



瑞森光学

NEEQ: 872996

南通瑞森光学股份有限公司

Nantong Ruisen Optical Co.,Ltd



年度报告

— 2025 —

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、公司负责人王森林、主管会计工作负责人张彩云及会计机构负责人（会计主管人员）张彩云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、政旦志远（深圳）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“五、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。

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	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	92

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	南通瑞森光学股份有限公司董事会档案室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、瑞森光学、我司	指	南通瑞森光学股份有限公司
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
董事会	指	南通瑞森光学股份有限公司董事会
元	指	人民币元
年度报告、本年度、报告期、本期、本年度	指	2025年1月1日-2025年12月31日
上期、上年同期、上年度	指	2024年1月1日-2024年12月31日
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）
精密光学元件	指	采用现代光学加工方法和技术，主要用在现代数字光电产品、具有精密光学特性的光学元件

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	南通瑞森光学股份有限公司		
英文名称及缩写	Nantong Ruisen Optical Co.,Ltd		
法定代表人	王森林	成立时间	2007年3月23日
控股股东	控股股东为（王森林）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王森林），一致行动人为（无）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）--仪器仪表制造业（C40）--光学仪器及眼镜制造（C404）--光学仪器制造（C4041）		
主要产品与服务项目	光学玻璃		
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	瑞森光学	证券代码	872996
挂牌时间	2018年8月31日	分层情况	基础层
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）	6,518,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张彩云	联系地址	江苏省海安市曲塘镇双工路55号
电话	18751338397	电子邮箱	Wonderful5le@sina.cn
传真	0513-88799899		
公司办公地址	海安市曲塘镇双工路55号	邮政编码	226671
公司网址	www.rsgx.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320621660053343P		
注册地址	江苏省南通市海安市曲塘镇双工路55号		
注册资本（元）	6,518,000	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

本公司是精密光学元件的生产商，拥有研发、生产、销售和管理团队，公司主营业务产品系精密光学元件，产品应用领域广泛，因不同应用领域对光学元件的要求不一样，故公司产品均系定制。基于客户需求多样化、产品个性化、技术含量高的业务特点，销售过程中需与客户进行充分的沟通，因此公司采用营销团队组织，技术部门配合，共同进行技术营销的方式建立市场开发与沟通机制。公司采用“以销定产，自主生产”的研产销一体化模式，公司基于客户的特殊要求，量身定做满足客户不同需求的专用产品，并通过客户销售订单来确定生产规模，生产并销售给终端客户。

(一) 采购模式

公司采购的原材料主要是光学毛坯玻璃等，全部从国内采购取得。公司采购部根据市场订单和原材料库存情况制定采购计划，采购人员根据生产部提供的原材料采购清单和原材料采购标准进行询价，通过对比质量、价格、服务等多方面因素选定供应商，供应商根据公司的订单交付货物，经检验合格后入库。目前公司已着手建立合格供应商名录，在未来，对主要原材料的采购均在合格供应商内选择。公司会选择与信誉好、实力强的供应商建立长期的合作关系，对供应商的基本情况、资信、质保能力、价格、供货期等进行跟踪考察，并定期对主要原材料供应商的产品生产进行技术监督和产品抽检，以确保产品质量。公司采用上述采购模式一方面可以保证与供应商建立长期稳定合作关系，另一方面能够通过适度竞争确保采购同质原材料时获得较低的采购价格。目前公司制定了《采购管理制度》、《采购业务内部控制制度》等制度，实现了各采购环节的制度化。

(二) 生产模式

公司采取“以销定产”订单式生产模式。销售部门获取订单后，对于常规产品，交由生产部门组织生产；对于新产品或客户对产品新的技术要求，则交由技术研发部门进行工艺设计，并按照新的工艺流程进行生产。生产部门根据销售部门下达的订单和技术部门制定的技术标准测算所需原材料，经核对库存后，制定采购计划交采购人员进行采购。质检部门负责生产过程中的产品质量、工艺抽检及产品入库前的验收检测。公司产品生产完成经检验合格后办理入库，并由销售部门发送客户。

(三) 销售模式

公司供销部负责公司的销售业务，包括客户的开发和服务、产品销售、定制合同等，由于光学仪器产品的多样性导致客户对产品技术要求的不同，公司产品多为定制，均采用“直销”的销售模式，即由客户直接向公司发送产品规格及数量订单，公司根据订单购买原材料，组织生产后直接将产品交付客户。公司客户的开发主要通过市场开拓和老客户推荐介绍两种方式。其中，市场开拓方面采用线上与线下相结合的方式。公司线上推广主要包括在百度上的定期广告推广等方法。公司有部分客户即通过网络搜索知悉公司产品，遂到公司实地调研沟通合作或直接在网络商店下单。公司的线下推广主要通过参加全国各地举办的光学展会，在展会中向潜在客户展示公司的主营产品，并由推广专员负责产品介绍。公司的产品远销美国、欧洲、东南亚、日本、韩国和港澳台等地区。

(四) 研发模式

公司主要采取自主研发的模式。由于精密光学元件行业竞争较为激烈，故公司高度重视新产品、新技术的研发，专门设立了技术研发部门。公司建立了一套集市场反馈、研发立项、研讨方案、样品试制、投放生产于一体的完整产品研发流程。公司未来将加强与高校等研究机构的联系与合作，建立长期的研发合作关系；公司定期或不定期向研发部门反馈获取市场产品的需求与动态。研发部根据产

品发展动态和市场产品需求信息，及时调整研发方向，开展新产品研发。

2、经营计划实现情况

2025年，公司围绕发展战略与经营计划有序开展各项业务。在董事会统筹部署及全体员工共同努力下，公司整体经营保持稳定。全年实现营业收入11,654,854.40元，同比下降10.92%，实现归属于挂牌公司股东的净利润1,597,341.12元，同比下降53.19%。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>我司于2025年11月18日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合批准为高新技术企业，证书编号为：GR202532005813，有效期三年。</p> <p>我司于2025年9月5日，被江苏省科学技术厅纳入“江苏省2025年第一批入库科技型中小企业”，入库登记编号为：2025320685A8026456。</p> <p>获得高新技术企业认定以及科技型中小企业认定是对我司产品的一种认可，这将进一步扩大我司产品的销售范围，对公司的经营带来良好的推动作用。我司在未来将继续加大科技研发力量，努力开创出更多优质科技产品，满足更多客户的需求。</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	11,654,854.40	13,083,302.93	-10.92%
毛利率%	42.64%	42.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,597,341.12	3,412,298.99	-53.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,525,049.34	2,590,607.50	-41.13%
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）	14.39%	30.98%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	13.74%	23.52%	-
基本每股收益	0.25	0.52	-51.92%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	13,569,959.87	15,508,974.05	-12.50%

负债总计	2,670,175.55	3,208,250.85	-16.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,899,784.32	12,300,723.20	-11.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.67	1.89	-11.64%
资产负债率%（母公司）	19.68%	20.69%	-
资产负债率%（合并）	19.68%	20.69%	-
流动比率	2.40	3.04	-
利息保障倍数	393.43	405.26	-
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	2,447,716.77	4,907,624.92	-50.12%
应收账款周转率	10.40	11.50	-
存货周转率	44.24	43.39	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.50%	19.82%	-
营业收入增长率%	-10.92%	17.06%	-
净利润增长率%	-53.19%	90.62%	-

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	2,752,968.92	20.29%	5,495,212.23	35.43%	-49.90%
应收票据	26,000.00	0.19%	10,000.00	0.06%	160.00%
应收账款	1,329,478.29	9.80%	912,891.77	5.89%	45.63%
预付款项	275,258.86	2.03%	329,111.4	2.12%	-16.36%
存货	116,810.24	0.86%	185,400.90	1.20%	-37.00%
固定资产	6,869,288.13	50.62%	6,233,444.84	40.19%	10.20%
使用权资产	85,815.97	0.63%	166,862.88	1.08%	-48.57%
无形资产	1,467,750.11	10.82%	1,502,976.11	9.69%	-2.34%
长期待摊费用	438,309.16	3.23%	287,794.16	1.86%	52.30%
应付账款	1,171,159.94	8.63%	1,383,343.42	8.92%	-15.34%
应交税费	88,322.59	0.65%	88,783.24	0.57%	-0.52%

