



山本光电

NEEQ: 873701

深圳市山本光电股份有限公司

SHENZHEN SANBUM OPTOELECTRONICS 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、公司负责人周晓斌、主管会计工作负责人李燕珍及会计机构负责人（会计主管人员）李燕珍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、上会会计师事务所（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	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	30
	附件会计信息调整及差异情况	128

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
	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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司/股份公司/山本光电有限公司/山本有限	指	深圳市山本光电股份有限公司
山本龙川	指	深圳市山本光电有限公司
兴中精密	指	山本光电（龙川）有限公司，为公司全资子公司
创鑫道投资	指	深圳市兴中精密制品有限公司，为公司全资子公司
创维投资	指	深圳市创鑫道投资合伙企业（有限合伙），为公司股东
睿创三号投资	指	安徽创维启航产投股权投资基金合伙企业（有限合伙），为公司股东
京东方	指	深圳市睿创三号创业投资合伙企业（有限合伙），为公司股东
华星光电	指	京东方科技集团股份有限公司，为公司客户
深天马	指	武汉华星光电技术有限公司，为公司客户
华显光电	指	天马微电子股份有限公司（证券代码：000050），为公司客户
惠科公司	指	华显光电技术控股有限公司（证券代码：00334），为公司客户
信利光电	指	惠金（深圳）科技有限公司，为公司客户
帝晶光电	指	信利光电股份有限公司，为公司客户
同兴达	指	深圳市帝晶光电科技有限公司，为公司客户
长信科技	指	深圳同兴达科技股份有限公司，为公司客户
VIVO	指	芜湖长信科技股份有限公司，为公司客户
OPPO	指	维沃移动通信有限公司
华为	指	OPPO 广东移动通信有限公司
荣耀	指	华为技术有限公司
三星	指	荣耀终端有限公司
传音	指	韩国三星集团
中兴	指	深圳传音控股股份有限公司
联想	指	中兴通讯股份有限公司
大疆	指	联想集团有限公司
岚图	指	深圳市大疆创新科技有限公司
长城	指	岚图汽车科技股份有限公司
比亚迪	指	长城汽车股份有限公司
上汽	指	比亚迪股份汽车有限公司
《公司章程》	指	上海汽车集团股份有限公司
全国股转公司、全国股转系统	指	《深圳市山本光电股份有限公司章程》
三会	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国投证券	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、报告期内	指	国投证券股份有限公司
报告期期末	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
元/万元	指	2025 年 12 月 31 日
	指	人民币元/万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市山本光电股份有限公司		
英文名称及缩写	SHENZHENSANBUMOPTOELECTRONICSCO.,LTD.		
	SANBUM		
法定代表人	周晓斌	成立时间	2003 年 2 月 14 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为周晓斌、王志高、赵后鹏，一致行动人为创鑫道投资
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子器件制造（C396）-电子器件及其他电子器件制造（C3969）		
主要产品与服务项目	背光源显示模组		
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	山本光电	证券代码	873701
挂牌时间	2022 年 6 月 20 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）	142,552,343
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	王志高	联系地址	广东省深圳市光明区公明街道上村社区石观工业园 12 栋 2 层
电话	0755-27885501	电子邮箱	wangzg@sanbum.com
传真	0755-27108616		
公司办公地址	广东省深圳市光明区公明街道上村社区石观工业园 12 栋 2 层	邮政编码	518106
公司网址	http://www.sanbum.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	91440300746619010L		
注册地址	广东省深圳市光明区公明街道上村社区公常公路 890 号石观工业园 B 型厂房 4 栋 101-401；D 型厂房 10 栋；D 型厂房 12 栋 2 层、3 层		
注册资本（元）	142,552,343.00	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

公司是一家集研发、设计、生产和销售为一体的国家高新技术企业，主要产品为背光显示模组，目前产品主要应用在智能手机、平板电脑、笔记本电脑、工控设备显示器及车载显示产品等各种专业显示领域。在背光源领域，公司目前已进入深天马、京东方、华星光电、华显光电、帝晶光电、信利光电、同兴达、长信科技、惠科公司等领先的液晶显示模组企业的合格供应商体系，应用的终端品牌包括 VIVO、OPPO、华为、荣耀、小米、三星、传音、中兴、联想、大疆等企业；车载客户应用终端包括岚图、长城、比亚迪、上汽等企业。

(一) 采购模式

公司背光显示模组主要的原材料包括 FPC、LED 灯源、胶铁/铝框、压铸件、增光膜、扩散膜、反射膜、遮光膜、电磁膜、塑胶粒等。

公司执行的采购制度是由“订单式采购+合理备料”构成的。订单式采购指根据订单需求，采购对应的原材料；合理备料则是针对通用性较强的材料，公司根据原材料采购周期、自身需求用量等因素少量合理储备。两种模式相结合，能够在满足生产销售需求的前提下尽量降低库存风险。

在供应商的选择上，公司采购部联合其他部门对供应商进行筛选、询价、验证、评估、议价、检测、评审、签约等工作，通过上述流程后，供应商就会进入公司合格供应商名单，并由公司对其按月和按年评审。公司通常向两家以上供应商采购同一种原材料，并且一般与确定的供应商保持长期稳定的合作关系，以确保原材料供应的交货及时性和质量稳定性。

对于向境内供应商采购的原材料，公司一般直接联系原厂供货；对于向境外供应商采购的原材料，公司采取两种方式：向境内代理商采购、自行报关进口或者通过供应链公司报关进口。公司与供应商按月进行对账，账期一般以月结 90 天为主，主要支付方式包括银行转账和票据结算。

(二) 生产模式

由于公司背光显示模组产品应用终端对规格、尺寸、性能等方面的要求存在个体化差异，呈现出“定制化”的特性，因此公司采用“以销定产”的生产模式。在前期准备阶段，销售部门接到客户订单后，在 ERP 系统内部形成订单需求，发送给制造中心的 PMC 部；该部门根据订单需求结合产品 BOM（物料清单）通过 ERP 系统计算物料需求，同时制定生产计划、生成具体工单。而到了中期生产阶段，在确认所需材料齐备后，制造中心的生产部门及品质管理部门将根据 PMC 部制定的生产计划按质按量完成产品

生产。最后的跟踪阶段，PMC 部会动态跟踪工单在 ERP 系统中的状态，及时了解每个工单对应的入库数量，排查是否存在延期交付的风险。

公司具有完善的质量控制制度和品质保障措施，从产品设计开始，涵盖物料采购、生产过程管理、生产过程中品质检测及出货检测等各个环节，确保产品的质量符合客户要求。

（三）销售模式

报告期内，公司背光显示模组产品采用直销的销售模式，主要客户为液晶显示模组厂商。公司销售的产品主要基于客户定制化的需求，依据客户对产品的材料、工艺的要求，在产品成本基础上加上合理毛利并结合市场行情确定销售价格。公司对客户的结算账期一般为月结 90 天，主要通过票据和银行转账方式收款。对于定制化需求，客户提供产品的具体技术参数，公司研发中心基于这些参数并结合产品应用的终端品牌定位、产品配置、材料等因素进行产品图纸设计，客户审核并确认后，公司进行模具开发、样品制作、送样，交由客户审核，通过后进行试产和整机实验（客户将以整个液晶显示模组进行实验），实验通过后客户正式下达生产订单。液晶显示模组厂商的研发、采购、品质等部门通常共同对公司进行现场审核并完成综合评定，考核的标准涉及市场占有率、研发能力、技术水平、生产规模、交付的及时性、制程能力等。审核通过后公司将成为客户的合格供应商。

（四）研发模式

公司研发模式包括定制式和主动式研发两种。定制式研发由定制化的行业特性所决定，即公司在接到客户订单后，与客户进行产品属性、技术指标方面的交流，由研发部门针对需求设计出图纸并制作样品，再与客户沟通确认，不断调整以最终完全满足客户需求，在这个过程中基本以客户需求为导向；主动式研发则是一种前瞻性研发，这种研发建立在公司理解了行业发展规律的基础上，需要对行业技术发展的趋势作出研判，并以提前占据行业中的有利地位、增强公司先发优势为目的。定制式研发带来的成果可在不同型号中的产品使用，有效提升了公司目前多种产品的生产能力和对于市场产品发展趋势的认知，为主动式研发提供了更多的思路；主动式研发带来的成果使得公司在市场中能够占有先机，获得更多客户的生产订单，促进定制式研发。两种研发模式互为支撑相互促进，构建了保持公司既有技术优势、开创新优势的基础。

报告期内，公司的商业模式与上年度相比未发生重大变化。

（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√省（市）级
“高新技术企业”认定	√是

详细情况	<p>公司于 2023 年 11 月 15 日通过复审，再次取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202344206514，有效期 3 年。</p> <p>公司于 2025 年 12 月 31 日被深圳市中小企业服务局认定为专精特新中小企业，有效期 3 年。</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	1,268,062,491.12	1,164,268,946.88	8.91%
毛利率%	11.50%	12.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	48,660,290.52	47,609,071.26	2.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	43,630,338.32	41,462,737.66	5.23%
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）	15.02%	24.84%	-
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）	13.47%	21.63%	-
基本每股收益	0.34	0.33	3.03%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,303,908,435.89	1,154,613,024.02	12.93%
负债总计	836,112,316.15	919,500,417.66	-9.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	467,796,119.74	235,112,606.36	98.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.28	1.65	98.79%
资产负债率%（母公司）	67.22%	83.08%	-
资产负债率%（合并）	64.12%	79.64%	-
流动比率	1.41	1.44	-
利息保障倍数	7.90	5.14	-
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	69,665,357.94	9,308,714.79	648.39%
应收账款周转率	2.30	2.42	-
存货周转率	10.25	11.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.93%	35.11%	-
营业收入增长率%	8.91%	77.24%	-
净利润增长率%	2.21%	209.30%	-

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	239,449,613.05	18.36%	178,093,719.90	15.42%	34.45%
应收票据	248,482,274.34	19.06%	127,612,098.59	11.05%	94.72%
应收账款	512,096,257.58	39.27%	578,784,201.06	50.13%	-11.52%
其他流动负债	144,740,221.62	11.10%	79,910,376.39	6.92%	81.13%

项目重大变动原因

1、货币资金：报告期末，公司货币资金余额为 23,944.96 万元，较上年末增长 34.45%，主要系期末收到客户通过银行转账方式支付销售货款及期末票据到期托收收到的款项所致。

2、应收票据：报告期末，公司应收票据余额为 24,848.23 万元，较上年末增长 94.72%，主要系公司结算方式以票据为主，且本期收到较多非“9+6”银行承兑票据及供应链票据。因该等票据已背书转让供应商，但截至期末尚未到期，故不满足终止确认条件，仍在应收票据科目列示。

3、应收账款：报告期末，公司应收账款余额为 51,209.63 万元，较上年末减少 11.52%，主要系客户销售额结构变化，信用周期较短、回款较快的客户销售额占比提升所致。

4、其他流动负债：报告期末，公司其他流动负债余额 14,474.02 万元，较上年末增加 81.13%，主要系本期内将部分已背书给供应商、但由非“9+6”银行承兑票据及供应链票据支付的未到期票据，因不满足终止确认条件，按其流动性重分类至本科目所致。

(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	1,268,062,491.12	-	1,164,268,946.88	-	8.91%
营业成本	1,122,247,262.91	88.50%	1,013,401,760.90	87.04%	10.74%
毛利率%	11.50%	-	12.96%	-	-

项目重大变动原因

1、报告期内营业收入较上年同期增长 8.91%，主要系公司在平板，工控等专显显示领域的业务布局逐步落地，相关产品自 2025 年进入大批量生产阶段，带动订单增长所致。

2、报告期内营业成本较上年同期增长 10.74%，主要系随着营业收入增长而增加。

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	1,250,499,054.55	1,150,292,530.16	8.71%
其他业务收入	17,563,436.57	13,976,416.72	25.66%
主营业务成本	1,108,079,087.36	1,003,074,265.16	10.47%
其他业务成本	14,168,175.55	10,327,495.74	37.19%

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
手机背光显示模组	669,036,533.37	608,779,996.77	9.01%	-22.90%	-19.72%	-3.61%
专显显示模组	581,462,521.18	499,299,090.59	14.13%	108.25%	105.92%	0.97%

按地区分类分析

√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
境内销售	1,235,956,583.69	1,092,308,014.17	11.62%	6.91%	8.51%	-1.31%
境外销售	32,105,907.43	29,939,248.74	6.75%	291.56%	343.26%	-10.87%

收入构成变动的的原因

1、手机背光显示模组业绩波动，主要系公司战略性优化客户与产品结构所致。报告期内，面对智能手机终端市场的激烈价格竞争，公司主动收缩了部份毛利率较低的手机模组业务，导致该板块收入规模有所缩减。同时，为保障核心客户交付及维持产能平稳过渡，承接的部份项目受终端降价压力传导影响，销售均价下滑，致使手机业务毛利率承压。

