欧曼科技

NEEQ: 838812

广东欧曼科技股份有限公司

Guangdong OML Technology 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、公司负责人李小平、主管会计工作负责人王春尤及会计机构负责人（会计主管人员）王春尤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、广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

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 32
第四节 股份变动、融资和利润分配 34
第五节 行业信息 38
第六节 公司治理 39
第七节 财务会计报告 44
附件 会计信息调整及差异情况 157

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、欧曼科技	指	广东欧曼科技股份有限公司
杭州欧曼	指	杭州欧曼光电有限公司
广东智能	指	广东欧曼智能科技有限公司
中山市凯裕	指	中山市凯裕天泽商务咨询中心（有限合伙）
中山市恒富	指	中山市恒富商务咨询服务中心（有限合伙）
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	长江证券承销保荐有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广东欧曼科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
期初、期末	指	2025 年 1 月 1 日、2025 年 12 月 31 日
上期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东欧曼科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong OML Technology CO.,Ltd.		
	OML		
法定代表人	李小平	成立时间	2009 年 6 月 22 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（孙玲三、李小平、李小兵），一致行动人为（孙玲三、李小平、李小兵、中山市恒富商务咨询服务中心（有限合伙）、中山市凯裕天泽商务咨询中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-38 电气机械和器材制造业-387 照明器具制造-3872 照明灯具制造		
主要产品与服务项目	LED 线光照明产品、非线性照明灯具及其配套产品		
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	欧曼科技	证券代码	838812
挂牌时间	2016 年 8 月 15 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	53,470,000.00
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路 88 号长江证券大厦 30 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	周少燕	联系地址	中山市东凤镇和通路 38 号
电话	0760-28135615	电子邮箱	zhoushaoyan@ledoml.com
传真	0760-28132180		
公司办公地址	中山市东凤镇和通路 38 号	邮政编码	528425
公司网址	http://www.ledoml.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91442000690516134K		
注册地址	广东省中山市东凤镇和通路 38 号		
注册资本（元）	53,470,000.00	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

1、盈利模式

报告期内，公司主要通过将自主品牌产品向经销商、行业用户进行销售或以 ODM 方式向国内外照明领域品牌客户进行销售的方式获得收入和利润。公司通过在研发创新、规模制造、品牌推广、专业销售服务等方面建立综合竞争优势，保障自身长远健康发展。

2、销售模式

公司采用全球化销售战略，在国内市场，以 OBM 模式为主，ODM 模式为辅；国外市场主要采用 ODM 模式。

销售模式	简要介绍
ODM 模式	公司自行开发和设计产品的结构、外观、工艺，产品开发完成后供客户选择，或根据客户要求在设计上做出少许改动后再进行生产。产品生产完成后以客户指定的品牌出售。
OBM 模式	公司自主研发和设计产品的外观、结构、工艺，产品开发完成后以公司自有品牌进行销售。

3、采购模式

（1）采购类型及物料种类

公司设采购中心对各中心所需物料进行统筹集中采购，并制定了《采购管理制度》等文件对采购工作进行规范。公司采购物料主要为 LED 灯珠、PVC 胶料、FPC 板、铜线、电阻、锡类等主材以及电线、插头线、包材等辅料。公司采购模式分为计划性采购、按需采购、通用品库存采购三种：

计划性采购适用于公司 OBM 的经销订单，每月末生产中心会根据在手订单情况，制定下月生产计划，整理出所需原材料种类、数量，填写《申购单》提交给采购中心，采购中心据此来制定采购计划，包括询价、确定供应商、洽谈及签订采购合同等环节；按需采购适用于 ODM 订单以及 OBM 的项目制订单，即生产中心根据客户的订单需求，将原材料需

求提交给采购中心，采购中心同样按照《申购单》制定采购计划，执行采购流程；通用品库存采购主要采购铜线、电阻、PVC 等常备件，由于生产中心对常备件存在持续性需求，所以常备件需保持一定的安全库存量，采购中心定期检查常备件的库存情况，一旦接近或者低于安全库存量，则需要及时补充库存。

（2）采购价格的制定及付款政策

为保证所需物料的供应稳定，公司每类原材料都会选择至少 2 家以上合格供应商。采购时，通过向各合格供应商询价，并参考长江有色金属网等其他渠道公开信息，确认各家报价的合理性，最终确定采购价格。