项目重大变动原因

1、货币资金：本期货币资金 2,752,968.92 元，上期货币资金 5,495,212.23 元，本期比上期货币资金下降 49.90%，主要是由于当期收入的减少和应收账款回款率降低所导致；

2、应收票据：本期应收票据 26,000.00 元，上期应收票据 10,000.00 元，本期比上期应收票据增加 160%，主要是资产负债表日未到期但已背书的银行承兑汇票，此类票据的承兑银行为非 6+9 银行，信用等级相对较低，因此列示为未终止确认；

3、应收账款：本期应收账款 1,329,478.29 元，上期应收账款 912,891.77 元，本期比上期应收账款

增加 45.63%，主要是本期应收账款回款率的降低；

4、存货：本期存货 116,810.24 元，上期存货 185,400.90 元，本期比上期存货下降 37.00%，主要是受本期销量下降，生产减少和优化库存管理综合原因影响；

5、使用权资产：本期使用权资产 85,815.97 元，上期使用权资产 166,862.88 元，本期比上期使用权资产下降 48.57%，主要是上期续租 3 年杨爱梅的房产作为办事处，该事项属于关联交易，已经过公司第三届董事会第二次会议及 2024 年第一次临时股东会审议通过，并披露 2024-002 号关联交易公告；

6、长期待摊费用：本期长期待摊费用 438,309.16 元，上期长期待摊费用 287,794.16 元，本期比上期长期待摊费用增加 52.30%，主要是本期增加车间二及办公一层的装修费，导致本期长期待摊费用增加；

(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	11,654,854.40	-	13,083,302.93	-	-10.92%
营业成本	6,685,090.52	57.36%	7,550,528.22	57.71%	-11.46%
毛利率%	42.64%	-	42.29%	-	-
税金及附加	82,449.37	0.71%	133,939.92	1.02%	-38.44%
销售费用	697,227.23	5.98%	844,802.94	6.46%	-17.47%
管理费用	1,427,259.47	12.25%	1,175,992.15	8.99%	21.37%
研发费用	761,380.09	6.53%	720,164.51	5.5%	5.72%
财务费用	31,961.01	0.27%	74.5	0%	42,800.68%
其他收益	69,209.10	0.59%	803,479.14	6.14%	-91.39%
投资收益	43,483.42	0.37%	64,354.01	0.49%	-32.43%
信用减值损失	-25,126.66	-0.22%	44,517.09	0.34%	-156.44%
营业外支出	58,040.15	0.50%	2,750.00	0.02%	2,010.55%
净利润	1,597,341.12	13.71%	3,412,298.99	26.08%	-53.19%

项目重大变动原因

1、营业收入：本期金额为 11,654,854.40 元，上期金额为 13,083,302.93 元，本期较上期金额下降 10.92%，主要受当期销量下降的影响；

2、营业成本：本期金额为 6,685,090.52 元，上期金额为 7,550,528.22 元，本期较上期金额下降 11.46%，主要受销售下降的影响；

3、税金及附加：本期金额 82,449.37 元，上期金额为 133,939.92 元，本期较上期金额下降 38.44%，主要受销售下降的影响；

4、财务费用：本期金额为 31,961.01 元，上期金额为 74.50 元，本期较上期金额增加 42,800.68%，主要受汇率变动的影响；

5、其他收益：本期金额为 69,209.10 元，上期金额为 803,479.14 元，本期较上期金额下降 91.39%，主要是因上期施工方承办的公司办公楼、车间施工工程未按我司要求完成，经协商同意，以我司未付施工方工程款抵免我司因工程施工未完成导致的损失及费用；

6、投资收益：本期金额为 43,483.42 元，上期金额为 64,354.01 元，本期较上期金额下降 32.43%，主要是本期购买银行理财的金额小于上期金额从而产生更少的收益；

7、信用减值损失：本期金额为-25,126.66 元，上期金额为 44,517.09 元，本期较上期金额下降 156.44%，主要是由于上期已计提坏账准备的应收账款于本期实现大额收回影响；

8、营业外支出：本期金额为 58,040.15 元，上期金额为 2,750.00 元，本期较上期金额增加 20,10.55%，主要由于本期产生了固定资产报废和税收滞纳金影响；

9、净利润：本期净利润 1,597,341.12 元，上期金额为 3,412,298.99 元，本期较上期金额下降 53.19%，主要是营业收入的下降，成本的管控综合原因导致；

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	11,592,907.50	12,428,302.93	-6.72%
其他业务收入	61,946.90	655,000.00	-90.54%
主营业务成本	6,643,587.36	7,192,958.26	-7.64%
其他业务成本	41,503.16	357,569.96	-88.39%

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
光学元件	11,592,907.50	6,643,587.36	42.69%	-6.72%	-7.64%	0.57%
光学元件加工业务	61,946.90	41,503.16	33%	-90.54%	-88.39%	-12.41%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

我司主营光学元件产品，本期收入 11,592,907.50 元，上年同期收入 12,428,302.93 元，本期较上年同期下降 6.72%，呈现下降变动状态，其主要受公司销量下降的影响；本期新增光学元件加工业务收入 61,946.90 元，较上年增加 100%，不存在产品分类收入构成的大额变动情况。

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	客户 3	1,189,369.87	10.20%	否
2	客户 1	687,061.52	5.90%	否
3	客户 9	613,251.80	5.26%	否
4	客户 4	596,544.89	5.12%	否

5	客户 2	592,920.35	5.09%	否
合计		3,679,148.43	31.57%	-

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	供应商 5	391,536.98	12.38%	否
2	供应商 1	354,091.07	11.20%	否
3	供应商 7	214,440.86	6.78%	否
4	供应商 6	181,490.26	5.74%	否
5	供应商 2	161,222.28	5.10%	否
合计		1,302,781.45	41.20%	-

(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	2,447,716.77	4,907,624.92	-50.12%
投资活动产生的现金流量净额	-2,090,866.55	-263,020.07	-694.95%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,084,396.00	-1,058,772.00	-191.32%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额本年度为 2,447,716.77 元，上年度为 4,907,624.92 元，本年度比上年度变动幅度下降 50.12%，其主要原因是由于营业收入下降，支出各项税费、支付的职工工资、支出与经营活动有关的现金增加综合因素影响。

2、投资活动产生的现金流量净额本年度为 -2,090,866.55 元，上年度为-263,020.07 元，本年度比上年度下降 694.95%，主要是受本期投资收益减少、固定资产购置增加综合影响。

3、筹资活动产生的现金流量净额本年度为-3,084,396.00 元，上年度为-1,058,772.00 元，本年度比上年度下降 191.32%，主要是受本期向股东分配利润比上期增加的影响。

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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国农业银行股份有限公司 海安双楼支行	银行理财产品	农银理财“农银时时付”61号开放式人民币理财产品	0	0	自有资金