2、专显业务实现高速增长，成为公司业绩增长的核心引擎，主要得益于公司在平板、工控等领域的长期布局进入大批量量产阶段，随着量产规模的扩大，规模效应有效摊薄了单位固定成本，提升了整体盈利水平。

3、报告期内，境外销售营业收入同比增长 291.56%，主要系老客户订单量加大，另因境外销售基数较小，所以同比增减幅波动数据呈现较大变动。

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 1	511,663,173.16	40.35%	否
2	客户 2	159,768,262.45	12.60%	否
3	客户 3	104,763,825.36	8.26%	否
4	客户 4	98,857,146.86	7.80%	否
5	客户 5	70,664,090.25	5.57%	否
合计		945,716,498.08	74.58%	-

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 1	87,048,411.37	9.36%	否
2	供应商 2	80,218,600.37	8.63%	否
3	供应商 3	45,115,927.47	4.85%	否
4	供应商 4	44,125,648.26	4.75%	否
5	供应商 5	41,752,180.17	4.49%	否
合计		298,260,767.64	32.08%	-

(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	69,665,357.94	9,308,714.79	648.39%
投资活动产生的现金流量净额	-15,075,493.70	-12,120,508.79	-24.38%
筹资活动产生的现金流量净额	2,554,587.94	-50,356,340.98	105.07%

现金流量分析

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额 6,966.54 万元，较上年同比增加 648.39%，主要系本期收到客户通过银行转账方式支付销售货款、票据到期托收收到的款项较上期增加及上期诉讼保全冻结的资金 3,900 多万在本期解冻所致。

2、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额 255.45 万元，较上年同比增加 105.07%，主要系收到银行贷款 2,000 万，而用于支付股利、使用权资产付款的现金支出相对有限。同时，上年同期筹资活动现金流量受股权回购诉讼导致的资金冻结影响，放大了本期同比变动幅度。

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
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

兴中精密	控股子公司	背光源、发光二极管、塑胶膜	33,500,000.00	129,074,697.77	52,709,975.36	112,861,068.78	2,270,708.96
山本龙川	控股子公司	研发、生产、销售电子背光源	100,000,000.00	189,994,736.02	116,645,025.81	153,342,078.93	911,315.66
山本安徽	控股子公司	研发、生产、销售电子背光源	80,000,000.00	82,345,935.40	64,409,635.50	234,039.00	-590,364.50

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

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
产品种类单一风险	公司主营业务为背光显示模组的研发、设计、生产和销售。

	<p>报告期内，公司手机背光显示模组销售收入占当期营业收入的比例为 52.76%，专显显示模组销售收入占当期营业收入的比例为 45.85%，虽然公司现在正在努力提高专显背光显示模组和车载显示模组产品的销量，但未来若公司背光显示模组的技术研发能力不足，公司未能不断开发新产品；或公司产品质量不能满足客户需求，则公司的盈利能力可能会受到不利影响。</p>
客户相对集中风险	<p>受下游平板显示制造厂商集中度较高的影响，报告期内，公司前五大客户销售收入占营业收入的比例为 75.58%，集中度相对较高。平板显示属于资金密集型、技术密集型产业，目前国内平板显示的生产主要集中在深天马、京东方、华星光电、信利光电、惠科公司等知名企业。若下游客户经营不佳或减少对公司产品的采购，公司产品的销售将会受到影响，从而给公司的经营带来风险。</p>
原材料价格波动风险	<p>公司为生产而采购的主要原材料包括反射膜、增光膜、LED 灯源、FPC、胶铁/铝框、铸件、塑料粒等。报告期内，公司直接材料成本占营业成本的比例约为 81.66%。未来若因原材料市场价格发生剧烈波动，将会影响到产品成本，并对公司经营业绩产生直接影响。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>周晓斌、王志高、赵后鹏分别直接持有公司 16.30%、3.42%、5.25%的股份，合计直接持有公司 24.97%股份；创鑫道投资直接持有公司 10.24%的股份，王志高为创鑫道投资执行事务合伙人；周晓斌、王志高、赵后鹏签署《一致行动协议》，上述三人通过直接和间接持股的方式合计控制公司 35.21%的股份。周晓斌、王志高、赵后鹏作为公司共同实际控制人，可通过股东大会、董事会行使表决权，对公司经营、公司治理、董事、监事及高级管理人员变动和业务发展目标产生重要影响。若公司实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事和财务进行不当控制，可能会损害公司及少数股东利益。</p>
厂房租赁风险	<p>截至目前，公司及子公司的厂房及办公场所均为租赁所得，</p>

	<p>其中子公司兴中精密租赁的厂房及宿舍未取得房屋权属证书。虽然上述房屋及土地权属不存在争议或纠纷，且公司主要生产经营活动场所均有房屋权属证书，但如果该等未拥有权属证明的房屋被依法责令拆除、改变用途仍将对公司造成一定的不良影响。</p>
应收账款发生坏账的风险	<p>报告期期末，公司应收账款账面价值为 51,209.63 万元，占当期营业收入的比例为 40.38%。截至 2025 年 12 月 31 日，账龄在 6 个月以内的应收账款占比为 97.45%，且应收账款主要客户为规模较大的上市公司或行业内知名企业。由于公司应收账款余额较大且相对集中，若主要客户的经营发生不利变化导致款项不能及时收回，公司财务状况将受到不利影响。</p>
存货跌价风险	<p>报告期期末，公司存货跌价准备金额占存货账面余额的比例为 9.20%。公司主要执行“以销定产”政策，以此制定原材料采购计划，有效控制库存规模、提高资金使用效率。公司每年年末根据市场发展前景、与主要客户的合作情况以及客户的业务规划制定销售计划，确定生产、采购计划，并按照月度、季度进行调整。如果客户订单无法执行，或者市场需求发生重大不利变化，可能导致存货的可变现净值进一步降低，公司将面临存货跌价损失的风险。</p>
综合毛利率波动的风险	<p>2024 年及 2025 年，公司综合毛利率分别为 12.96%和 11.50%，呈现下降趋势。公司始终坚持以市场为导向，不断研究开发新产品、新技术，拓展公司产品的应用领域，随着技术的发展和市场竞争的加剧，公司必须根据市场需求不断进行技术的迭代升级和创新，若公司未能正确判断下游需求变化，或公司技术实力停滞不前，将导致公司综合毛利率出现波动或者下降的风险。</p>
税收优惠风险	<p>公司及全资子公司兴中精密分别于 2023 年 11 月 15 日、2025 年 12 月 25 日取得由深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，</p>

	<p>证书编号分别为 GR202344206514、GR202544203618，有效期 3 年，公司及全资子公司兴中精密减按 15% 税率征收企业所得税。若公司及全资子公司兴中精密未来不能通过高新技术企业认证或相应的税收优惠政策发生变化，使得公司无法全部或部分享受相关税收优惠政策，公司的所得税费用会有所上升，这将对公司未来的盈利能力和资金周转情况产生一定不利影响。</p>
<p>政府补贴下降的风险</p>	<p>报告期内，公司因研发投入、产业链关键环节提升等项目获得了部分政府资金的支持以及其他政府专项补助。报告期内，公司计入其他收益的政府补助金额为 1,255.55 万元。若国家未来相关财政政策发生变化，或者是公司因自身原因无法获得政府补助，公司存在政府补助下降从而对经营业绩造成不利影响的风险。</p>
<p>营业收入不能持续稳定增长的风险</p>	<p>报告期内，公司的营业收入为 12,680.62 万元，公司主营业务为背光显示模组的研发、设计、生产和销售，主要为客户提供高品质、性能稳定的背光显示模组产品，报告期内公司营业收入较为稳定。未来，如市场发生波动，行业需求发生巨大变化或者国际贸易摩擦加剧，公司将面临营业收入不能持续稳定增长甚至营业收入下滑的风险。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(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.(五)
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.(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	
是否存在破产重整事项	<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）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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
重大诉讼公告（补发） 公告编号： 2024-014	被告/被申请人	增资纠纷	是	18,490,680.00	否	已结案（判决驳回原告全部诉讼请求）
重大诉讼公告（补发） 公告编号： 2024-012	被告/被申请人	增资纠纷	是	12,169,800.00	否	已结案（双方达成和解人民法院给予确认）
重大诉讼公告（补发）	被告/被申请人	增资纠纷	是	6,593,200.00	否	已结案（判决驳回原告全

公告编号： 2024-013						部诉讼请求)
重大诉讼公 告公告编 号：2024-028	被告/被申请 人	增资纠纷	是	5,018,010.00	否	已结案（原告 撤回起诉）

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

诉讼未对公司经营产生重大不利影响，公司已积极妥善处理上述诉讼，依法维护了自身合法权益，避免了对公司及投资者造成损失，公司根据诉讼进展情况履行了信息披露义务。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	20,000,000.00	20,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-

其他	-	67,433.90
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	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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

报告期内公司不存在重大关联交易。

报告期内，日常性关联交易中的其它关联交易是指公司租用关联自然人杨红英的汽车使用，发生金额为 20,400.00 元；公司与深圳市阿尔米科技有限公司发生的租金、水电等,发生金额为 47,033.9 元。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百条“挂牌公司发生符合以下标准的关联交易（除提供担保外），应当经董事会审议：（一）公司与关联自然人发生的成交金额在 50 万元以上的关联交易”。根据此规则该笔关联交易可免于董事会审议，该笔关联交易是公司日常经营所需，不存在损害公司及其他股东权益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五)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
对外投资的公告（公告编号：2025-026）	对外投资	在安徽省六安市投资设立全资子公司	注册资本为 80,000,000.00	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

本次对外投资对公司的业务发展具有重大战略意义，将对公司未来的可持续发展产生积极影响，符合公司的战略发展方向和全体股东的利益；本次对外投资对公司经营独立性不构成影响；投资资金将会分批投入，投资总金额在公司可承受合理范围内，短期会对公司财务状况造成压力，长期对公司财务有积极影响。

(六) 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
实际控制人或控股股东	2021年12月13日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2021年12月13日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2021年12月13日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年12月13日	-	挂牌	其他承诺(解决关联交易)	其他(承诺解决关联交易)	正在履行中
董监高	2021年12月13日	-	挂牌	其他承诺(解决关联交易问题)	其他(承诺解决关联交易)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年12月13日	-	挂牌	其他承诺(解决资金占用问题)	其他(承诺解决资金占用问题)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年12月13日	-	挂牌	其他承诺(解决社保及住房公积金问题)	其他承诺(解决社保及住房公积金问题)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年12月31日	-	挂牌	其他承诺(解决产权瑕疵)	其他(承诺解决产权瑕疵)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年12月31日	-	挂牌	其他承诺(解决租赁登记备案问题)	其他(承诺解决租赁登记备案问题)	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，公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员严格履行上述承诺，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(七) 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	银承保证金占用及拟持有至到期	163,807,318.81	12.56%	开具银行承兑汇票、银行定期存款
应收账款	流动资产	质押	10,000,000.00	0.77%	质押借款
总计	-	-	173,807,318.81	13.33%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司资产权利因开具银行承兑汇票及借款质押受限，未对公司经营产生重大不利影响；公司资产权利因质押受限系公司正常生产经营需要，不会对公司产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	90,202,493	63.28%	3,144,134	93,346,627	65.48%	
	其中：控股股东、实际 控制人	10,481,793	7.35%	-1,583,370	8,898,423	6.24%	
	董事、监事、高管	2,194,500	1.54%	-500,000	1,694,500	1.38%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	52,349,850	36.72%	-3,144,134	49,205,716	34.52%	
	其中：控股股东、实际 控制人	31,445,372	22.06%	-4,750,108	26,695,264	18.73%	
	董事、监事、高管	11,170,565	7.84%	-3,780,815	7,389,750	5.18%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		142,552,343	-	0	142,552,343	-	
普通股股东人数						97	

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(三) 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	周晓斌	23,231,339	0	23,231,339	16.2967%	17,423,504	5,807,835	0	0
2	创维投 资	0	19,291,748	19,291,748	13.5331%	0	19,291,748	0	0
3	创鑫道 投资	14,600,870	0	14,600,870	10.2425%	9,733,913	4,866,957	0	0
4	邓剑玉	8,350,000	500,000	7,850,000	5.5067%	6,262,500	1,587,500	0	0
5	赵后鹏	7,480,870	0	7,480,870	5.2478%	5,610,652	1,870,218	0	0
6	孙爽	0	6,214,943	6,214,943	4.3598%	0	6,214,943	0	0
7	谢利勇	5,710,000	0	5,710,000	4.0055%	0	5,710,000	0	0

8	徐敏	6,333,478	946,689	5,386,789	3.7788%	5,386,789	0	0	0
9	王志高	4,881,478	0	4,881,478	3.4243%	3,661,108	1,220,370	0	0
10	龚裕和	6,116,087	1,529,022	4,587,065	3.2178%	0	4,587,065	0	0
	合计	76,704,122	28,482,402	99,235,102	69.61%	48,078,466	51,156,636		