公司采购物料付款方式一般为月结 60 天。

（3）供应商开发及管理

公司在引入新供应商时，采购中心会组织公司研发中心、生产中心等对候选供应商的产品开发能力、生产能力、品质保证能力、商业信誉等方面进行现场评审，符合公司要求后，候选供应商需提供样品给研发中心进行测试和试用，试用评估合格后，方可纳入合格供应商体系。

通常情况下，公司每一类物料都会选择两家以上供应商。由于公司目前所需物料大多为普通、常规物料，国内市场即可充分满足采购需求，不存在对某一家供应商特别依赖的情况。对于合格供应商，公司会按照《供应商考核表》进行年度审核，从物料交期、品质、价格、供应量等多个方面进行综合评价，并依据评价结果进行供货比例调整。对于多次出现供应问题，并在公司相关部门警告后，仍无改善的供应商，公司将取消其合格供应商资格，终止合作。

4、生产模式

公司按照“计划性生产”和“以销定产”相结合的模式进行生产。对于 OBM 的经销订单，由于公司对产品外观、结构等的设计具有较大自主性，因此主要根据公司对市场需求量的判断、年度销售目标以及现有经销商规模等因素，制定季度、月度以及日生产计划，提前安排生产，即“计划性生产”模式。而对于 ODM 订单以及 OBM 的项目制订单，公司主要采用“以销定产”模式，即接到客户下达订单后，根据交货时间及现有产能利用率等

情况将其转化为生产计划或指令，组织生产车间进行生产。

同时，1）随着公司 LED 灯带订单规模的扩大，有时候会出现排产不足或订单紧急的情况，为快速响应客户需求，公司会委托外部厂商进行生产，以及由于 LED 灯带种类、型号繁多，对于部分 LED 灯带订单量较小的情况，公司向外进行采购；2）一方面公司经过长期市场耕耘，已在海内外市场积累了优质的客户资源，客户需求具有多样性，为了满足客户一站式采购服务，公司逐步扩大产品品类、丰富产品型号，以满足客户多样化需求；另一方面线性灯、非线性灯具等产品由于种类繁多、型号繁多，在公司没有规模化效应的情况下，出于经济效益原则，公司会向市场上专注于细分领域的生产厂家进行采购；3）报告期内，受低压灯带适用场景更广、安全性较高、使用寿命更长等特点，报告期内，公司低压灯带及与之配套销售 LED 驱动电源销售数量、销售金额同比上升，公司会采购配套产品 LED 驱动电源；由此，公司会委托外部厂商根据公司的设计、质量要求进行生产。

委外生产商、外协厂商的开发、管理工作主要由采购中心负责，遴选流程和定期评价制度与其他原材料供应商一致。公司与外协供应商均不存在关联关系，采购价格公允、合理。

5、采用目前经营模式的原因、影响经营模式的关键因素以及经营模式和影响因素在报告期内的变化情况及未来变化趋势

公司目前的经营模式，是在长期生产经营中不断优化改善以及结合所处行业特点逐渐形成的。由于本行业下游终端客户较为分散，所以 OBM 产品适宜采用经销模式销售，而 ODM 产品在接单和生产过程中需要与客户充分沟通，因此直销模式更为适合。

报告期内，影响公司经营模式的关键因素包括市场需求变化、行业竞争状况、行业技术进步以及国际贸易环境等。

（二） 行业情况

1、LED 照明行业

（1）LED 照明行业发展概况

LED（Light Emitting Diode）即发光二极管，是一种将电能转化为光能的半导体发光器

件，基本结构主要由 PN 结芯片、电极和光学系统组成，利用固体半导体芯片作为发光材料，在半导体中通过载流子发生复合放出的能量而引起光子发射，不同的半导体材料可以制作发出不同波长的光，从而显示不同的颜色。

按照发光机制，主要的电光源可以分为热辐射光源（白炽灯）、气体放电光源（荧光灯、高压钠灯）以及半导体光源（LED 灯）三大类。相较于前两类传统光源，半导体光源具有发光效率高、使用寿命长、能耗低、色彩丰富等优势。