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、 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
市场竞争风险	<p>目前全球光学产业主要集中在日本、韩国以及台湾地区。但近年来国外企业陆续进入国内设厂，采取低成本战略进入本行业，一定程度上加大了市场竞争压力。同时，信息产品更新换代速度很快，相应要求光学元件供应商的研发、技术更新换代加快。如果国内企业不能及时跟踪下游客户的需求变化，不能及时掌握相关生产加工技术，产品将无法及时适应市场的变化，盈利能力将受到不利影响。</p> <p>应对措施：公司将优化产业结构，根据市场环境的变化调整公司发展战略，并及时关注同行业企业生产经营动态，同时提高公司产品的生产质量、售后服务等，提升客户对产品的满意度，增强自身在精密光学元件行业内的竞争力。</p>
出口退税政策变化导致的风险	<p>公司生产的产品属于政府鼓励的出口类产品，享受增值税出口退税的优惠政策。报告期内公司出口的产品适用13%的出口退税税率。报告期内，公司经营并不依赖出口退税的优惠政策，但是随着公司业务的发展，出口规模的增加，倘若政府根据国内外经济形势的变化调整出口退税产品目录及退税税率，可能会对公司经营带来一定影响。</p> <p>应对措施：公司在提高对出口退税政策的熟悉和掌握程度的同时，优化产品结构，并充分开拓国内国际两个市场，防范出口退税变化导致的风险。</p>
下游行业变化导致的产品结构风险	<p>光学元件行业的发展受下游产品影响较大。近年来，光学元件</p>

	<p>行业下游产品产业结构发生了巨大变化，苹果引领的智能终端浪潮早已对日本等国的光电企业巨头形成致命威胁。由于产品结构的调整，数码相机已经进入了衰退期，光电产业开始了以智能移动终端为主要方向的产业转移。整体来看，数码光电产能过剩，安防、车载、医疗、智能手机产品市场高速成长，移动互联带来的产业革命将产生深远影响。如果公司未能及时判断下游行业需求的变动，将会带来产品销售下滑、无法及时满足市场需求的风险。</p> <p>应对措施：公司将优化产品的结构，及时调研下游行业的变化并适时研发出适用于下游行业需求的产品，同时提高产品的质量和售后服务，提升客户对产品的满意度。</p>
<p>汇率波动的风险</p>	<p>2023年、2024年及2025年公司出口产品收入占营业收入的比例分别为14.30%、11.32%、18.32%，外销收入占有一定的比例。同时3个年度公司的汇兑损益分别为：35,007.28元、21551.75元、-19,148.12。汇率的波动会对公司出口产品的价格竞争力产生一定的影响，同时影响汇兑损益，从而对公司经营业绩产生一定的风险。</p> <p>应对措施：公司会根据汇率波动与客户进行积极协商，在合同条款中进行相应规定以对冲该风险。</p>
<p>公司规模较小的风险</p>	<p>公司2023年度、2024年度、2025年度营业收入分别11,176,383.17元、13,083,302.93元、11,654,854.40元，净利润分别为1,790,102.81元、3,412,298.99元、1,597,341.12元，经营活动产生的现金流量净额分别为946,466.71元、4,907,624.92元、2,447,716.77元，公司经营规模较小。公司目前处于发展阶段，且公司净利润和经营活动产生的现金流量净额均为正数，公司具有一定的盈利能力。然而，倘若公司无法在产品质量、售后服务等方面持续提升，则公司经营及业务拓展可能因此受到一定不利的影响。</p> <p>应对措施：虽然目前公司规模较小，但经营活动现金流量较大。公司目前处于稳定发展阶段，营业收入保持增长，作为汽车行业鲜有滤光片供应商，公司具有较大的发展前景。在扩展业务的同时，公司亦严格根据产品质量手册及售后管理制度等加强产品的质量，优化公司的售后服务水平，逐步扩大公司的经营规模。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司股东王森林现持有公司6,510,000股股份，占总股本的99.88%，为公司第一大股东，且王森林担任公司董事长、总经理，对公司经营具有决定性影响，是公司的控股股东和实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东的行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益，但若公司控股股东利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响。</p> <p>应对措施：为降低实际控制人不当控制的风险，股份公司已建</p>

	<p>立了法人治理结构，健全了各项规章制度，完善了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间尚短，公司将通过加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，提高管理层的公司治理规范意识，规范“三会”运作等方式，增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。</p>
<p>公司治理的风险</p>	<p>股份公司系 2017 年 12 月 29 日由南通光学元件科技有限公司整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，股份公司成立之初，管理层对股份公司的治理尚不熟悉，同时随着公司的快速发展及经营规模的不断扩大，也将对公司治理提出更高的要求。因此，公司在未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司在日常运营管理中将持续地完善自身的内控及治理，有意识地对已经识别出的各项风险进行全面的分析和评估，以便未来能够更加充分地应对各项风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）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

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
承租房屋	60,000.00	60,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

公司租赁董事杨爱梅女士的个人房产用于办公，上述交易事项能够保证公司的持续经营，稳定发展，符合公司和全体股东的利益。本次关联交易事项已经过公司第三届董事会第二次会议、2024年第一次临时股东会审议通过。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2025-007	对外投资	其他（银行非保本浮动收益型理财产品）	其他（理财额度单次不超过人民币 200 万元，即在理财产品年度内任一时点买入或赎回最高不超过人民币 200 万元（含本数）（包括因购买理财产品产生的交易手续费、认购费等）。）	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司运用闲置资金购买理财产品是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展，不影响未来财务状况和经营成果。通过适度的理财产品投资，提高资金的使用效率，能获得一定的投资收益，有利于进一步提高公司整体收益水平，为公司和股东谋取更好的投资回报。

上述事项对公司业务联系性、管理层稳定性及其他方面没有不良影响。

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
实际控制人或控股股东	2018年4月4日		挂牌	同业竞争承诺	其他（不以任何方式从事与公司构成同业竞争的任何活动等一系 列涉及同业竞争的	正在履行中

					事项, 否则承担全部的经济损失赔偿。)	
董监高	2018年4月4日		挂牌	同业竞争承诺	其他(不以任何方式从事与公司构成同业竞争的任何活动等系列涉及同业竞争事项, 否则消除同业竞争, 不损害公司及股东正当利益。)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年4月4日		挂牌	其他承诺(股份代持解除纠纷承诺)	其他(因股份代持还原发生股权纠纷, 给公司、其他股东和投资人造成的损失均由本人承担。)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年4月4日		挂牌	资金占用承诺	其他(不以任何方式占用或变相占用公司资产、损害公司和其他股东的合法权益。)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年4月4日		挂牌	其他承诺(对于房屋建造手续不齐承诺)	其他(因建造过程中手续不全公司受到相关处罚、损失由实际控制人承担。)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年4月4日		挂牌	其他承诺(因为劳动制度受相关部门处罚承诺)	其他(因未为员工缴纳社会保险和住房公积金而被有关部门要求补交的, 或有关部门要求缴纳滞纳金或罚款。将承	正在履行中

					担全额补偿。)	
--	--	--	--	--	---------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

以上承诺不存在超期未履行完毕的情况。

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	1,635,500	25.09%	0	1,635,500	25.09%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,627,500	24.97%	0	1,627,500	24.97%	
	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	4,882,500	74.91%	0	4,882,500	74.91%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,882,500	74.91%	0	4,882,500	74.91%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		6,518,000	-	0	6,518,000	-	
普通股股东人数							2

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	王森林	6,510,000	0	6,510,000	99.88%	4,882,500	1,627,500	0	0
2	王裕义	8,000	0	8,000	0.12%	0	8,000	0	0
合计		6,518,000	0	6,518,000	100%	4,882,500	1,635,500	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：王森林与王裕义系父子关系。

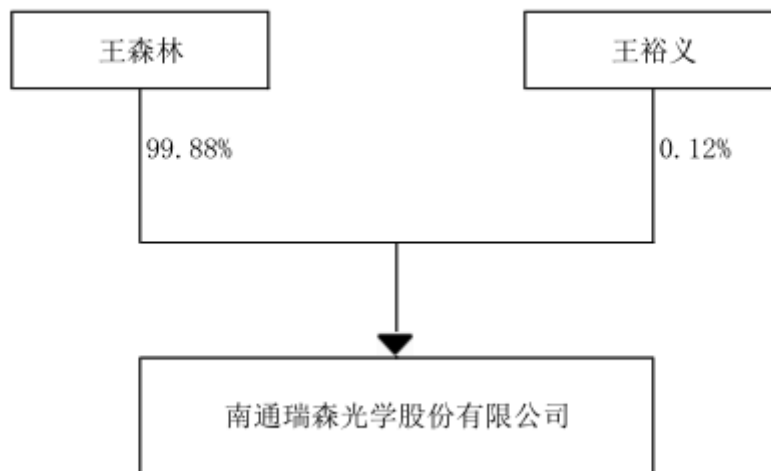
二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