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

周晓斌在创鑫道投资中担任有限合伙人，持有创鑫道投资 54.87%的份额，王志高在创鑫道投资中担任普通合伙人，持有创鑫道投资 27.11%的份额，除此之外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

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

公司不存在单一股东持有的表决权对公司股东会的决议产生决定性影响的情况，因此，公司无控股股东。

（二）实际控制人情况

截至报告期末，周晓斌、王志高、赵后鹏分别直接持有公司 16.30%、3.42%、5.25%的股份，合计直接持有公司 24.97%股份；创鑫道投资直接持有公司 10.24%的股份，王志高为创鑫道投资执行事务合伙人；周晓斌、王志高、赵后鹏签署《一致行动协议》，上述三人通过直接和间接持股的方式合计控制公司 35.21%的股份。此外，周晓斌担任公司董事长、总经理职务；王志高担任公司董事、副总经理、董事会秘书职务；赵后鹏担任公司董事职务，上述三人对公司财务和经营政策具有决定性影响。因此，周晓斌、王志高、赵后鹏为公司的共同实际控制人。

报告期内，公司实际控制人发生了变更，变更前公司实际控制人为周晓斌、王志高、赵后鹏和徐敏，2025年3月18日，周晓斌、王志高、赵后鹏、徐敏签署了《一致行动人徐敏退出协议》，同意徐敏通过协议方式退出《一致行动人协议》，自此，徐敏不再是公司的共同实际控制人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

是 否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	2028 年 6 月 30 日前	其他

详细情况

2025 年 6 月 13 日，公司实际控制人之一周晓斌与安徽创维启航产投股权投资基金合伙企业（有限合伙）、宁波激智科技股份有限公司签署《股东协议》，协议 第一条 1.1.1 款 约定：若公司不能在 2028 年 6 月 30 日或之前，不能在上海证券交易所、深圳证券交易所、北京证券交易所或投资方认可的其它证券交易所，首次公开发行股票并上市，或投资方所持股份不能以投资方认可的方式和条件被其他方全部收购，则触发回购义务；协议第 1.2 条约定由周晓斌以其届时在公司所持股份价值为限承担回购义务。

同时协议中第 1.3 条约定： 本协议中第一条股份回购条款及本协议其它股东特殊条款，自深圳市山本光电股份有限公司公开发行股票并上市的申请获得交易所受理之日起自动中止执行，若出现深圳市山本光电股份有限公司上市申请中止审核或未获得证监会或交易所审核通过或核准(包括但不限于申请主动撤回、终止审核或不予核准)的情形，则自动恢复效力。若出现深圳市山本光电股份有限公司上市成功，则本协议约定的股东特殊条款自始无效。

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 5 月 16 日	0.40	0.00	0.00
合计	0.40	0.00	0.00

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

公司 2024 年年度权益分派方案已获于 2025 年 5 月 16 日召开的 2024 年年度股东大会审议通过，该次权益分派已于 2025 年 5 月 29 日实施完毕。

(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	0.50	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				
周晓斌	董事长、总经理	男	1970年8月	2025年8月21日	2028年8月20日	23,231,339	0	23,231,339	16.2967%
王志高	董事、副总经理、董事会秘书	男	1963年6月	2025年8月21日	2028年8月20日	4,881,478	0	4,881,478	3.4243%
赵后鹏	董事	男	1967年4月	2025年8月21日	2028年8月20日	7,480,870	0	7,480,870	5.2478%
邓剑玉	董事	男	1970年9月	2025年8月21日	2028年8月20日	8,350,000	500,000	7,850,000	5.5067%
薛立夏	董事	男	1983年4月	2025年8月21日	2028年8月20日	0	0	0	0%
王红梅	监事会主席	女	1983年11月	2025年8月21日	2028年8月20日	75,000	0	75,000	0.0526%
梅凌芳	监事	女	1986年9月	2025年8月21日	2028年8月20日	120,000	0	120,000	0.0842%
王运武	职工监事	男	1984年12月	2025年8月21日	2028年8月20日	13,000	0	13,000	0.0091%
李燕珍	财务总监	女	1977年12月	2025年8月21日	2028年8月20日	220,000	0	220,000	0.1543%

					日				
赵柱	副总经理	男	1986年5月	2025年8月21日	2028年8月20日	975,000	0	975,000	0.6840%
黄清华	副总经理	男	1977年9月	2025年8月21日	2028年8月20日	100,000	0	100,000	0.0701%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事周晓斌、王志高、赵后鹏为公司共同实际控制人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
徐敏	董事	离任	无	个人原因
薛立夏	无	新任	董事	换届
赵柱	无	新任	副总经理	任命
黄清华	无	新任	副总经理	任命

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

薛立夏先生，1983年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权。中国矿业大学工学学士，香港中文大学理学硕士。职业经历如下：2006年7月至2017年6月就职于深圳创维-RGB电子有限公司，历任中国区营销总部市场部经理、办事处经理；2017年6月至2019年9月就职于创维集团总部，担任经济运营部投资总监；2019年10月至今任深圳创维创业投资有限公司副总经理、深圳创维投资管理企业（有限合伙）担任合伙人。

赵柱先生，1986年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。职业经历如下：2008年7月至2010年4月就职于理士国际研发中心，研发工程师，2010年5月至今就职于深圳市山本光电股份有限公司，历任研发工程师、销售经理、营销总监、运营副总、副总经理。

黄清华先生，1977年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权。职业经历如下：1998年11月至2001年3月，任信利半导体有限公司LCD设计工程师；2001年3月至2001年11月，任东莞市佳宝电子有

限公司 LCD 设计工程师；2001 年 11 月至 2004 年 1 月，任深圳市晶浩达电子有限公司 LCD 设计部经理；2004 年 1 月至 2014 年 4 月，任深圳市宇顺电子股份有限公司触摸屏研发部副经理；2014 年至今，任深圳市山本光电股份有限公司研发中心总监、副总经理。

(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
管理人员	90	13		103
生产人员	1,145		65	1,080
销售人员	64		4	60
技术人员	152	9		161
财务人员	7	1		8
员工总计	1,458	23	69	1,412

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	58	59
专科	162	209
专科以下	1,237	1,143
员工总计	1,458	1,412

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、员工薪酬政策：公司有《薪酬管理制度》、《关键岗位绩效考核管理制度》等制度。公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同》；并按照国家 and 地方有关社会保障政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。

2、员工培训：公司完善了员工培训体系，制定了《员工培训管理规定》等相关的规章制度，根据各部门提报的培训需求，制定培训计划并实施，主要有新员工入职培训、岗前培训、员工上岗培训、员工换岗培训、机器设备操作培训、质量要求培训、工艺流程培训、三级安全教育培训，管理技能等培训，合理安排外训，不断提高员工的素质和能力，实现了人才再造。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：0 人，报告期内，公司实行员工聘任制，没有需公司承担费用的离退休人员。

(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	√是 □否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

报告期内新设的全资子公司安徽山本光电有限公司、新任董事薛立夏、新任副总经理赵柱、黄清华为公司新增关联方。

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本报告期内的监督事项没有异议。

1、监事会对公司重大风险事项的监督意见，报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

2、监事会对公司年报的审核意见，监事会认为：公司董事会对定期报告的编制和审核程序符合相关法律、行政法规、中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限公司以及《公司章程》的有关规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映了公司的实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司独立运行，不存在混合经营、合署办公等影响公司独立性的情形。公司自设立以来，在业务、资产、人员、财务、机构等方面，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力，拥有

独立完整的供应、生产和销售系统。具体情况如下：

1、业务独立

公司主营业务为背光显示模组的研究、设计、生产和销售。经过多年的快速发展，公司形成了以自主品牌为主导和核心的业务体系。公司具备与经营有关的经营系统、辅助经营系统及相关配套设施，拥有与经营有关的专利技术的所有权，具有独立的采购和销售系统，独立进行研发、经营。公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，无需依赖实际控制人及其控制的其他企业，具有直接面向市场的独立经营能力，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购、销售系统。

2、资产独立

自有限公司设立以来，公司的历次出资、增加注册资本均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司完整拥有专利权等各项资产的所有权。主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，公司目前不存在资产被实际控制人占用的情形，也不存在为实际控制人及其控制的企业提供担保的情形，公司资产具备独立性。

3、人员独立

公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。目前，公司的总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均在山本光电领薪，未在实际控制人及其控制的其他企业中担任董事、监事或者其他职务，未在实际控制人及其控制的其他企业领薪；山本光电的财务人员未在实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立

公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在实际控制人干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定，符合现代企业制度要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司从自身情况出发，严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，制定会计核算的具体政策、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，在国家政策及制度的指引下，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，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，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制、事后完善等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现内部管理制度存在重大缺陷。

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	上会师报字（2026）第 6234 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 16 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙忠英	陈文
	4 年	1 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	

审计报告

上会师报字(2026)第 6234 号

深圳市山本光电股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市山本光电股份有限公司（以下简称“山本光电”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了山本光电 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于山本光电，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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、 其他事项

山本光电管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督山本光电的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计

中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孙忠英

中国注册会计师：陈文

中国 上海

二〇二六年四月十六日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

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	六、1	239,449,613.05	178,093,719.90
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	六、2	248,482,274.34	127,612,098.59
应收账款	六、3	512,096,257.58	578,784,201.06
应收款项融资	六、4	36,915,311.39	19,945,642.42
预付款项	六、5	989,772.78	710,471.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	3,573,021.89	3,075,388.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	100,747,596.58	99,045,243.99
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8	393,115.05	-
其他流动资产	六、9	3,418,196.32	982,927.61

流动资产合计		1,146,065,158.98	1,008,249,694.04
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	六、10		373,163.07
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、11	900,000.00	900,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、12	108,208,624.85	91,963,197.21
在建工程			490,310.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	13,492,789.89	17,096,442.97
无形资产	六、14	14,388.89	30,752.28
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、15	11,573,357.23	1,306,719.51
递延所得税资产	六、16	21,912,180.98	28,415,298.19
其他非流动资产	六、17	1,741,935.07	5,787,445.82
非流动资产合计		157,843,276.91	146,363,329.98
资产总计		1,303,908,435.89	1,154,613,024.02
流动负债：			
短期借款	六、19	56,051,496.59	8,110,891.32
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	六、20	164,297,318.81	127,345,152.17
应付账款	六、21	422,242,755.04	455,727,666.75
预收款项			
合同负债	六、22	146,662.73	306,770.81
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	六、23	11,864,727.53	15,380,495.68
应交税费	六、24	2,914,666.62	4,337,959.46
其他应付款	六、25	433,498.28	120,738.00
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	六、26	7,706,500.98	8,249,301.80
其他流动负债	六、27	144,740,221.62	79,910,376.39
流动负债合计		810,397,848.20	699,489,352.38
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	六、28	5,744,441.00	9,719,452.30
长期应付款	六、29		184,750,251.64
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、30	11,872,982.91	15,195,276.11
递延所得税负债	六、16	8,097,044.04	10,346,085.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,714,467.95	220,011,065.28
负债合计		836,112,316.15	919,500,417.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、31	142,552,343.00	142,552,343.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	191,537,104.78	138,309,288.20
减：库存股	六、33		136,497,500.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、34	20,722,400.95	13,629,564.43
一般风险准备			
未分配利润	六、35	112,984,271.01	77,118,910.73
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		467,796,119.74	235,112,606.36
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		467,796,119.74	235,112,606.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,303,908,435.89	1,154,613,024.02

法定代表人：周晓斌

主管会计工作负责人：李燕珍

会计机构负责人：李燕珍

(二) 母公司资产负债表

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		231,721,342.11	175,621,391.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		188,494,764.86	106,756,837.41
应收账款	十七、1	476,361,477.22	434,192,469.64
应收款项融资		32,018,228.44	18,874,257.46
预付款项		923,097.20	9,875,141.21
其他应收款	十七、2	9,150,222.16	6,500,168.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		95,034,979.94	79,874,291.70
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,364,872.49	673,302.07
流动资产合计		1,035,068,984.42	832,367,859.73
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	202,280,000.00	137,280,000.00
其他权益工具投资		900,000.00	900,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		69,020,514.66	61,590,213.19
在建工程			490,310.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,299,806.80	14,686,942.12
无形资产		-	30,752.28
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,450,226.25	720,392.83
递延所得税资产		13,875,923.96	21,291,341.25