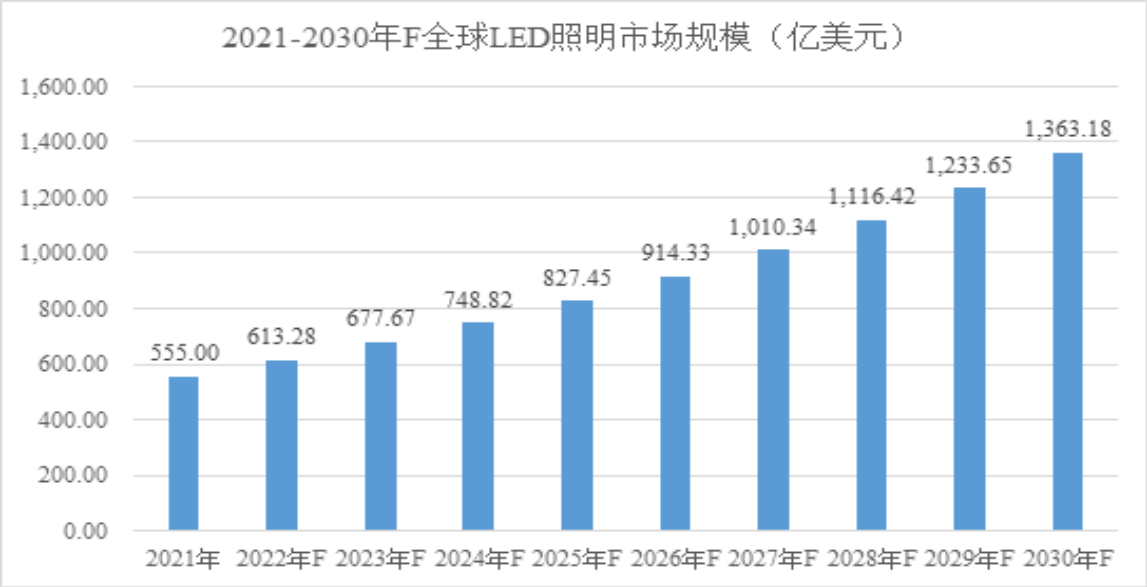
LED 照明与传统光源对比

各类光源对比	白炽灯	荧光灯	高压钠灯	LED 灯
光源光效	20 流明/瓦	80 流明/瓦	100 流明/瓦	100 流明/瓦
寿命	1,000-2,000h	3,000-10,000h	3,000-7,000h	50,000-100,000h
热启动时间	瞬时	1-2 秒	3-10min	瞬时
单体功率	15-300W	17-70W	70-400W	0.05-5W
显色指数	95-99	70-85	20-25	70-98

LED 光源一般为 3-5mm 的正方形或长方形，具有较强的适用性，一方面可根据应用场景的具体需求组合成各种形状，适用于各类环境；另一方面，LED 光源体积小，便于设计师进行照明设计，可实现“见光不见灯”的效果，视觉创意运用灵活，氛围营造效果好。随着产品技术、生产成本的持续优化，LED 照明已逐渐成为目前主要的通用照明品类。并且，随着人们生活水平和健康环保意识的不断提高，智能、健康、绿色低碳成为 LED 照明行业发展的主趋势。

（2）LED 照明行业市场规模

白炽灯等传统照明光源逐步被 LED 光源取代，以及 LED 光源价格的持续下降，促进了 LED 照明在整体照明市场中的渗透。根据 Grand view Research 统计，2021 年全球 LED 照明市场规模达到 555 亿美元，并预计 2022-2030 年期间年均复合增长为 10.5%，在 2030 年达到 1,363.18 亿美元。



数据来源：Grand View Research

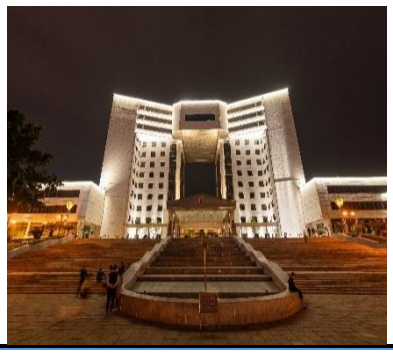
2、LED 线光照明行业

（1）LED 线光照明行业发展概况

LED 线光照明是指将任意数量的 LED 灯珠贴片焊接在硬质或柔性的基板上，所形成的线性光带。LED 线光照明产品易于成型，可随意剪切和延展，能满足各种造型需要，同时还具有色彩纯正、柔软性强、发热量小、节能环保、安全、安装简便、应用范围广等优点。