王森林，男，1974年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1997年9月至2006年8月任海安县南莫镇邓庄初级中学教师；2006年8月至2017年12月任海安县曲塘中学附属初级中学教师；2011年6月至2017年12月任南通瑞森光学元件科技有限公司监事；2017年12月至今任南通瑞森光学股份有限公司董事长、总经理。公司实际控制人为王森林，王森林直接持有公司股票数量为6,510,000股，占公司总股本的99.88%，并任公司董事长兼总经理，能够对股东会决议、董事和高级管理人员的提名及任免产生重大影响。因此，王森林符合公司实际控制人的认定。

产权与控制关系如下图：



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 4 月 24 日	4.6	0	0
合计	4.6	0	0

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.12	0	0

第五节 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				
王森林	董事长、总经理	男	1974年3月	2023年12月29日	2026年12月28日	6,510,000	0	6,510,000	99.88%
于丽	董事	女	1992年9月	2023年12月29日	2026年12月28日	0	0	0	0%
杨爱梅	董事	女	1980年4月	2023年12月29日	2026年12月28日	0	0	0	0%
杨宝富	董事	男	1958年3月	2023年12月29日	2026年12月28日	0	0	0	0%
张彩云	董事、财务负责人、董会秘书	女	1991年2月	2023年12月29日	2026年12月28日	0	0	0	0%
于霞	监事会主席	女	1980年6月	2023年12月29日	2026年12月28日	0	0	0	0%
陈铖	职工监事	女	1994年8月	2023年12月29日	2026年12月28日	0	0	0	0%
曹稳玲	职工监事	女	1978年1月	2023年12月29日	2026年12月28日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事杨爱梅与董事长、总经理王森林为夫妻关系，董事杨宝富与董事杨爱梅为父女关系，董事于丽、监事会主席于霞与董事杨爱梅为表姐妹关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 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
行政管理人员	3	0	0	3
财务人员	2	0	0	2
销售人员	6	2	3	5
生产人员	32	5	3	34
技术人员	1	0	0	1
员工总计	44	7	6	45

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	5
专科	6	4
专科以下	33	36
员工总计	44	45

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

员工薪酬政策：公司依据员工工种合理确定岗位工资、定期发放工资、定期组织员工活动，安排节假日福利。

培训计划：公司会针对岗位的不同制定出不同的培训计划并定期安排培训。

公司不存在承担费用的离退休职工人数的相关情况。

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

2025年，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》等法律、法规、规范管理及运作公司，新制定了《信息披露暂缓与豁免管理制度》、修订了《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《总经理工作细则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《董事会秘书工作规则》、《防范控股股东或实际控制人及关联方资金占用管理制度》、《利润分配管理制度》、《监事会议事规则》，未出现任何违法违规情况。截止目前，公司治理符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求且相关负责人都已做到切实履行应尽的职责和义务，给所有股东提供合适的保护和平等权利。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的规定，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督等检查职责。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在的风险，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

公司严格按照《公司法》和《公司章程》规范运作，逐步建立健全公司的法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等各方面与公司各股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开，具有完整的业务体系及直接面向市场独立经营的能力。公司业务、资产、人员、财务、机构与股东相互独立。

(一) 业务独立

公司具备完整的业务流程、专门的经营场所、全面的机构设置、独立的采购、销售渠道，公司经营决策独立于股东或关联方。公司自主开展业务，以自己的名义对外签订合同，具有面向市场自主经营的能力。公司业务的各个环节均不依赖实际控制人及其控制的其他企业，且与实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

(二) 资产独立

公司系由有限公司整体变更设立，承继了有限公司的全部资产和负债。公司拥有独立的业务体系及相关资产。公司的资产与其实际控制人的资产不存在混同的情况。公司合法拥有与其目前业务有关

资产的所有权或使用权，该等资产由公司独立拥有，不存在被股东、实际控制人或其他关联方占用的情形。

（三）人员独立

公司与员工签订劳动合同，不存在与其它机构人员混用情况。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司劳动关系、工资报酬、社会保险完全独立管理。

（四）财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备专门的财务人员，建立了独立完善的会计核算体系，制定了内部财务管理制度等内控制度，能够独立进行财务决策；公司拥有独立的银行账号，已开立了单独的基本存款账户；公司依法独立进行纳税申报并缴纳税款。公司的财务人员均专职在公司任职并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司无资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

（五）机构独立

公司按照法律、行政法规、规章、规范性文件及《公司章程》的相关规定设立了股东会、董事会、监事会等机构和高级管理层。《公司章程》对股东会、董事会和监事会的职责作了明确的规定。股东通过股东会依法定程序对公司行使股东权利。公司设置了总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，并设置了相应的办公机构和经营机构。公司设置的内部机构健全，并按照《公司章程》和内部规章制度的规定独立行使经营管理职权，公司内部机构的办公场所和人员与控股股东、实际控制人控制的其他企业分开，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

股份公司设立后，我司建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，股份公司成立之初，管理层对股份公司的治理尚不熟悉，同时随着公司的快速发展及经营规模的不断扩大，也将对公司治理提出更高的要求。因此，公司在未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。对此，公司在日常运营管理中一直不断地完善自身的内控及治理，有意识地对已经识别出的各项风险进行全面的分析和评估，以便未来能够更加充分地应对各项风险。

本期未发现管理制度上的重大缺陷。

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

（三）表决权差异安排

适用 不适用

第六节 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	政旦志远审字第 260000005 号
审计机构名称	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路 9 号广电金融中心 11F
审计报告日期	2026 年 4 月 17 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘希 郭海楠 3 年 1 年
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬（万元）	9

审 计 报 告

政旦志远审字第260000005号

南通瑞森光学股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了南通瑞森光学股份有限公司（以下简称瑞森光学）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了瑞森光学 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于瑞森光学，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、 其他信息

瑞森光学管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

瑞森光学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，瑞森光学管理层负责评估瑞森光学的持续经营能力，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瑞森光学、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞森光学的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的

保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对瑞森光学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瑞森光学不能持续经营。

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。

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。

政旦志远（深圳）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 刘希

中国·深圳

中国注册会计师： 郭海楠

二〇二六年四月十七日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	2,752,968.92	5,495,212.23
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	26,000.00	10,000.00
应收账款	注释 3	1,329,478.29	912,891.77
应收款项融资			
预付款项	注释 4	275,258.86	329,111.4
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 5	25,919.62	36,422.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	116,810.24	185,400.9
其中：数据资源			
合同资产	注释 7		35,157.12
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		4,526,435.93	7,004,196.04
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			
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 8	6,869,288.13	6,233,444.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 9	85,815.97	166,862.88
无形资产	注释 10	1,467,750.11	1,502,976.11
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 11	438,309.16	287,794.16
递延所得税资产	注释 12	142,360.57	153,700.02
其他非流动资产	注释 13	40,000.00	160,000.00
非流动资产合计		9,043,523.94	8,504,778.01
资产总计		13,569,959.87	15,508,974.05
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款	注释 14	1,171,159.94	1,383,343.42
预收款项			
合同负债	注释 15	265,734.24	416,533.49
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 16	221,845.45	267,900.80
应交税费	注释 17	88,322.59	88,783.24