其他非流动资产		1,477,785.07	5,419,250.77
非流动资产合计		297,304,256.74	242,409,203.37
资产总计		1,332,373,241.16	1,074,777,063.10
流动负债：			
短期借款		21,564,852.20	8,110,891.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		164,297,318.81	127,345,152.17
应付账款		503,968,101.57	434,859,255.71
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,308,426.72	11,393,348.59
应交税费		2,126,404.12	2,236,724.20
其他应付款		50,338,054.05	124,158.94
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		142,773.00	20,757,878.49
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,905,980.66	6,312,941.76
其他流动负债		122,361,150.84	68,067,869.01
流动负债合计		879,013,061.97	679,208,220.19
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,880,978.34	9,051,259.15
长期应付款			184,750,251.64
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,168,969.77	11,794,330.27
递延所得税负债		5,553,002.52	8,167,361.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,602,950.63	213,763,202.44
负债合计		895,616,012.60	892,971,422.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本		142,552,343.00	142,552,343.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		195,016,349.88	141,788,533.30
减：库存股			136,497,500.00
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		20,722,400.95	13,629,564.43
一般风险准备			
未分配利润		78,466,134.73	20,332,699.74
所有者权益（或股东权益）合计		436,757,228.56	181,805,640.47
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,332,373,241.16	1,074,777,063.10

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		1,268,062,491.12	1,164,268,946.88
其中：营业收入	六、36	1,268,062,491.12	1,164,268,946.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,219,412,286.48	1,113,624,841.31
其中：营业成本	六、36	1,122,247,262.91	1,013,401,760.90
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	六、37	2,688,569.18	3,130,647.64
销售费用	六、38	24,957,038.58	24,244,968.07
管理费用	六、39	25,226,030.66	22,367,147.30
研发费用	六、40	43,669,580.48	42,615,077.23
财务费用	六、41	623,804.67	7,865,240.17
其中：利息费用		7,663,895.76	13,549,999.68
利息收入		2,236,430.90	2,076,745.97
加：其他收益	六、42	12,555,513.56	14,003,595.09
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43		-1,369,329.29
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）	六、44	364,338.89	-2,707,466.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-9,104,001.00	-7,914,070.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	172,018.35	-100,992.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,638,074.44	52,555,842.72
加：营业外收入	六、47	570,567.45	35,487.13
减：营业外支出	六、48	294,275.35	276,229.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,914,366.54	52,315,099.94
减：所得税费用	六、49	4,254,076.02	4,706,028.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,660,290.52	47,609,071.26
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）		48,660,290.52	47,609,071.26
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）		48,660,290.52	47,609,071.26
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		48,660,290.52	47,609,071.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		48,660,290.52	47,609,071.26
（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）		0.34	0.33
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：周晓斌

主管会计工作负责人：李燕珍

会计机构负责人：李燕珍

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十七、4	1,186,705,971.24	996,634,570.48
减：营业成本	十七、4	1,057,235,252.97	876,263,536.00
税金及附加		1,702,530.47	2,181,817.30
销售费用		24,685,160.06	23,417,973.91
管理费用		18,552,894.20	16,766,861.78
研发费用		36,034,416.33	33,938,333.78
财务费用		189,887.62	7,939,591.99
其中：利息费用		7,273,471.55	13,376,871.86
利息收入		2,204,935.12	1,963,934.91
加：其他收益		11,149,953.20	10,430,233.45
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	25,000,000.00	-1,369,329.29
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）		-477,383.50	-1,982,202.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,622,458.61	-7,796,062.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		201,529.50	113,482.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		75,557,470.18	35,522,577.08
加：营业外收入		461,287.42	9,335.52
减：营业外支出		289,333.94	124,228.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		75,729,423.66	35,407,684.46
减：所得税费用		4,801,058.43	5,001,954.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,928,365.23	30,405,730.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,928,365.23	30,405,730.10
（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		70,928,365.23	30,405,730.10
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	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		1,028,682,702.16	812,139,914.06
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	46,028,154.36	30,674,975.40
经营活动现金流入小计		1,074,710,856.52	842,814,889.46
购买商品、接受劳务支付的现金		831,952,709.02	664,254,295.45
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		143,132,112.28	126,686,714.21

支付的各项税费		14,869,767.34	18,038,848.53
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	15,090,909.94	24,526,316.48
经营活动现金流出小计		1,005,045,498.58	833,506,174.67
经营活动产生的现金流量净额		69,665,357.94	9,308,714.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		97,516.72	
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		97,516.72	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,663,010.42	11,220,508.79
投资支付的现金		510,000.00	900,000.00
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		15,173,010.42	12,120,508.79
投资活动产生的现金流量净额		-15,075,493.70	-12,120,508.79
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		20,000,000.00	
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		20,000,000.00	
偿还债务支付的现金			2,520,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,710,179.44	3,724.17
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	六、50	11,735,232.62	47,832,616.81
筹资活动现金流出小计		17,445,412.06	50,356,340.98
筹资活动产生的现金流量净额		2,554,587.94	-50,356,340.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-224,196.70	-1,338.44
五、现金及现金等价物净增加额		56,920,255.48	-53,169,473.42
加：期初现金及现金等价物余额		18,722,038.76	71,891,512.18
六、期末现金及现金等价物余额		75,642,294.24	18,722,038.76

法定代表人：周晓斌

主管会计工作负责人：李燕珍

会计机构负责人：李燕珍

(六) 母公司现金流量表

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		934,972,728.26	780,555,479.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		116,018,173.34	28,340,611.36
经营活动现金流入小计		1,050,990,901.60	808,896,090.88
购买商品、接受劳务支付的现金		792,931,040.83	655,354,967.47
支付给职工以及为职工支付的现金		94,320,050.63	85,610,053.43
支付的各项税费		5,568,646.85	10,979,573.24
支付其他与经营活动有关的现金		45,655,337.55	25,446,050.70
经营活动现金流出小计		938,475,075.86	777,390,644.84
经营活动产生的现金流量净额		112,515,825.74	31,505,446.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		20,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,725,868.89	
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		21,725,868.89	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,694,619.40	9,938,242.30
投资支付的现金		65,000,000.00	900,000.00
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		67,694,619.40	10,838,242.30
投资活动产生的现金流量净额		-45,968,750.51	-10,838,242.30
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			
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		5,702,093.72	
支付其他与筹资活动有关的现金		8,451,661.82	45,806,190.73
筹资活动现金流出小计		14,153,755.54	45,806,190.73
筹资活动产生的现金流量净额		-14,153,755.54	-45,806,190.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-224,196.63	-1,338.44
五、现金及现金等价物净增加额		52,169,123.06	-25,140,325.43
加：期初现金及现金等价物余额		16,254,900.24	41,395,225.67
六、期末现金及现金等价物余额		68,424,023.30	16,254,900.24

(七) 合并股东权益变动表

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	142,552,343.0 0	-	-	-	138,309,288.2 0	136,497,500.00	-	-	13,629,564.4 3		77,118,910.73		235,112,606.3 6
加：会 计 政 策 变 更													
前 期 差 错 正													
同 一 控 制 下													

企 业 合 并													
其 他													
二、本 年 期 初 余 额	142,552,343.0 0	-	-	-	138,309,288.2 0	136,497,500.00	-	-	13,629,564.4 3	-	77,118,910.73	-	235,112,606.3 6
三、本 期 增 减 变 动 金 额(减 少 以 “-” 号 填 列)	-	-	-	-	53,227,816.58	-136,497,500.0 0	-	-	7,092,836.52		35,865,360.28		232,683,513.3 8
(一) 综 合 收 益 总 额											48,660,290.52		48,660,290.52
(二) 所 有 者 投 入 和 减 少					53,227,816.58	-136,497,500.0 0							189,725,316.5 8

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				53,227,816.58	-136,497,500.00								189,725,316.58
(三) 利 润 分 配								7,092,836.52		-12,794,930.24			-5,702,093.72

1. 提取盈余公积									7,092,836.52		-7,092,836.52		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,702,093.72		-5,702,093.72
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	142,552,343.0 0	-	-	-	191,537,104.7 8	-	-	-	20,722,400.9 5		112,984,271.0 1		467,796,119.7 4

项目	2024 年												少数 股 东 权 益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工 具			资本 公 积	减：库存股	其 他 综 合 收	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准	未 分 配 利 润			
优 先 股		永 续 债	其 他											

						益		备			
一、上年期末余额	142,552,343.00				131,765,094.20	152,331,200.00		10,588,991.42	32,550,412.48	165,125,641.10	
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	142,552,343.00				131,765,094.20	152,331,200.00		10,588,991.42	32,550,412.48	165,125,641.10	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	6,544,194.00	-15,833,700.00	-	-	3,040,573.01	44,568,498.25	69,986,965.26
（一）综合收益总额									47,609,071.26	47,609,071.26	
（二）所有者投入和减少资本					6,544,194.00	-15,833,700.00				22,377,894.00	
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					6,544,194.00	-15,833,700.00				22,377,894.00	
（三）利润分配								3,040,573.01	-3,040,573.01		
1. 提取盈余公积								3,040,573.01	-3,040,573.01		
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												
四、本年年末余额	142,552,343.00	-	-	-	138,309,288.20	136,497,500.00	-	-	13,629,564.43	77,118,910.73		235,112,606.36

法定代表人：周晓斌主管会计工作负责人：李燕珍会计机构负责人：李燕珍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收	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								

						益				
一、上年期末余额	142,552,343.00			141,788,533.30	136,497,500.00			13,629,564.43	20,332,699.74	181,805,640.47
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	142,552,343.00			141,788,533.30	136,497,500.00			13,629,564.43	20,332,699.74	181,805,640.47
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				53,227,816.58	-136,497,500.00	-	-	7,092,836.52	58,133,434.99	254,951,588.09
(一)综合收益总额									70,928,365.23	70,928,365.23
(二)所有者投入和减少资本				53,227,816.58	-136,497,500.00					189,725,316.58
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				53,227,816.58	-136,497,500.00					189,725,316.58
(三)利润分配									-12,794,930.24	-5,702,093.72
1. 提取盈余公积								7,092,836.52	-7,092,836.52	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配									-5,702,093.72	-5,702,093.72
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	142,552,343.00	-	-	-	195,016,349.88	-	-	-	20,722,400.95		78,466,134.73	436,757,228.56

项目	2024 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	142,552,343.00				135,244,339.30	152,331,200.00			10,588,991.42		-7,032,457.35	129,022,016.37
加：会计政策变更												

前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	142,552,343.00			135,244,339.30	152,331,200.00			10,588,991.42	-7,032,457.35	129,022,016.37
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				6,544,194.00	-15,833,700.00	-	-	3,040,573.01	27,365,157.09	52,783,624.10
(一) 综合收益总额									30,405,730.10	30,405,730.10
(二) 所有者投入和减少资本				6,544,194.00	-15,833,700.00					22,377,894.00
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				6,544,194.00	-15,833,700.00					22,377,894.00
(三) 利润分配								3,040,573.01	-3,040,573.01	
1. 提取盈余公积								3,040,573.01	-3,040,573.01	
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												
四、本年期末余额	142,552,343.00	-	-	-	141,788,533.30	136,497,500.00	-	-	13,629,564.43		20,332,699.74	181,805,640.47

深圳市山本光电股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、基本情况

(1) 公司全称：深圳市山本光电股份有限公司（公司及其所属子公司以下合称为“本集团”）

(2) 股本总额：人民币 142,552,343.00 元

(3) 注册地址：深圳市光明区公明街道上村社区公常公路 890 号石观工业园 B 型厂房 4 栋 101-401；D 型厂房 10 栋；D 型厂房 12 栋 2 层、3 层

(4) 组织形式：股份有限公司。公司股票已于 2022 年 4 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码 873701。

(5) 法定代表人：周晓斌

(6) 统一社会信用代码：91440300746619010L

(7) 公司历史沿革

深圳市山本光电股份有限公司（以下简称“山本光电”）是由深圳市山本光电有限公司（以下简称“山本有限”）整体变更设立。

2013 年 8 月 13 日，山本有限股东会决议，同意公司整体变更为股份有限公司，以公司截止 2013 年 7 月 31 日经审计确认后的净资产人民币 46,468,146.40 元按 1: 0.9038 的折股比例折合股本为 4,200 万股，剩余部分计入资本公积；公司全体股东作为股份公司的发起人按照各自在有限公司中的股权比例，以各自在有限公司中的权益所对应的净资产认购所折合的股份公司股份。深圳市山本光电股份有限公司 8 月 18 日创立大会决议通过了上述股份公司成立事项。本次增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2013 年 8 月 8 日出具的瑞华验字[2013]第 817A0002 号验资报告验证。

经过多次股份变更后，截至 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本（股本）人民币 142,552,343.00 元。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动

公司是一家集研发、设计、生产和销售为一体的国家高新技术企业，专业开发和生产中尺寸背光显示模组，公司的主要产品包括手机背光显示模组、专显背光显示模组和液晶显示模组。公司的主营业务为：背光显示模组的研发、设计、生产和销售。

3、母公司以及本公司最终母公司的名称

截至 2025 年 12 月 31 日止，周晓斌、王志高、赵后鹏为公司的共同实际控制人。2025 年 3 月 18 日，周晓斌、王志高、赵后鹏、徐敏签署了《一致行动人徐敏退出协议》，同意徐敏通过协议方式退出《一致行动人协议》，导致公司实际控制人发生变更，公司实际控制人由周晓斌、王志高、赵后鹏、徐敏变更为周晓斌、王志高、赵后鹏，公司本期不存在新增的实际控制人。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2025 年 4 月 16 日批准报出，根据本公司章程，本财务报告将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，公司持续经营能力良好，不存在导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的因素。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

本集团采用人民币为记账本位币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款及其他应收款	附注六 3、6	本公司将单项其他应收款金额超过 100 万元的其他应收款认定为重要的其他应收款

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(1) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的

净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。

因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

①分类和初始计量

公司根据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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的

利息收入计入当期损益。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月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，本集团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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

本集团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，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团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，本集团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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本集团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

6 个月以内（含，下同）	1.00	1.00
7-12 个月	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资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限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。

对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3>按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和

报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果公司及其子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，则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。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

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：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

- 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 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ①扣除已偿还的本金。
- ②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。
- ③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- ① 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，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，本集团在后续期间，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。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团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。

(5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分为原材料、半成品、产成品、在产品、合同履约成本等。（其中“合同履约成本”详见 13、“合同成本”。）

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、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。
- ② 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。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见本财务报表附注四 10、“金融工具”。

13、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履行成本和合同取得成本。

合同履行成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履行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、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。

合同取得成本，即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，是指不取得合同就不会发生的成本。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ②以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的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应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。

14、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准：

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将

在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因[追加投资]能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益

法核算。此外，本集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法” (2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响

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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-10	3.00、5.00、10.00	9.00-32.33
电子设备	年限平均法	3-5	3.00、5.00、10.00	9.00-19.40
运输设备	年限平均法	3-10	3.00、10.00	9.00-32.33
办公及其他设备	年限平均法	3-5	3.00、5.00、10.00	9.00-19.40

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损

益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

19、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2)公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理年限平均法摊销。公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产，在采用年限平均法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件	1-5 年	0.00%

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

- ① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：
 - 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
 - 2) 开发是指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。
- ② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：
 - 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
 - 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
 - 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
 - 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。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是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(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称

摊销年限

装修费

3-10 年

22、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指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。

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

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

25、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ① 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- ③ 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- ① 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③ 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤ 客户已接受该商品；
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体确认方法

公司收入确认的具体政策如下：

本公司与客户之间的销售商品合同属于在某一时点履行履约义务。

内销收入：（1）一般销售业务：商品已发出，取得客户签收的发货单据后确认收入；（2）供应商管理库存（VMI）模式：按客户要求设置 VMI 仓储模式销售的，于客户实际领用后确认收入；外销收入：在商品报关出口后确认收入。

电商直销模式：消费者直接通过旗舰店下单。按照天猫、京东等电商平台交易规则，消费者签收产品后在平台上确认收货；消费者未主动确认收货的平台一般在发货 15-20 天后默认订单完成。以消费者签收或默认签收时点作为收入确认时点。

27、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计

入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了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。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的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应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。

28、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2)与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明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时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

30、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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

或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）公司作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、20“长期资产减值”。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

1) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

31、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

① 本集团选择自 2025 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本报告期内公司无会计估计变更事项。

32、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四 26、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减

值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(6) 折旧和摊销

本公司对固定资产、使用权资产、和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13.00%
城镇土地使用税	占地面积	2 元/m ²
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	7%、5%

教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%、15%

2、税收优惠

（1）企业所得税

2023 年 11 月 15 日，本集团深圳市山本光电股份有限公司获得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为：GR202344206514，有效期为三年，本公司自 2023 年至 2025 年减按 15% 计缴企业所得税；2025 年 12 月 25 日，本集团下属深圳市兴中精密制品有限公司获得深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为：GR202544203618，有效期为三年，深圳市兴中精密制品有限公司自 2025 年至 2027 年减按 15% 计缴企业所得税。

（2）增值税

本公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《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），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。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,524.80	9,747.79
银行存款	75,638,769.44	18,712,290.97
其他货币资金	163,807,318.81	159,371,681.14
存放财务公司存款		
合计	<u>239,449,613.05</u>	<u>178,093,719.90</u>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	163,807,318.81	159,371,681.14

注：截至期末，本集团货币资金受限情况详见附注六、18。

截至期末，本集团不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	94,778,415.75	40,684,864.37
商业承兑票据	155,256,422.82	88,282,382.71
小计	<u>250,034,838.57</u>	<u>128,967,247.08</u>
减：坏账准备	1,552,564.23	1,355,148.49
合计	<u>248,482,274.34</u>	<u>127,612,098.59</u>

(2) 截至本报告期末公司不存在质押的应收票据。

(3) 期末本集团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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		78,141,226.10
商业承兑票据		89,751,389.12
合计	=	<u>167,892,615.22</u>

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		计提比例		账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	250,034,838.57	100.00%	1,552,564.23	0.62%	248,482,274.34
其中：商业承兑票据	155,256,422.82	62.09%	1,552,564.23	1.00%	153,703,858.59
银行承兑票据	94,778,415.75	37.91%			94,778,415.75
合计	<u>250,034,838.57</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,552,564.23</u>	<u>0.62%</u>	<u>248,482,274.34</u>

(续上表)

类别	期初余额		期末余额		账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	128,967,247.08	100.00%	1,355,148.49	1.05%	127,612,098.59
其中：商业承兑票据	88,282,382.74	68.45%	1,355,148.49	1.54%	86,927,234.25
银行承兑票据	40,684,864.34	31.55%	-	-	40,684,864.34
合计	<u>128,967,247.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,355,148.49</u>	<u>1.05%</u>	<u>127,612,098.59</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑票据

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	155,256,422.82	1,552,564.23	1.00%
合计	<u>155,256,422.82</u>	<u>1,552,564.23</u>	<u>1.00%</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他	
商业承兑汇票	1,355,148.49	197,415.74			1,552,564.23
合计	<u>1,355,148.49</u>	<u>197,415.74</u>			<u>1,552,564.23</u>

(6) 本期不存在实际核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6 个月内	504,572,715.75	565,388,200.61
7 至 12 个月	12,957,964.74	19,310,254.06
1 至 2 年	48.00	208,516.53
2 至 3 年	-	24.25
3 至 4 年	-	260,308.72
4 至 5 年	251,028.23	5,201.14
5 年以上	=	83,466.86
小计	<u>517,781,756.72</u>	<u>585,255,972.17</u>
减：坏账准备	5,685,499.14	6,471,771.11

合计		<u>512,096,257.58</u>	<u>578,784,201.06</u>
----	--	-----------------------	-----------------------

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		计提比例	账面价值
	账面余额	比例		
按单项计提坏账准备	251,028.23	0.05%	100.00%	-
按组合计提坏账准备	517,530,728.49	99.95%	1.05%	512,096,257.58
其中:账龄组合	517,530,728.49	99.95%	1.05%	512,096,257.58
合计	<u>517,781,756.72</u>	<u>100.00%</u>	1.10%	<u>512,096,257.58</u>

(续上表)

类别	期初余额			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	585,255,972.17	100.00%	6,471,771.11	1.11%
其中:账龄组合	585,255,972.17	100.00%	6,471,771.11	1.11%
合计	<u>585,255,972.17</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,471,771.11</u>	1.11%

① 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川金东迪科技有限公司	251,028.23	251,028.23	100.00%	预计无法收回
合计	<u>251,028.23</u>	<u>251,028.23</u>	100.00%	

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月内	504,572,715.75	5,045,727.16	1.00%
7 个月-1 年	12,957,964.74	388,738.95	3.00%
1 至 2 年	48.00	4.80	10.00%
合计	<u>517,530,728.49</u>	<u>5,434,470.91</u>	1.05%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失	251,028.23					251,028.23

按组合计提预期信用损失	6,471,771.11	-887,743.43		149,556.77		5,434,470.91
合计	<u>6,471,771.11</u>	<u>-636,715.20</u>	=	<u>149,556.77</u>	=	<u>5,685,499.14</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

<u>项目</u>	<u>核销金额</u>
实际核销的应收账款	149,556.77

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 370,087,228.96 元，占应收账款期末余额合计数的比例 71.46%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,885,722.30 元。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
银行承兑汇票	36,915,311.39	19,945,642.42
商业承兑汇票		
小计	<u>36,915,311.39</u>	<u>19,945,642.42</u>
减:坏账准备		
合计	<u>36,915,311.39</u>	<u>19,945,642.42</u>

(2) 期末不存在已质押的应收款项融资。

(3) 期末不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

<u>账龄</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
	<u>金额</u>	<u>比例</u>	<u>金额</u>	<u>比例</u>
1 年以内	864,152.33	87.31%	580,467.92	81.70%
1 至 2 年	30,393.00	3.07%	130,003.58	18.30%
2 至 3 年	95,227.45	9.62%		
合计	<u>989,772.78</u>	<u>100.00%</u>	<u>710,471.50</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

<u>公司名称</u>	<u>与本集团关系</u>	<u>期末余额</u>	<u>占总金额比例</u>	<u>账龄</u>	<u>未结算原因</u>
北京金诚同达（深圳）律师事务	非关联方	300,000.00	30.31%	一年以内	合同未执行完毕

中国石化销售股份有限公司广东深圳石油分公司	非关联方	197,050.52	19.91%	一年以内	合同未执行完毕
广东联合电子服务股份有限公司	非关联方	125,772.53	12.71%	一年以内	合同未执行完毕
信阳中部半导体技术有限公司	非关联方	48,732.86	4.92%	一年以内	合同未执行完毕
中国移动通信集团广东有限公司深圳分公司	非关联方	30,000.00	3.03%	一年以内	合同未执行完毕
合计		<u>701,555.91</u>	<u>70.88%</u>		

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	<u>3,573,021.89</u>	<u>3,075,388.97</u>
合计	<u>3,573,021.89</u>	<u>3,075,388.97</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6 个月内	1,647,031.01	1,884,444.67
7 至 12 个月	4,400.00	724,600.00
1 至 2 年	2,059,305.15	245,197.94
2 至 3 年	118,597.94	560,898.00
3 至 4 年	158,400.00	9,000.00
4 至 5 年	9,000.00	
5 年以上	20,350.00	20,350.00
小计	<u>4,017,084.10</u>	<u>3,444,490.61</u>
减:坏账准备	444,062.21	369,101.64
合计	<u>3,573,021.89</u>	<u>3,075,388.97</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	3,202,184.54	2,423,093.89
备用金	7,423.02	8,550.00
代垫社保公积金	588,309.39	761,419.26
代垫商业保险等	131,565.95	118,920.26
其他	87,601.20	132,507.20
合计	<u>4,017,084.10</u>	<u>3,444,490.61</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	158,400.00	3.94%	158,400.00	-	-
按组合计提坏账准备	3,858,684.10	96.06%	285,662.21	7.40%	3,573,021.89
合计	<u>4,017,084.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>444,062.21</u>	11.05%	<u>3,573,021.89</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	158,400.00	4.60%	158,400.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	3,286,090.61	95.40%	210,701.64	6.41%	3,075,388.97
合计	<u>3,444,490.61</u>	<u>100.00%</u>	<u>369,101.64</u>	10.72%	<u>3,075,388.97</u>

1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
新月光电（深圳）股份有限公司	158,400.00	158,400.00	100.00%	预计无法收回
合计	<u>158,400.00</u>	<u>158,400.00</u>	100.00%	

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
新月光电（深圳）股份有限公司	158,400.00	158,400.00
合计	<u>158,400.00</u>	<u>158,400.00</u>

2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月内	1,647,031.01	16,470.31	1.00%
7 个月-1 年	4,400.00	132.00	
1 至 2 年	2,059,305.15	205,930.52	10.00%
2 至 3 年	118,597.94	35,579.38	30.00%
4 至 5 年	9,000.00	7,200.00	80.00%
5 年以上	20,350.00	20,350.00	100.00%
合计	<u>3,858,684.10</u>	<u>285,662.21</u>	7.40%

④ 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	210,701.64		158,400.00	369,101.64
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	74,960.57			74,960.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	285,662.21		158,400.00	444,062.21

⑤ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账 准备	158,400.00					158,400.00
按组合计提坏 账准备	210,701.64	74,960.57				285,662.21
合计	<u>369,101.64</u>	<u>74,960.57</u>				<u>444,062.21</u>

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备期末 余额
				期末余额合计 数的比例	
深圳市石观公路有限公司	押金保证金	918,295.89	1 年以内、1-2 年	22.86%	111,397.54
深圳市精捷能电子有限公司	押金保证金	641,392.66	1 年以内、1-2 年	15.97%	60,413.93
深圳市宏恒泰投资发展有限公 司	押金保证金	468,200.00	1-2 年	11.66%	64,820.00
深圳市精利信自动化科技有限	押金保证金	244,000.00	1 年以内	6.07%	2,440.00

公司						
新月光电（深圳）股份有限公司	押金保证金	158,400.00	3-4 年	3.94%	158,400.00	
合计		<u>2,430,288.55</u>		<u>60.50%</u>	<u>397,471.47</u>	