其他应付款	注释 18		22,196.90
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 19	89,931.74	80,912.99
其他流动负债	注释 20	45,873.31	41,223.27
流动负债合计		1,882,867.27	2,300,894.11
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 21	26,116.00	116,047.74
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 22	748,319.89	766,279.57
递延所得税负债	注释 12	12,872.39	25,029.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		787,308.28	907,356.74
负债合计		2,670,175.55	3,208,250.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 23	6,518,000.00	6,518,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 24	1,027,788.05	1,027,788.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 25	1,648,124.83	1,488,390.72
一般风险准备			
未分配利润	注释 26	1,705,871.44	3,266,544.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		10,899,784.32	12,300,723.20
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		10,899,784.32	12,300,723.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,569,959.87	15,508,974.05

法定代表人：王森林

主管会计工作负责人：张彩云

会计机构负责人：张彩云

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		11,654,854.40	13,083,302.93
其中：营业收入	注释 27	11,654,854.40	13,083,302.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,685,367.69	10,425,502.24
其中：营业成本	注释 27	6,685,090.52	7,550,528.22
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 28	82,449.37	133,939.92
销售费用	注释 29	697,227.23	844,802.94
管理费用	注释 30	1,427,259.47	1,175,992.15
研发费用	注释 31	761,380.09	720,164.51
财务费用	注释 32	31,961.01	74.50
其中：利息费用		5,203.01	8,820.00
利息收入		382.83	351.10
加：其他收益	注释 33	69,209.10	803,479.14
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 34	43,483.42	64,354.01
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 35	-25,126.66	44,517.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 36	1,850.38	-1,850.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,058,902.95	3,568,300.55
加：营业外收入	注释 37	40,968.34	
减：营业外支出	注释 38	58,040.15	2,750

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,041,831.14	3,565,550.55
减：所得税费用	注释 39	444,490.02	153,251.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,597,341.12	3,412,298.99
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）		1,597,341.12	3,412,298.99
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）		1,597,341.12	3,412,298.99
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		1,597,341.12	3,412,298.99
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,597,341.12	3,412,298.99
（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）		0.25	0.52
（二）稀释每股收益（元/股）		0.25	0.52

法定代表人：王森林

主管会计工作负责人：张彩云

会计机构负责人：张彩云

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		12,131,151.44	15,256,278.54
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		92,351.10	
收到其他与经营活动有关的现金	注释 40	92,600.59	136,190.56
经营活动现金流入小计		12,316,103.13	15,392,469.10
购买商品、接受劳务支付的现金		3,795,196.85	5,008,152.57
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		3,571,622.48	3,206,867.88
支付的各项税费		1,285,598.75	1,219,861.03
支付其他与经营活动有关的现金	注释 40	1,215,968.28	1,049,962.70
经营活动现金流出小计		9,868,386.36	10,484,844.18
经营活动产生的现金流量净额		2,447,716.77	4,907,624.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	注释 40	9,540,000.00	11,165,000.00
取得投资收益收到的现金		43,483.42	64,354.00
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		9,583,483.42	11,229,354.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,134,349.97	327,374.07
投资支付的现金	注释 40	9,540,000.00	11,165,000.00
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		11,674,349.97	11,492,374.07

投资活动产生的现金流量净额		-2,090,866.55	-263,020.07
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,998,280.00	1,003,772.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 40	86,116.00	55,000.00
筹资活动现金流出小计		3,084,396.00	1,058,772.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,084,396.00	-1,058,772.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-14,697.53	18,101.24
五、现金及现金等价物净增加额		-2,742,243.31	3,603,934.09
加：期初现金及现金等价物余额		5,495,212.23	1,891,278.14
六、期末现金及现金等价物余额		2,752,968.92	5,495,212.23

法定代表人：王森林

主管会计工作负责人：张彩云

会计机构负责人：张彩云

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025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	6,518,000.00				1,027,788.05				1,488,390.72		3,266,544.43		12,300,723.20
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	6,518,000.00				1,027,788.05				1,488,390.72		3,266,544.43		12,300,723.20
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）								159,734.11			-1,560,672.99		-1,400,938.88
（一）综合收益总额											1,597,341.12		1,597,341.12
（二）所有者投入和减少资 本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								159,734.11	-3,158,014.11			-2,998,280.00
1. 提取盈余公积								159,734.11	-159,734.11			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-2,998,280.00		-2,998,280.00
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、本期末余额	6,518,000.00				1,027,788.05			1,648,124.83	1,705,871.44			10,899,784.32

项目	2024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	6,518,000.00				1,027,788.05				1,147,160.82		1,199,247.34		9,892,196.21
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	6,518,000.00				1,027,788.05				1,147,160.82		1,199,247.34		9,892,196.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									341,229.90		2,067,297.09		2,408,526.99
（一）综合收益总额											3,412,298.99		3,412,298.99
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配									341,229.90	-1,345,001.90	-1,003,772.00
1. 提取盈余公积									341,229.90	-341,229.90	
2. 提取一般风险准备										-1,003,772.00	-1,003,772.00
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											
四、本年期末余额	6,518,000.00				1,027,788.05				1,488,390.72	3,266,544.43	12,300,723.20

法定代表人：王森林

主管会计工作负责人：张彩云

会计机构负责人：张彩云

南通瑞森光学股份有限公司

2025年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

南通瑞森光学股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2007年03月23日经海安县市场监督管理局登记核发企业法人营业执照，由王森林、王裕义共同出资设立的股份有限公司。公司于2018年8月31日在全国中小企业股份转让系统挂牌登记，统一社会信用代码：91320621660053343P。

截止2025年12月31日，本公司累计发行股本总数651.8万股，注册资本为651.8万元，注册地址：海安市曲塘镇双工路55号，实际控制人为王森林。

（二）公司业务性质和主要经营活动

实际从事的主要经营活动：本公司主要经营精密光学零件、光学薄膜产品、光学镜头、光电仪器及光学材料等相关产品的研发、设计、生产和销售。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2026年4月17日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

（二）持续经营

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。除投资性房地产及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）重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收款项	公司将单笔应收款项金额超过总资产 1% 的认定为重要。
重要应付账款及其他应付款	公司将单笔金额超过总负债 2% 的认定为重要。
重要的或有事项	公司将单笔金额超过总资产 1% 的认定为重要。

（六）现金及现金等价物的确定标准

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

（七）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日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。

（八）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应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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）。

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。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：

嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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，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。本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

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(九) 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（八）6.金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收票据预期信用损失率（%）
1年以内	3

应收票据账龄按先进先出法进行计算。

（十）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（八）6.金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1—2 年	21
2—3 年	45
3—4 年	71
4—5 年	80
5 年以上	100

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

（十一）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（八）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代扣代缴社保及公积金、保证金等应收款项	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 个月内预期信用损失率，计算预期信用损失

(十二) 存货

1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该存货的成本能够可靠地计量。

2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

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、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货发出计价方法

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) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品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. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

(十三) 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(八)6.金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下:

账龄	合同资产预期信用损失率(%)
1年以内	5
1-2年	10

合同资产账龄按先进先出法进行计算。

(十四) 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。

同时，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，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

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。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

(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（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（十八）长期资产减值。

(4) 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。

(十五) 在建工程

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

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（十八）长期资产减值。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准
需要安装调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十六）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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（十八）长期资产减值。

（十七）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、企业使用的软件等。

1. 无形资产的确认条件

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

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

2. 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。

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。

3. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	其他法定权利
软件	3 年	其他法定权利

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(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。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产

为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（十八）长期资产减值。

1. 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。

2. 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、内部数据资源研究开发项目的支出，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。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（十八）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、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，则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。

（十九）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

类别	摊销年限	备注
装修费	3-5 年	受益期内按直线法分

（二十）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。

（二十一）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。

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。

(二十三) 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。

（二十四）收入

本公司的收入主要来源于：光学玻璃及仪器的生产销售及加工。

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，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：**(1)**客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；**(2)**客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；**(3)**本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

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

2. 收入确认的具体方法

(1) 境内销售:公司以约定的交货方式向客户交货,在商品控制权转移时,于客户签收时确认收入。

(2) 境外销售:公司发出商品后,以客户确认的型号和数量向海关申报出口,按照海关确认的报关单出口日期作为收入确认的时点。

(二十五) 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。

（二十六）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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本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采用总额法，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采用总额法，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；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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；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。

(二十七) 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，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八) 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，主要包括单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十六）和（二十三）。

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 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

5. 售后租回交易

本公司为卖方兼承租人:

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

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

本公司为买方兼出租人:

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

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

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种及税率

税种	计税依据/收入类型	税率（费率、征收率）
增值税	境内销售、提供加工等劳务	13%
	跨境应税销售服务行为	0%
城建税	按实缴流转税额	5%
教育费附加	按实缴流转税额	3%
地方教育费附加	按实缴流转税额	2%
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 30%后余值计缴	1.2%
土地使用税	按实际占用的土地面积计算	0.9 元/m ²
企业所得税	按应纳税所得额计算	20%

(二) 税收优惠政策及依据

1、根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2024〕12号），自2024年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业（从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件），减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

2、本公司的自营出口业务按照税法的相关规定享受“免、抵、退”的优惠政策，报告期内退税率为13%。

3、本公司于2025年11月18日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局批准颁发的高新技术企业证书（证书编号，GR202532005813）有效期至2028年11月18日。

五、财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
库存现金	--	--
银行存款	2,752,947.70	5,488,636.09
其他货币资金	21.22	6,576.14
合计	2,752,968.92	5,495,212.23
其中：存放在境外的款项总额	--	--

其他货币资金为公司开立的支付宝平台资金余额。

截至2025年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	26,000.00	10,000.00
商业承兑汇票		
合计	26,000.00	10,000.00

2025年12月31日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

2. 期末本公司不存在已质押的应收票据。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项目	2025年12月31日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		26,000.00
商业承兑汇票		
合计		26,000.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内（含1年）	1,390,444.78	938,876.60
1—2年	145.00	22,500.00
2—3年	12,500.00	4,180.00
3—4年	4,180.00	1,770.00
4—5年	1,770.00	--
5年以上	31,257.28	31,257.28
小计	1,440,297.06	998,583.88
减：坏账准备	110,818.77	85,692.11
合计	1,329,478.29	912,891.77

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				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					
按组合计提坏账准备	1,440,297.06	100.00	110,818.77	7.69	1,329,478.29
其中：组合1	1,440,297.06	100.00	110,818.77	7.69	1,329,478.29
合计	1,440,297.06	100.00	110,818.77	7.69	1,329,478.29

续：

类别	2024年12月31日				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					
按组合计提坏账准备	998,583.88	100.00	85,692.11	8.58	912,891.77
其中：组合 1	998,583.88	100.00	85,692.11	8.58	912,891.77
合计	998,583.88	100.00	85,692.11	8.58	912,891.77

按组合计提坏账准备：

(1) 组合 1

账龄	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)	1,390,444.78	69,522.24	5
1—2年	145.00	30.45	21
2—3年	12,500.00	5,625.00	45
3—4年	4,180.00	2,967.80	71
4—5年	1,770.00	1,416.00	80
5年以上	31,257.28	31,257.28	100
合计	1,440,297.06	110,818.77	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	85,692.11	25,126.66				110,818.77
其中：账龄组合	85,692.11	25,126.66				110,818.77
合计	85,692.11	25,126.66				110,818.77

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	2025年12月31日				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
江苏迈安德智能装备有限公司	256,301.22		256,301.22	17.80	12,815.06
客户 10	174,459.00		174,459.00	12.11	8,722.95
客户 1	166,581.80		166,581.80	11.57	8,329.09
客户 11	74,224.13		74,224.13	5.15	3,711.21

客户 3	69,471.00		69,471.00	4.82	3,473.55
合计	741,037.15		741,037.15	51.45	37,051.86

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	275,258.86	100.00	329,101.41	100.00
1至2年			9.99	0.00
合计	275,258.86	100.00	329,111.40	100.00

2. 本公司不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 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	2025年12月31日余额	占预付款项总额的比例(%)	账龄	未结算原因
石家庄市泽源光学材料有限公司	144,951.50	52.66	1年以内	货未至
北京引领假日国际旅行社有限公司	74,200.00	26.96	1年以内	服务未结束
江苏省电力公司有限公司南通供电分公司	19,846.90	7.21	1年以内	预存电费
成都光明光电股份有限公司	15,129.99	5.50	1年以内	货未至
杭州阿里巴巴海外数字商业有限公司	14,000.00	5.09	1年以内	服务未结束
合计	268,128.39			

注释5. 其他应收款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息		--
应收股利		--
其他应收款	25,919.62	36,422.62
合计	25,919.62	36,422.62

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	24,919.62	35,422.62
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		

5年以上	1,000.00	1,000.00
小计	25,919.62	36,422.62
减：坏账准备		
合计	25,919.62	36,422.62

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
保证金	1,000.00	1,000.00
代扣代缴社保及公积金	24,919.62	35,422.62
小计	25,919.62	36,422.62
减：坏账准备		
合计	25,919.62	36,422.62

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				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					
按组合计提坏账准备	25,919.62	100.00	--	--	25,919.62
其中：组合1	25,919.62	100.00	--	--	25,919.62
合计	25,919.62	100.00	--	--	25,919.62

续：

类别	2024年12月31日				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					
按组合计提坏账准备	36,422.62	100.00	--	--	36,422.62
其中：组合1	36,422.62	100.00	--	--	36,422.62
合计	36,422.62	100.00	--	--	36,422.62

组合1：本组合为日常经常活动中应收取的各类代扣代缴社保及公积金、保证金等应收款项。本公司认为该组合不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

4. 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	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣代缴社保及公积金	代扣代缴社保及公积金	24,919.62	1年以内	96.14	--
保证金	保证金	1,000.00	5年以上	3.86	--
合计		25,919.62		100.00	--

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	78,180.36		78,180.36	133,656.95		133,656.95
在产品	13,505.39		13,505.39	25,404.02		25,404.02
库存商品	25,124.49		25,124.49	26,339.93		26,339.93
合计	116,810.24		116,810.24	185,400.90		185,400.90

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产				37,007.50	1,850.38	35,157.12
合计				37,007.50	1,850.38	35,157.12

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,007.50	100.00	1,850.38	5.00	35,157.12
其中：账龄组合	37,007.50	100.00	1,850.38	5.00	35,157.12
合计	37,007.50	100.00	1,850.38	5.00	35,157.12

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,850.38		1,850.38			
其中：账龄组合	1,850.38		1,850.38			
合计	1,850.38		1,850.38			

注释8. 固定资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	6,869,288.13	6,233,444.84
固定资产清理		

合计	6,869,288.13	6,233,444.84
----	--------------	--------------

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	运输设备	机器设备	办公家具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值						
1、2024年12月31日	6,027,500.54	1,370,467.51	5,698,366.77	276,897.51	679,133.80	14,052,366.13
2、本期增加金额		521,752.21	1,003,084.48	72,499.12	8,800.00	1,606,135.81
购置		521,752.21	1,003,084.48	72,499.12	8,800.00	1,606,135.81
3、本期减少金额			256,410.26	11,090.00	14,635.01	282,135.27
处置或报废			256,410.26	11,090.00	14,635.01	282,135.27
4、2025年12月31日	6,027,500.54	1,892,219.72	6,445,040.99	338,306.63	673,298.79	15,376,366.67
二、累计折旧						
1、2024年12月31日	2,314,947.64	1,301,944.15	3,379,661.29	215,775.87	606,592.34	7,818,921.29
2、本期增加金额	291,996.89	72,284.42	510,413.86	34,964.54	32,316.65	941,976.36
计提	291,996.89	72,284.42	510,413.86	34,964.54	32,316.65	941,976.36
3、本期减少金额	-	-	229,380.35	10,535.50	13,903.26	253,819.11
处置或报废			229,380.35	10,535.50	13,903.26	253,819.11
4、2025年12月31日	2,606,944.53	1,374,228.57	3,660,694.80	240,204.91	625,005.73	8,507,078.54
三、减值准备						
1、2024年12月31日						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、2025年12月31日						
四、账面价值						
1、2025年12月31日	3,420,556.01	517,991.15	2,784,346.19	98,101.72	48,293.06	6,869,288.13
2、2024年12月31日	3,712,552.90	68,523.36	2,318,705.48	61,121.64	72,541.46	6,233,444.84