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,899,244.68	1,345,873.76	8,553,370.92	8,032,703.49	1,743,854.95	6,288,848.54
产成品	45,381,638.25	7,462,188.16	37,919,450.09	32,993,159.03	4,737,004.05	28,256,154.98
发出商品	19,964,639.49	473,093.28	19,491,546.21	46,421,987.14	1,526,913.10	44,895,074.04
委托加工物资	-	-	-	11,874,792.04		11,874,792.04
在产品	29,940,919.45	365,240.81	29,575,678.64	5,667,457.56	734,966.41	4,932,491.15
半成品	5,767,223.72	559,673.00	5,207,550.72	2,993,484.19	195,600.95	2,797,883.24
合计	<u>110,953,665.59</u>	<u>10,206,069.01</u>	<u>100,747,596.58</u>	<u>107,983,583.45</u>	<u>8,938,339.46</u>	<u>99,045,243.99</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,743,854.95	1,105,957.27		1,503,954.09		1,345,858.13
产成品	4,737,004.05	5,761,085.27		3,035,885.53		7,462,203.79
发出商品	1,526,913.10	453,292.30		1,507,112.12		473,093.28
在产品	734,966.41	363,800.28		733,525.88		365,240.81
半成品	195,600.95	545,162.99		181,090.94		559,673.00
合计	<u>8,938,339.46</u>	<u>8,229,298.11</u>	=	<u>6,961,568.56</u>	=	<u>10,206,069.01</u>

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	393,115.05	
其中：一年内到期的租赁保证金	393,115.05	
合计	<u>393,115.05</u>	

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预缴的企业所得税	1,200,913.72	949,836.55
待抵扣进项税	2,022,898.76	33,091.06
待认证进项税额	194,383.84	
合计	<u>3,418,196.32</u>	<u>982,927.61</u>

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
房屋租赁保证金	393,115.05		393,115.05
其中：未实现融资收益	<u>6,884.95</u>		<u>6,884.95</u>
小计	393,115.05		393,115.05
减：一年内到期的部分	393,115.05		393,115.05
合计	=		=

(续上表)

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
房屋租赁保证金	373,163.07		373,163.07	
其中：未实现融资收益	26,836.93		26,836.93	
小计	<u>373,163.07</u>		<u>373,163.07</u>	
减：一年内到期的部分				
合计	<u>373,163.07</u>		<u>373,163.07</u>	

(2) 本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(3) 本期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
深圳市阿尔米科技有限公司	900,000.00					
合计	900,000.00					

(续上表)

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
深圳市阿尔米科技有限公司	900,000.00				

合计 900,000.00

12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	108,208,624.85	91,963,197.21
固定资产清理		
合计	<u>108,208,624.85</u>	<u>91,963,197.21</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1) 账面原值					
期初余额	190,038,322.98	5,441,684.18	2,344,709.68	4,374,810.24	202,199,527.08
本期增加金额	33,107,201.21	1,897,314.47	985,757.00	636,714.33	36,626,987.01
其中：购置	33,107,201.21	1,897,314.47	985,757.00	636,714.33	36,626,987.01
本期减少金额	13,992,149.52	104,659.24			14,096,808.76
其中：处置或报废	13,992,149.52	104,659.24			14,096,808.76
期末余额	209,153,374.67	7,234,339.41	3,330,466.68	5,011,524.57	224,729,705.33
2) 累计折旧					
期初余额	96,212,377.46	4,483,840.49	1,577,717.67	3,551,234.33	105,825,169.95
本期增加金额	15,899,962.30	305,844.46	304,642.53	226,192.31	16,736,641.60
其中：计提	15,899,962.30	305,844.46	304,642.53	226,192.31	16,736,641.60
本期减少金额	7,802,095.81	96,032.90			7,898,128.71
其中：处置或报废	7,802,095.81	96,032.90			7,898,128.71
期末余额	104,310,243.96	4,693,652.05	1,882,360.21	3,777,426.63	114,663,682.85
3) 减值准备					
期初余额	4,411,159.92				4,411,159.92
本期增加金额	874,702.89				874,702.89
其中：计提	874,702.89				874,702.89
本期减少金额	3,428,465.18				3,428,465.18
其中：处置或报废	3,428,465.18				3,428,465.18
期末余额	1,857,397.63				1,857,397.63
4) 账面价值					
期末账面价值	102,985,733.08	2,540,687.36	1,448,106.47	1,234,097.94	108,208,624.85
期初账面价值	89,414,785.60	957,843.69	766,992.01	823,575.91	91,963,197.21

② 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	5,273,512.71	3,291,330.38	1,823,976.95	158,205.38	

合计	<u>5,273,512.71</u>	<u>3,291,330.38</u>	<u>1,823,976.95</u>	<u>158,205.38</u>
----	---------------------	---------------------	---------------------	-------------------

③ 截至期末，本公司不存在通过经营租赁租出的固定资产

④ 截至期末，本公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况

⑤ 固定资产减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	1,982,182.33	158,205.38	1,823,976.95	成本法	资产的处置价值	资产残值
合计	<u>1,982,182.33</u>	<u>158,205.38</u>	<u>1,823,976.95</u>			

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
①账面原值		
期初余额	30,174,553.62	30,174,553.62
本期增加金额	6,002,914.25	6,002,914.25
其中：（1）新增租赁	6,002,914.25	6,002,914.25
本期减少金额		-
期末余额	36,177,467.87	36,177,467.87
②累计折旧		
期初余额	13,078,110.65	13,078,110.65
本期增加金额	9,606,567.33	9,606,567.33
其中：计提	9,606,567.33	9,606,567.33
本期减少金额		-
期末余额	22,684,677.98	22,684,677.98
③减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
④账面价值		
期末账面价值	13,492,789.89	13,492,789.89
期初账面价值	17,096,442.97	17,096,442.97

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
①账面原值		

期初余额	1,657,244.36	1,657,244.36
本期增加金额	14,800.00	14,800.00
其中：购置	14,800.00	14,800.00
本期减少金额		
期末余额	1,672,044.36	1,672,044.36
②累计摊销		
期初余额	1,626,492.08	1,626,492.08
本期增加金额	31,163.39	31,163.39
其中：计提	31,163.39	31,163.39
本期减少金额		
期末余额	1,657,655.47	1,657,655.47
③减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
④账面价值		
期末账面价值	14,388.89	14,388.89
期初账面价值	30,752.28	30,752.28

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,306,719.51	11,986,607.55	1,719,969.83		11,573,357.23
合计	<u>1,306,719.51</u>	<u>11,986,607.55</u>	<u>1,719,969.83</u>		<u>11,573,357.23</u>

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
信用减值损失	7,682,125.58	1,233,372.59	8,195,522.28	1,399,232.24
资产减值准备	12,063,466.64	1,890,958.97	13,349,499.36	2,237,498.17
可抵扣亏损	81,114,158.98	14,160,513.54	119,818,178.79	19,681,536.02
递延收益暂时性差异	11,872,982.91	1,951,955.39	15,195,276.08	2,480,357.52
内部交易未实现损益	574,885.70	91,340.89	733,894.07	110,084.11
租赁负债	13,450,941.98	2,584,039.60	14,974,232.06	2,506,590.13
合计	<u>126,758,561.79</u>	<u>21,912,180.98</u>	<u>172,266,602.64</u>	<u>28,415,298.19</u>

(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 前一次扣除 差异	36,358,848.30	5,453,827.25	50,936,627.53	7,640,494.13
使用权资产	13,492,789.89	2,643,216.79	16,461,457.59	2,705,591.10
合计	<u>49,851,638.19</u>	<u>8,097,044.04</u>	<u>67,398,085.12</u>	<u>10,346,085.23</u>

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
预付设备款	1,741,935.07		1,741,935.07	5,787,445.82		5,787,445.82
合计	<u>1,741,935.07</u>		<u>1,741,935.07</u>	<u>5,787,445.82</u>		<u>5,787,445.82</u>

18、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	163,807,318.81	163,807,318.81		银承保证金、定期存款等
其中：1、票 据保证金	163,297,318.81	163,297,318.81	银行承兑票 据保证金占 用	
2、定期存款	500,000.00	500,000.00	拟持有至到 期	
3、7天通知存 款	10,000.00	10,000.00	拟持有至到 期	
应收账款	10,000,000.00	10,000,000.00	质押	应收账款质押借款
合计	<u>173,807,318.81</u>	<u>173,807,318.81</u>		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	159,371,681.14	159,371,681.14		票据保证金、平台待结算、冻 结
其中：1、票据保证 金	120,351,776.60	120,351,776.60	银行承兑票据保证金占 用	
2、诉讼冻结资金	39,013,680.34	39,013,680.34	诉讼冻结	
3、平台待结算资金	6,224.20	6,224.20	平台待结算	
合计	<u>159,371,681.14</u>	<u>159,371,681.14</u>		

19、短期借款

(1) 短期借款分类

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
保证借款	10,000,000.00	
质押借款	10,000,000.00	
票据贴现	36,037,112.98	8,110,891.32
计提利息	14,383.61	
合计	<u>56,051,496.59</u>	<u>8,110,891.32</u>

20、应付票据

<u>种类</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
银行承兑汇票	163,297,318.81	120,345,152.17
商业承兑汇票	1,000,000.00	7,000,000.00
合计	<u>164,297,318.81</u>	<u>127,345,152.17</u>

21、应付账款

(1) 应付账款列示

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
材料	393,516,009.87	438,218,893.40
设备	14,454,506.87	4,740,806.14
费用	14,272,238.30	12,767,967.21
合计	<u>422,242,755.04</u>	<u>455,727,666.75</u>

(2) 本期无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

22、合同负债

(1) 合同负债情况

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
预收合同履约款	146,662.73	306,770.81
合计	<u>146,662.73</u>	<u>306,770.81</u>

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
短期薪酬	15,380,495.68	127,920,762.12	131,436,530.27	11,864,727.53
离职后福利-设定提存计划	-	11,143,724.01	11,143,724.01	-
辞退福利		551,858.00	551,858.00	
合计	<u>15,380,495.68</u>	<u>139,616,344.13</u>	<u>143,132,112.28</u>	<u>11,864,727.53</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,423,771.65	110,289,084.16	112,259,965.35	11,452,890.46
职工福利费		3,185,087.79	3,185,087.79	-
社会保险费		2,667,922.04	2,667,922.04	-
其中：医疗保险费		1,250,967.37	1,250,967.37	-
工伤保险费		300,099.91	300,099.91	-
生育保险费		1,116,854.76	1,116,854.76	-
住房公积金		1,883,627.00	1,883,627.00	-
劳务费	1,956,724.03	9,895,041.13	11,439,928.09	411,837.07
合计	<u>15,380,495.68</u>	<u>127,920,762.12</u>	<u>131,436,530.27</u>	<u>11,864,727.53</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	10,839,972.61	10,839,972.61		-
失业保险费		303,751.40	303,751.40	-
合计	<u>11,143,724.01</u>	<u>11,143,724.01</u>		<u>-</u>

24、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,338,999.38	3,843,562.20
个人所得税	172,672.91	154,329.81
城市维护建设税	168,855.31	120,171.67
教育费附加	77,125.24	60,277.45
地方教育费附加	51,416.82	40,184.96
印花税	105,596.96	119,433.37
合计	<u>2,914,666.62</u>	<u>4,337,959.46</u>

25、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	<u>433,498.28</u>	<u>120,738.00</u>
合计	<u>433,498.28</u>	<u>120,738.00</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	86,000.00	106,000.00

代收代付款	332,949.59	
其他	14,548.69	14,738.00
合计	<u>433,498.28</u>	<u>120,738.00</u>

注：本期无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
一年内到期的租赁负债	7,706,500.98	8,249,301.80
合计	<u>7,706,500.98</u>	<u>8,249,301.80</u>

27、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应收票据背书转让未终止确认	131,633,004.21	79,716,636.65
待转销项税	13,107,217.41	193,739.74
合计	<u>144,740,221.62</u>	<u>79,910,376.39</u>

28、租赁负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
租赁负债	14,055,253.86	18,731,679.70
减:未确认融资费用	604,311.88	762,925.60
小计	<u>13,450,941.98</u>	<u>17,968,754.10</u>
减：一年内到期的租赁负债	7,706,500.98	8,249,301.80
合计	<u>5,744,441.00</u>	<u>9,719,452.30</u>

29、长期应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
长期应付款	-	184,750,251.64
合计	=	<u>184,750,251.64</u>

(1) 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
与对赌协议相关应付款	-	184,750,251.64
合计	=	<u>184,750,251.64</u>

30、递延收益

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>	<u>形成原因</u>
政府补助	15,195,276.11	386,000.00	3,708,293.20	11,872,982.91	与资产相关的政府补助