注释9. 使用权资产

1. 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、2024年12月31日	171,685.91	71,454.82	243,140.73
2、本期增加金额	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--

4、2025年12月31日	171,685.91	71,454.82	243,140.73
二、累计折旧	--	--	--
1、2024年12月31日	52,459.58	23,818.27	76,277.85
2、本期增加金额	57,228.64	23,818.27	81,046.91
3、本期减少金额	--	--	--
4、2025年12月31日	109,688.22	47,636.54	157,324.76
三、减值准备			
1、2024年12月31日	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
4、2025年12月31日	--	--	--
四、账面价值			
1、2025年12月31日	61,997.69	23,818.28	85,815.97
2、2024年12月31日	119,226.33	47,636.55	166,862.88

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、2024年12月31日	1,761,300.00	23,327.59	1,784,627.59
2、本期增加金额	--	--	--
购置	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
处置	--	--	--
4、2025年12月31日	1,761,300.00	23,327.59	1,784,627.59
二、累计摊销			
1、2024年12月31日	258,323.89	23,327.59	281,651.48
2、本期增加金额	35,226.00	--	35,226.00
计提	35,226.00	--	35,226.00
3、本期减少金额	--	--	--
处置	--	--	--
4、2025年12月31日	293,549.89	23,327.59	316,877.48
三、减值准备			
1、2024年12月31日	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
4、2025年12月31日	--	--	--
四、账面价值			
1、2025年12月31日	1,467,750.11	--	1,467,750.11

2、2024年12月31日	1,502,976.11	--	1,502,976.11
---------------	--------------	----	--------------

注释11. 长期待摊费用

项目	2024年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025年12月31日
装修费	287,794.16	411,008.44	260,493.44		438,309.16
合计	287,794.16	411,008.44	260,493.44		438,309.16

注释12. 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	2025年12月31日		2024年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	16,622.82	110,818.77	12,853.81	85,692.11
资产减值准备			277.56	1,850.38
递延收益产生的纳税差异	112,247.99	748,319.90	114,941.94	766,279.57
租赁税会差异形成的暂时性差异	13,489.76	89,931.74	25,626.71	170,844.73
合计	142,360.57	949,070.41	153,700.02	1,024,666.79

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
租赁税会差异形成的暂时性差异	12,872.39	85,815.96	25,029.43	166,862.87
合计	12,872.39	85,815.96	25,029.43	166,862.87

注释13. 其他非流动资产

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	40,000.00		40,000.00	40,000.00		40,000.00
预付设备款				120,000.00		120,000.00
合计	40,000.00		40,000.00	160,000.00		160,000.00

注释14. 应付账款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付材料款	1,171,159.94	1,383,343.42
合计	1,171,159.94	1,383,343.42

1. 本公司不存在账龄超过一年的重要应付账款

注释15. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
预收销售款	265,734.24	416,533.49
合计	265,734.24	416,533.49

2. 本公司不存在账龄超过一年的重要合同负债

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
短期薪酬	267,900.80	3,166,210.51	3,212,265.86	221,845.45
离职后福利-设定提存计划		362,540.46	362,540.46	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	267,900.80	3,528,750.97	3,574,806.32	221,845.45

2. 短期薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	267,900.80	2,742,901.62	2,788,956.97	221,845.45
职工福利费		140,764.01	140,764.01	
社会保险费		177,569.80	177,569.80	
其中：医疗保险费		162,488.72	162,488.72	
工伤保险费		15,081.08	15,081.08	
住房公积金		85,761.42	85,761.42	
工会经费和职工教育经费		19,213.66	19,213.66	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	267,900.80	3,166,210.51	3,212,265.86	221,845.45

3. 设定提存计划列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
基本养老保险		348,035.99	348,035.99	
失业保险费		14,504.47	14,504.47	
合计		362,540.46	362,540.46	

注释17. 应交税费

税费项目	2025年12月31日	2024年12月31日
企业所得税	34,364.19	33,626.27
增值税	39,525.63	43,933.64

城建税	988.14	975.34
教育费附加	592.88	585.20
地方教育费附加	395.26	390.14
房产税	7,011.20	7,011.20
土地使用税	2,171.45	2,171.45
个人所得税	3,273.84	90.00
合计	88,322.59	88,783.24

注释18. 其他应付款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	--	22,196.90
合计	--	22,196.90

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
未报销款项		22,196.90
合计		22,196.90

2. 公司不存在账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

注释19. 一年内到期的非流动负债

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的租赁负债	89,931.74	80,912.99
合计	89,931.74	80,912.99

注释20. 其他流动负债

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
待转销项税额	19,873.31	31,223.27
未终止确认应收票据	26,000.00	10,000.00
合计	45,873.31	41,223.27

注释21. 租赁负债

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
租赁付款额	117,232.00	203,348.00
减：未确认融资费用	1,184.26	6,387.27
小计	116,047.74	196,960.73
减：一年内到期的租赁负债	89,931.74	80,912.99
合计	26,116.00	116,047.74

本期确认租赁负债利息费用 5,203.01 元。

注释22. 递延收益

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日	形成原因
与资产相关政府补助	766,279.57		17,959.68	748,319.89	基础设施奖励
合计	766,279.57		17,959.68	748,319.89	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注七、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释23. 股本

项目	2024年12月31日	本期变动增（+）减（-）					2025年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,518,000.00						6,518,000.00

注释24. 资本公积

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
股本溢价	1,027,788.05	--	--	1,027,788.05
合计	1,027,788.05	--	--	1,027,788.05

资本公积的说明：2017年12月28日，公司以2017年11月30日为基准日的净资产整体变更为股份有限公司，净资产折股产生资本公积-股本溢价 1,027,788.05 元。

注释25. 盈余公积

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
法定盈余公积	1,488,390.72	159,734.11	--	1,648,124.83
合计	1,488,390.72	159,734.11	--	1,648,124.83

注释26. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	3,266,544.43	1,199,247.34
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

调整后年初未分配利润	3,266,544.43	1,199,247.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,597,341.12	3,412,298.99
减：提取法定盈余公积	159,734.11	341,229.90
提取任意盈余公积		
提取法定公益金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,998,280.00	1,003,772.00
期末未分配利润	1,705,871.44	3,266,544.43

注释27. 营业收入、营业成本

1. 营业收入与营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,592,907.50	6,643,587.36	12,428,302.93	7,192,958.26
其他业务	61,946.90	41,503.16	655,000.00	357,569.96
合计	11,654,854.40	6,685,090.52	13,083,302.93	7,550,528.22

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2025 年度	
	营业收入	营业成本
一、 业务或商品类型		
光学元件产品销售	11,592,907.50	6,643,587.36
光电测量仪器销售		
光学元件加工业务	61,946.90	41,503.16
二、 按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	11,654,854.40	6,685,090.52
在某一时段内转让		
合计	11,654,854.40	6,685,090.52

续：

合同分类	2024 年度	
	营业收入	营业成本
一、 业务或商品类型		
光学元件产品销售	12,428,302.93	7,192,958.26
光电测量仪器销售	655,000.00	357,569.96
光学元件加工业务		
二、 按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	13,083,302.93	7,550,528.22