合计 15,195,276.11 386,000.00 3,708,293.20 11,872,982.91

涉及政府补助的项目：

<u>补助项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期新增 补助金额</u>	<u>本期计入营业 外收入金额</u>	<u>本期计入其他收 益金额</u>
自动贴膜机精度升级改造	32,303.78			11,401.37
背光源全自动生产线技术装备智能化提升	388,709.88			108,829.64
全面屏显示背光模组生产线技术改造	451,123.71			98,938.13
全面屏背光模组智能制造技术改造	475,843.52			161,350.80
挖孔全面屏背光模组产业链关键环节提升	2,842,065.20			796,039.60
异型全面屏显示背光模组研发及产业化	4,986,721.12			1,192,368.15
新一代信息技术产业扶持计划	1,734,236.60			476,569.40
光明区工业和信息化局 2022 年技术改造投资资助	520,995.38			92,184.34
光明区工业和信息化局 2023 年技术改造投资资助	362,331.08			56,805.40
异形打孔导光板产业链关键环节提升	1,390,284.77			396,351.12
光明区工业和信息化局 2024 年技术改造投资资助		386,000.00		16,873.67
龙川县工业商务和信息化局 2024 年广东省先进制造业发展专项资金	2,010,661.07			300,581.58
合计	<u>15,195,276.11</u>	<u>386,000.00</u>	=	<u>3,708,293.20</u>

(续上表)

<u>负债项目</u>	<u>本期冲减成 本费用金额</u>	<u>其他 变动</u>	<u>期末余额</u>	<u>与资产相关 /与收益相关</u>
自动贴膜机精度升级改造			20,902.41	与资产相关
背光源全自动生产线技术装备智能化提升			279,880.24	与资产相关
全面屏显示背光模组生产线技术改造			352,185.58	与资产相关
全面屏背光模组智能制造技术改造			314,492.72	与资产相关
挖孔全面屏背光模组产业链关键环节提升			2,046,025.60	与资产相关
异型全面屏显示背光模组研发及产业化			3,794,352.97	与资产相关
新一代信息技术产业扶持计划			1,257,667.20	与资产相关
光明区工业和信息化局 2022 年技术改造投资资助			428,811.04	与资产相关
光明区工业和信息化局 2023 年技术改造投资资助			305,525.68	与资产相关
异形打孔导光板产业链关键环节提升			993,933.65	与资产相关
光明区工业和信息化局 2024 年技术改造投资资助			369,126.33	与资产相关
龙川县工业商务和信息化局 2024 年广东省先进制造业发展专项资金			1,710,079.49	与资产相关
合计	=	=	<u>11,872,982.91</u>	

31、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	142,552,343.00						142,552,343.00
合计	<u>142,552,343.00</u>						= <u>142,552,343.00</u>

32、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	138,309,288.20	53,227,816.58		191,537,104.78
合计	<u>138,309,288.20</u>	<u>53,227,816.58</u>		= <u>191,537,104.78</u>

说明：本期增加的资本公积为股东已签署对赌解除协议的投资款对应的应付利息转入。

33、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	136,497,500.00		136,497,500.00	
合计	136,497,500.00		136,497,500.00	

说明：本期减少的库存股为股东签署对赌解除协议对应的股份。

34、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	13,629,564.43	7,092,836.52		20,722,400.95
合计	<u>13,629,564.43</u>	<u>7,092,836.52</u>		<u>20,722,400.95</u>

35、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	77,118,910.73	32,550,412.48
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	77,118,910.73	32,550,412.48
加：本期归属于母公司股东的净利润	48,660,290.52	47,609,071.26
减：提取法定盈余公积	7,092,836.52	3,040,573.01
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,702,093.72	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	112,984,271.01	77,118,910.73

36、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,250,499,054.55	1,108,079,087.36	1,150,292,530.16	1,003,074,265.16
其他业务	17,563,436.57	14,168,175.55	13,976,416.72	10,327,495.74
合计	<u>1,268,062,491.12</u>	<u>1,122,247,262.91</u>	<u>1,164,268,946.88</u>	<u>1,013,401,760.90</u>

(2) 主营业务收入和主营业务成本情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
手机背光显示模组	669,036,533.37	608,779,996.77	867,791,897.67	758,277,952.27
专显显示模组	581,462,521.18	499,299,090.59	279,211,025.60	242,471,569.96
电子纸智能显示产品			3,289,606.89	2,324,742.93
合计	<u>1,250,499,054.55</u>	<u>1,108,079,087.36</u>	<u>1,150,292,530.16</u>	<u>1,003,074,265.16</u>

37、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,030,379.76	1,067,484.60
教育费附加	501,793.33	495,368.83
地方教育费附加	334,528.86	330,245.90
印花税	821,867.23	1,237,455.51
车船使用税	-	92.80
合计	<u>2,688,569.18</u>	<u>3,130,647.64</u>

38、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
品质管理费	15,509,876.55	13,807,140.05
职工薪酬	7,182,943.81	7,933,602.18
业务招待费	1,687,025.78	1,671,519.36
推广费		338,707.31
差旅费	344,040.40	220,880.69
汽车费用	171,455.74	189,442.75
快递费	52,536.75	72,125.61
其他	9,159.55	11,550.12
合计	<u>24,957,038.58</u>	<u>24,244,968.07</u>

39、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,936,873.14	14,087,587.23
差旅费	1,064,630.19	1,093,057.34
咨询费	2,062,478.91	1,885,457.58

使用权资产折旧	1,619,870.55	1,245,367.72
办公费	1,205,496.06	731,122.70
修理费	707,868.11	797,823.93
业务招待费	751,167.16	766,585.47
水电费	760,434.25	632,622.36
租金	233,730.37	170,827.08
折旧费	381,470.80	379,588.75
劳务费	237,464.23	223,043.35
车辆费用	69,780.19	67,512.81
无形资产摊销	31,163.39	41,002.92
其他	163,603.31	245,548.06
合计	<u>25,226,030.66</u>	<u>22,367,147.30</u>

40、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	22,003,915.49	23,238,062.19
材料费	15,287,221.43	15,491,145.69
模具费	3,330,089.70	1,577,024.55
水电费	1,042,530.45	1,025,657.50
使用权资产折旧	495,255.72	326,548.83
折旧费	675,232.16	253,373.27
专利费	363,106.75	195,824.62
技术服务费	-	29,548.10
差旅费	172,644.82	88,507.20
其他	299,583.96	389,385.28
合计	<u>43,669,580.48</u>	<u>42,615,077.23</u>

41、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,663,895.76	13,549,999.68
减：利息收入	2,236,430.90	2,076,745.97
汇兑损益	-597,504.58	2,875.51
手续费	177,229.02	247,073.32
现金折扣	-4,383,384.63	-3,857,962.37
合计	<u>623,804.67</u>	<u>7,865,240.17</u>

42、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费返还	16,745.68	6,473.29

政府补助	12,538,767.88	13,997,121.80
合计	<u>12,555,513.56</u>	<u>14,003,595.09</u>

43、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据贴现终止确认损益		-1,369,329.29
合计		<u>-1,369,329.29</u>

44、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	-197,415.74	-516,761.59
应收账款信用减值损失	636,715.20	-2,263,953.50
其他应收款信用减值损失	-74,960.57	73,248.76
合计	<u>364,338.89</u>	<u>-2,707,466.33</u>

45、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	<u>-8,229,298.11</u>	<u>-7,914,070.06</u>
固定资产减值准备	<u>-874,702.89</u>	
合计	<u>-9,104,001.00</u>	<u>-7,914,070.06</u>

46、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	172,018.35	-100,992.26
合计	<u>172,018.35</u>	<u>-100,992.26</u>

47、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废利得		<u>35,487.13</u>	=
清理长期挂账往来	<u>523,869.56</u>		<u>523,869.56</u>
其他	<u>46,697.89</u>		<u>46,697.89</u>
合计	<u>570,567.45</u>	<u>35,487.13</u>	<u>570,567.45</u>

48、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	1,805.33	69,976.31	1,805.33

其中：固定资产报废损失	1,805.33	69,976.31	1,805.33
罚款滞纳金	209,985.79	139,695.53	209,985.79
捐赠支出		20,000.00	
其他	82,484.23	46,558.07	82,484.23
合计	<u>294,275.35</u>	<u>276,229.91</u>	<u>294,275.35</u>

49、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		-
递延所得税费用	4,254,076.02	4,706,028.68
合计	<u>4,254,076.02</u>	<u>4,706,028.68</u>

(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	52,914,366.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,937,154.98
子公司适用不同税率的影响	43,223.32
调整以前期间所得税的影响	
归属于合营企业和联营企业的损益	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	939,801.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
加计扣除的技术开发费用	-3,889,014.67
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-777,089.42
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	
所得税费用	4,254,076.02

50、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,973,177.62	5,530,996.98
利息收入	2,236,430.90	2,076,745.97
废品款	1,495,661.91	1,583,437.54
押金保证金	316,036.69	21,063,738.77
诉讼解冻资金	39,013,680.34	
备用金	42,612.15	30,000.00
其他	950,554.75	390,056.14

合计	<u>46,028,154.36</u>	<u>30,674,975.40</u>
----	----------------------	----------------------

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
备用金	20,000.00	95,162.30
付现费用	14,418,586.14	24,429,154.18
押金保证金	652,323.80	2,000.00
合计	<u>15,090,909.94</u>	<u>24,526,316.48</u>

(2) 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	本期发生额	上期发生额
支付使用权资产租金及押金	11,735,232.62	8,818,936.47
诉讼冻结资金		39,013,680.34
合计	<u>11,735,232.62</u>	<u>47,832,616.81</u>

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债 (含一年内到期的 租赁负债)	17,968,754.10		6,647,449.04	11,165,261.16		13,450,941.98
短期借款	8,110,891.32	20,000,000.00	36,051,496.59		8,110,891.32	56,051,496.59
合计	<u>26,079,645.42</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>42,698,945.63</u>	<u>11,165,261.16</u>	<u>8,110,891.32</u>	<u>69,502,438.57</u>

51、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	48,660,290.52	47,609,071.26
加：资产减值准备	9,104,001.00	7,914,070.06
信用减值准备	-364,338.89	2,707,466.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,736,641.60	16,417,890.39
使用权资产摊销/[折旧]	9,606,567.33	8,637,727.56
无形资产摊销	31,163.39	41,002.92
长期待摊费用摊销	1,719,969.83	1,653,701.61
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)	-172,018.35	100,992.26
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,805.33	69,976.31
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-

财务费用(收益以“－”号填列)	7,663,895.76	9,782,523.41
投资损失(收益以“－”号填列)	-	1,369,329.29
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	6,503,117.21	5,286,851.96
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-2,249,041.19	-580,823.28
存货的减少(增加以“－”号填列)	-1,702,352.59	-32,017,933.04
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-83,171,972.75	-249,980,511.79
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	57,297,629.74	190,297,379.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	69,665,357.94	9,308,714.79
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1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	75,642,294.24	18,722,038.76
减：现金的期初余额	18,722,038.76	71,891,512.18
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	56,920,255.48	-53,169,473.42

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	75,642,294.24	18,722,038.76
其中：库存现金	3,524.80	9,747.79
可随时用于支付的银行存款	75,638,769.44	18,712,290.97
②现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	75,642,294.24	18,722,038.76
其中：母公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

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	3,061.18	7.0288	21,516.42
应付账款			
其中：美元	257,775.00	7.0288	1,811,848.92

53、租赁

(1) 本集团作为承租人

- ① 本期本公司无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。
- ② 本期本公司简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 2,157,685.00 元。
- ③ 本期本公司与租赁相关的现金流出总额 13,892,917.62 元。

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,003,915.49	23,238,062.19
模具费材料费	18,617,311.13	17,068,170.24
水电及其他	3,048,353.86	2,308,844.80
合计	43,669,580.48	42,615,077.23
其中：费用化研发支出	<u>43,669,580.48</u>	<u>42,615,077.23</u>
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本集团因业务发展需要，于 2025 年 7 月 17 设立安徽子公司安徽山本光电有限公司，注册资本 8,000 万元人民币。2025 年 7 月至 12 月纳入集团合并范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
山本光电（龙川）有限公司	河源市	10000 万元人民币	河源市	生产制造业	100.00%		投资设立
深圳市兴中精密制品有限公司	深圳市	3350 万元人民币	深圳市	生产制造业	100.00%		投资设立
安徽山本光电有限公司	六安市	8000 万元人民币	六安市	生产制造业	100.00%		投资设立

十、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	15,195,276.11	386,000.00		3,708,293.20		11,872,982.91	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	3,708,293.20	3,805,997.13
进项税额加计抵扣	6,968,981.92	6,165,953.93
2021 年度高端制造业项目租房补贴	1,038,442.76	
2022-2024 年光明区存量优质企业租赁补贴项目奖励资金	537,100.00	
增值税减免	274,950.00	908,050.04
扩岗补助	10,000.00	
劳动办就业补贴	1,000.00	
龙川县工业商务和信息化局 2021 年省级促进经济高质里发展专项资金		1,750,000.00
龙川县工业商务和信息化局 2024 年省工业和信息化厅经管专项资金		570,550.00
收深圳市工业和信息局（四季度稳增长政策补助）		320,000.00
收深圳市光明区工业和信息局（光明区 2023 年四季度稳增长政策补助）		238,000.00
科技创新委员会高新技术企业培育资助款		100,000.00
生育津贴		64,549.24
稳岗补贴		52,597.74
促进小微工业企业上规模项目		15,423.72
收社保返还 2024 年一次性扩岗补助		5,000.00
收 2024 一次性扩岗补助		1,000.00
合计	<u>12,538,767.88</u>	<u>13,997,121.80</u>