在某一时段内转让		
合计	13,083,302.93	7,550,528.22

注释28. 税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	21,979.09	37,684.16
教育费附加	13,187.41	22,610.49
地方教育附加	8,791.61	15,073.66
土地使用税	8,685.80	13,028.68
房产税	28,044.80	42,067.20
印花税	1,760.66	3,475.73
合计	82,449.37	133,939.92

注释29. 销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	272,023.04	349,894.87
服务费	98,377.16	138,037.26
参展费	326,607.03	343,213.81
业务宣传费	220.00	13,657.00
合计	697,227.23	844,802.94

注释30. 管理费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	351,026.75	324,988.51
福利费	30,202.85	30,668.95
办公费	34,425.71	54,255.32
差旅费	149,613.02	66,856.20
招待费	80,034.70	42,745.24
车辆费用	64,475.87	44,413.99
咨询费	306,607.76	226,852.29
折旧费	314,743.14	260,560.70
无形资产摊销费	35,226.00	35,226.00
装修费	22,702.67	43,743.81
其他	38,201.00	45,681.14
合计	1,427,259.47	1,175,992.15

注释31. 研发费用

项目	2025 年度	2024 年度
材料投入	24,040.61	40,794.01
人工投入	582,452.47	333,179.23
折旧与摊销	71,287.01	80,202.12
其他费用	83,600.00	265,989.15
合计	761,380.09	720,164.51

本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

注释32. 财务费用

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	5,203.01	8,820.00
减：利息收入	382.83	351.10
汇兑损益	19,148.12	-21,551.75
银行手续费	7,992.71	13,157.35
合计	31,961.01	74.50

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2025 年度	2024 年度
政府补助	68,308.68	152,933.68
其他	900.42	650,545.46
合计	69,209.10	803,479.14

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注七、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释34. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2025 年度	2024 年度
处置交易性金融资产产生的投资收益	43,483.42	64,354.01
合计	43,483.42	64,354.01

注释35. 信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
应收账款坏账损失	-25,126.66	44,517.09
合计	-25,126.66	44,517.09

注释36. 资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
合同资产减值损失	1,850.38	-1,850.38
合计	1,850.38	-1,850.38

注释37. 营业外收入

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
理赔收入	40,968.00		40,968.00
其他	0.34		0.34
合计	40,968.34		40,968.34

注释38. 营业外支出

项目	2025 年度	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	28,316.16		28,316.16
滞纳金	19,723.99		19,723.99
其他	10,000.00	2,750.00	10,000.00
合计	58,040.15	2,750.00	58,040.15

注释39. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	445,307.61	144,754.88
递延所得税费用	-817.59	8,496.68
合计	444,490.02	153,251.56

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度
利润总额	2,041,831.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	306,274.67
调整以前期间所得税的影响	339,856.63
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	9,260.68
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	
小微企业所得税减免影响	-210,901.96

所得税费用	444,490.02
-------	------------

注释40. 现金流量表注释

1.与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
利息收入	382.83	351.10
补贴收入	50,349.00	134,974.00
其他	41,868.76	865.46
合计	92,600.59	136,190.56

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
手续费	7,992.71	13,157.35
其他支出	10,000.00	
滞纳金支出	19,723.99	
付现费用	1,178,251.58	1,036,805.35
合计	1,215,968.28	1,049,962.70

2.与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产-银行理财	9,540,000.00	11,165,000.00
合计	9,540,000.00	11,165,000.00

(2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产-银行理财	9,540,000.00	11,165,000.00
合计	9,540,000.00	11,165,000.00

3.与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
租赁负债支付金额	86,116.00	55,000.00
合计	86,116.00	55,000.00

注释41. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2025 年度	2024 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		

净利润	1,597,341.12	3,412,298.99
加：资产减值准备	-1,850.38	1,850.38
信用减值损失	25,126.66	-44,517.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	941,976.36	800,174.75
使用权资产折旧	81,046.91	76,277.85
无形资产摊销	35,226.00	35,226.00
长期待摊费用摊销	260,493.44	268,020.60
资产处置损失		
固定资产报废损失	28,316.16	
公允价值变动损失		
财务费用	19,900.54	-9,281.24
投资损失	-43,483.42	-64,354.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	11,339.45	-16,532.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-12,157.04	25,029.43
存货的减少	68,590.66	-22,757.78
经营性应收项目的减少（减：增加）	-356,350.14	493,494.41
经营性应付项目的增加（减：减少）	-207,799.55	-47,304.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,447,716.77	4,907,624.92
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		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,752,968.92	5,495,212.23
减：现金的期初余额	5,495,212.23	1,891,278.14
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	-2,742,243.31	3,603,934.09

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 86,116.00 元（上期：人民币 55,000.00 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	2,752,968.92	5,495,212.23
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,752,947.70	5,488,636.09
可随时用于支付的其他货币资金	21.22	6,576.14

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	2,752,968.92	5,495,212.23
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42. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2025年12月31日		
	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	191,798.95	7.0288	1,348,116.46
应收账款			
其中：美元	20,886.10	7.0288	146,804.22

注释43. 租赁

（一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 9、注释 21 和注释 41。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	2025 年度	2024 年度
租赁负债的利息	5,203.01	8,820.00

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	2025 年度	2024 年度
材料投入	24,040.61	40,794.01
人工投入	582,452.47	333,179.23
折旧与摊销	71,287.01	80,202.12
其他费用	83,600.00	265,989.15
合计	761,380.09	720,164.51
其中：费用化研发支出	761,380.09	720,164.51
资本化研发支出		

七、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目	2024 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营 业收入	本期计入 其他收益	本期冲减 成本费用	加：其他 变动	2025 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关

			业外收入金 额	金额	金额		
基础设施奖励	766,279.57			17,959.68		748,319.89	与资产相关
合计	766,279.57			17,959.68		748,319.89	

(二) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2025 年度	2024 年度	与资产相关/ 与收益相关
其他收益	17,959.68	17,959.68	与资产相关
其他收益	50,349.00	134,974.00	与收益相关

八、关联方及其交易

(一) 本公司的最终控制方

关联方名称	与本公司关系	持股比例
王森林	实际控制人、董事长、总经理、法人代表	99.88%

(二) 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
杨爱梅	董事、王森林配偶、杨宝富之女
杨宝富	董事
张彩云	董事、财务负责人、董事会秘书
于丽	董事、杨爱梅的表妹
于霞	监事会主席、杨爱梅的表妹
曹稳玲	监事
陈铖	监事

(三) 关联方交易

1. 购销商品、接受劳务的关联交易

无。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

无。

3. 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	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2025 年度	2024 年度	2025 年度	2024 年度	2025 年度	2024 年度
杨爱梅	房屋建筑物	60,000.00	55,000.00	2,888.20	5,425.89		171,685.91

合计		60,000.00	55,000.00	2,888.20	5,425.89	171,685.91
----	--	-----------	-----------	----------	----------	------------

关联租赁情况说明：

____ 本公司董事杨爱梅女士将位于海安镇中坝中路 99 号 2408 室的个人房产，面积 90.49 平米，租赁给公司用于办公使用，月租金 5000 元。租赁期限 2024 年 1 月 26 日至 2027 年 1 月 26 日。

4. 关键管理人员报酬

项目	2025 年度	2024 年度
关键管理人员薪酬	429,816.46	534,090.27

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	王森林		22,196.90

九、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、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在应披露的其他重大事项。

十二、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	50,349.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	43,483.42	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-16,171.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益税前总额		77,661.03
减：所得税影响额		5,369.25
合计		72,291.78

2. 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

项目	涉及金额	原因
基础设施奖励	17,959.68	与资产相关的政府补助，摊销期限超过 3 年

（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	14.39	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.74	0.23	0.23

南通瑞森光学股份有限公司

二〇二六年四月十七日

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

(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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	50,349.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	43,483.42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,171.39
非经常性损益合计	77,661.03
减：所得税影响数	5,369.25
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	72,291.78

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用