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管

理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，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之内。公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

① 信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款。公司持有的货币资金，主要存放于信用评级较高的银行，管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。对于应收票据、应收账款、其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。作为本集团信用风险资产管理的一部分，本集团利用账龄组合来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本集团根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	期末余额	信用减值准备
应收账款	517,781,756.72	5,685,499.14
应收票据	250,034,838.57	1,552,564.23
其他应收款	4,017,084.10	444,062.21
合计	<u>771,833,679.39</u>	<u>7,682,125.58</u>

② 流动性风险

流动性风险是指本集团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。本集团下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备，减低流动性风险。

③ 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本集团面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本集团面临现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，

并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团面临的汇率变动的风险主要与本集团外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

2、金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	银行承兑汇票	205,597,289.30	全额终止确认	应收票据中的银行承兑汇票均为信用等级较高的银行承兑，其信用风险和延期付款风险很小，票据所有权上的主要风险和报酬已转移，满足金融资产终止确认条件。
票据背书	银行承兑汇票、供应链票据	131,855,502.24	未终止确认	应收票据中的承兑汇票均为信用等级一般的银行承兑汇票和信用风险较高的商业承兑汇票，其信用风险和延期付款风险较大，票据所有权上的主要风险和报酬未转移，不满足金融资产终止确认条件。
票据贴现	银行承兑汇票	36,037,112.98	未终止确认	应收票据中的承兑汇票均为信用等级一般的银行承兑汇票和信用风险较高的商业承兑汇票，其信用风险和延期付款风险较大，票据所有权上的主要风险和报酬未转移，不满足金融资产终止确认条件。
合计		<u>373,489,904.52</u>		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	18,291,891.60	
应收款项融资	贴现	187,305,397.70	558,386.94
合计		<u>205,597,289.30</u>	<u>558,386.94</u>

(3) 继续涉入的转移金融资产

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书、贴现	167,892,615.22	167,892,615.22
合计		<u>167,892,615.22</u>	<u>167,892,615.22</u>

十二、公允价值的披露

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 2025 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 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：(1)活跃市场中类似资产或负债的报价；(2)非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；(3)除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；(4)市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

1、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	
(1)持续的公允价值计量				
①应收款项融资			36,915,311.39	36,915,311.39
②其他权益工具投资			900,000.00	900,000.00
资产合计			<u>37,815,311.39</u>	<u>37,815,311.39</u>

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

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。本公司以背书转让的方式管理的应收票据为主，公允价值与账面价值无重大差异，估值技术的输入值为票据的账面价值。对于公司持有的其他权益工具投资，采用估值技术确定其公允价值，估值采用最近融资价格法。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

截至 2025 年 12 月 31 日，公司共有 97 名股东，周晓斌、赵后鹏、王志高为“一致行动人股东”，合计持有公司 24.97%股权；深圳市创鑫道投资合伙企业（有限合伙）为员工持股平台，持有公司 10.2425%股权，执行事务合伙人为王志高。一致行动人股东和深圳市创鑫道投资合伙企业(有限合伙)合计持有 35.21%的表决权。因此周晓斌、王志高、赵后鹏为公司的共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、1 在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团无合营或联营企业的情况。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
深圳市创鑫道投资合伙企业（有限合伙）	员工持股平台，持股 10.2425%
安徽创维启航产投股权投资基金合伙企业（有限合伙）	直接持股：13.5331%
邓剑玉	董事，持股 5.5067%
梅凌芳	监事，直接持股 0.0842%
王红梅	监事会主席，直接持股 0.0526%
王运武	监事，直接持股 0.0091%
李燕珍	财务总监，直接持股 0.1543%
张勤	子公司兴中精密之监事，直接持股 0.0175%
黄欣	子公司山本龙川之法人、执行董事，直接持股 0.1754%
杨红英	股东周晓斌之配偶
沈晴霓	股东赵后鹏之配偶
薛立夏	董事
赵柱	副总经理，子公司安徽山本之法人、总经理，直接持股 0.6840%
黄清华	副总经理，直接持股：0.0701%
谢艳华	股东王志高之配偶

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内未发生向合并范围外关联方购销商品、提供和接受劳务情况。

(2) 关联方资金拆借

报告期内未发生合并范围外关联方资金拆借。

(3) 关联担保情况

① 本集团作为被担保方

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
周晓斌	10,000,000.00	2026-8-15	2029-8-14	否

(4) 关联方资金拆借

报告期内，本集团无合并范围外关联方资金拆借业务。

(5) 其他关联交易

报告期内，山本光电对杨红英发生汽车租赁费 20,400.00 元。

报告期内，山本光电对深圳市阿尔米科技有限公司发生租金、水电等费用 47,033.90 元。

(6) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	370.30	312.39

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

报告期末，本集团无对合并范围外关联方应收、应付等未结算项目情况。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至本报告期末，本集团无需要说明的承诺事项。

2、或有事项

截至本报告期末，本集团无需要说明的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至本报告出具日，本集团无重要的非调整事项。

十六、其他重要事项

截至本报告出具日，本集团无其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	471,272,589.52	423,416,365.32
7-12个月	10,005,580.18	15,151,545.99
1至2年	48.00	208,516.53
3至4年	-	251,028.23
4至5年	251,028.23	-
5年以上	-	83,466.86
小计	<u>481,529,245.93</u>	<u>439,110,922.93</u>

减:坏账准备	5,167,768.71	4,918,453.29
合计	<u>476,361,477.22</u>	<u>434,192,469.64</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	251,028.23	0.05%	251,028.23	100.00%	-
按组合计提坏账准备	481,366,902.59	99.95%	4,917,970.95	1.02%	476,448,931.64
其中:账龄组合	471,751,139.65	97.95%	4,917,970.95	1.04%	466,833,168.70
关联方组合	9,615,762.94	2.00%	-		9,615,762.94
合计	<u>481,617,930.82</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,168,999.18</u>	1.07%	<u>476,448,931.64</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	439,110,922.93	100.00%	4,918,453.29	1.12%	434,192,469.64
其中:账龄组合	439,107,944.06	99.99%	4,918,453.29	1.12%	434,189,490.77
关联方组合	2,978.87	0.01%			2,978.87
合计	<u>439,110,922.93</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,918,453.29</u>	1.12%	<u>434,192,469.64</u>

① 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川金东迪科技有限公司	251,028.23	251,028.23	100.00%	预计无法收回
合计	<u>251,028.23</u>	<u>251,028.23</u>	100.00%	

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	461,656,826.58	4,616,568.27	1.00%
7 至 12 个月	10,005,580.18	300,167.41	3.00%
1-2 年	48.00	4.80	10.00%
合计	<u>471,662,454.76</u>	<u>4,916,740.48</u>	1.04%

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	

	期信用损失	期信用损失	期信用损失
		(未发生信用	(已发生信用
		减值)	减值)
期初余额	4,918,453.29		4,918,453.29
期初余额在本期			
--转入第二阶段			
--转入第三阶段	-251,028.23		251,028.23
--转回第二阶段			
--转回第一阶段			
本期计提	390,659.37		390,659.37
本期转回			
本期转销			
本期核销	141,343.95		141,343.95
其他变动			-
期末余额	4,916,740.48	251,028.23	5,167,768.71

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失		251,028.23				251,028.23
按组合计提预期信用损失	4,918,453.29	139,631.14		141,343.95		4,916,740.48
合计	4,918,453.29	390,659.37	=	141,343.95	=	5,167,768.71

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	141,343.95

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 362,458,634.35 元，占应收账款期末余额合计数的比例 75.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,750,048.67 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	5,000,000.00	
其他应收款	4,150,222.16	6,500,168.31
合计	<u>9,150,222.16</u>	<u>6,500,168.31</u>

(1) 应收股利

① 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
深圳市兴中精密制品有限公司	5,000,000.00	
合计	<u>5,000,000.00</u>	

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6 个月以内	2,694,855.46	5,775,077.62
7 至 12 个月	4,400.00	649,600.00
1 至 2 年	1,538,105.15	118,889.74
2 至 3 年	107,389.74	158,400.00
3 至 4 年	158,400.00	9,000.00
4 至 5 年	9,000.00	
5 年以上	20,000.00	20,000.00
小计	<u>4,532,150.35</u>	<u>6,730,967.36</u>
减:坏账准备	381,928.19	230,799.05
合计	<u>4,150,222.16</u>	<u>6,500,168.31</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	2,327,423.55	1,829,995.89
备用金		8,550.00
代垫社保公积金	338,810.14	534,282.57
代垫商业保险等	116,093.38	118,920.26
往来	1,677,980.28	4,238,018.64
其他	71,843.00	1,200.00
合计	<u>4,532,150.35</u>	<u>6,730,967.36</u>

③ 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	72,399.05		158,400.00	230,799.05
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	151,129.14			151,129.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				-
期末余额	223,528.19		158,400.00	381,928.19

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失	158,400.00	-			-	158,400.00
按组合计提预期信用损失	72,399.05	151,129.14				223,528.19
合计	<u>230,799.05</u>	<u>151,129.14</u>			<u>=</u>	<u>381,928.19</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	坏账准备期末	
				占其他应收款 期末余额合计 数的比例	余额
深圳市石观公路有限公司	押金保证金	918,295.89	1-2 年、2-3 年	20.26%	111,397.54
深圳市精捷能电子有限公司	押金保证金	641,392.66	1-2 年	14.15%	60,413.93
深圳市精利信自动化科技有限 公司	押金保证金	244,000.00	1 年以内	5.38%	2,440.00
新月光电（深圳）股份有限公 司	押金保证金	158,400.00	3-4 年	3.50%	158,400.00
深圳市广力自动化机械设备有 限公司	押金保证金	120,500.00	1 年以内	2.66%	1,205.00
合计		<u>2,082,588.55</u>		<u>45.95%</u>	<u>333,856.47</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	202,280,000.00		202,280,000.00	137,280,000.00		137,280,000.00
对联营、合营企业 投资	-		-	-		-
合计	202,280,000.00	-	202,280,000.00	137,280,000.00		137,280,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账	减值准备期初	本期增减变动	
	面价值）	余额	追加投资	减少投资
山本光电（龙川）有限公司	100,000,000.00			
深圳市兴中精密制品有限公司	37,280,000.00			
安徽山本光电有限公司			65,000,000.00	
合计	<u>137,280,000.00</u>		<u>65,000,000.00</u>	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额（账	减值准备期末
	计提减值准备	其他	面价值）	余额
山本光电（龙川）有限公司			100,000,000.00	
深圳市兴中精密制品有限公司			37,280,000.00	
安徽山本光电有限公司			65,000,000.00	
合计			<u>202,280,000.00</u>	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,160,943,165.82	1,036,181,345.03	950,387,398.31	832,051,449.52
其他业务	25,762,805.42	21,053,907.94	46,247,172.17	44,212,086.48
合计	<u>1,186,705,971.24</u>	<u>1,057,235,252.97</u>	<u>996,634,570.48</u>	<u>876,263,536.00</u>

(2) 主营业务收入和主营业务成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
手机背光显示模组	594,166,263.25	543,315,987.84	655,681,959.25	585,730,365.62
专显显示模组	562,241,221.61	488,752,684.88	257,486,910.20	221,901,306.93
加工费	4,535,680.96	4,112,672.31	32,857,459.80	22,095,034.04
开模、样品类			1,071,380.53	-
电子纸智能显示产品			3,289,606.89	2,324,742.93
液晶显示模组			81.64	-
合计	<u>1,160,943,165.82</u>	<u>1,036,181,345.03</u>	<u>950,387,398.31</u>	<u>832,051,449.52</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据贴现终止确认损益	-	-1,369,329.29
成本法核算的长期股权投资收益	25,000,000.00	

合计	<u>25,000,000.00</u>	<u>-1,369,329.29</u>
----	----------------------	----------------------

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	203,633.61	
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	5,481,637.54	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	280,067.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	935,386.42	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	<u>5,029,952.20</u>	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>	
		<u>基本每股收益（元/股）</u>	<u>稀释每股收益（元/股）</u>
归属于公司普通股股东的净利润	15.02%	0.3414	0.3414
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.47%	0.3061	0.3061

深圳市山本光电股份有限公司

二〇二六年四月十六日

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

1、 会计政策变更

本集团选择自 2025 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、 会计估计变更

无。

3、 重大会计差错更正

无。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	203,633.61
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	5,481,637.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	280,067.47
非经常性损益合计	5,965,338.62
减：所得税影响数	935,386.42
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	5,029,952.20

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用