目前，我国 LED 线光照明市场需求趋向专业化，应用领域包括商业照明、家居照明、庭院照明、教育照明、户外文旅、及市政照明等，具体如下：

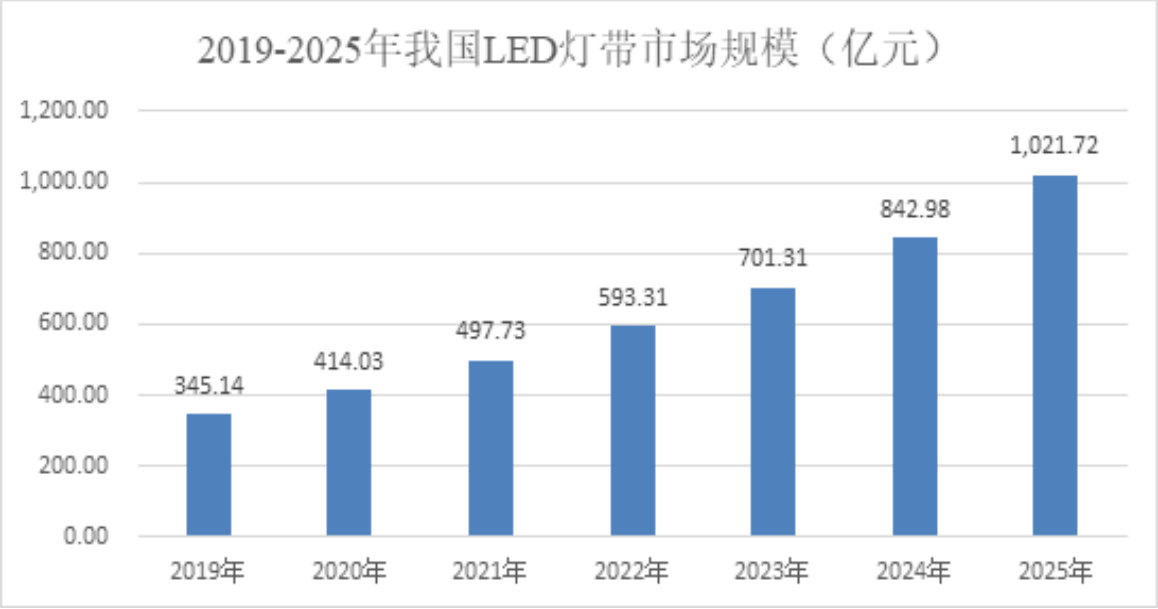
应用领域	市场需求趋势	应用场景
商业照明	由于酒店、商场等大型商业场所需长时间使用照明灯具，对灯具的发光品质、使用寿命、散热、照明效果等方面均有较高要求，而 LED 灯具在这些方面均有明显优势，并且随着智慧建筑物联网应用领域和 5G、大数据技术的不断发展，LED 商业照明也向着智慧照明方向发展	

家居照明	LED 线光照明具备色彩纯正、柔软性强等优点，不仅可以满足主照明需求，还可以构建出各种时尚简约造型以及光影效果，起到加强视觉感官，提供充分的设计空间等作用，满足照明的高端化、定制化、个性化需求，是照明行业最具特色和设计感的分支之一	
庭院照明	LED 线光照明具备柔软性高、灵活便捷等特点，可根据庭院环境层次的不同，灵活的安装于庭院中，营造出宁静舒适的氛围	
教育照明	LED 线光照明具备光线柔和、光照度适宜、不刺眼、节能低碳等优点，可较好改善教室照明环境，在政策促进及社会关注度大幅提升的背景下，教育照明也将成为 LED 线光照明细分领域的新风口	
户外文旅	近年来，智慧绿色城市的理念深入人心，文旅灯光活动不断的推陈出新，在夜游经济的支持下，LED 线光照明将持续与户外文旅相融合	
市政照明	LED 线光市政照明主要应用于政府机关、医院、学校、国有企事业单位等，上述场所在国家绿色环保、节能健康等号召下存在使用 LED 线光照明产品的外在动力，所以产品推广速度较快，未来行业将伴随利好政策持续快速增长	

LED 线光照明可实现“见光不见灯”的效果，在室内外照明、显示等用途中，具有视觉创意运用灵活、氛围营造效果好的特点。随着 LED 灯具及控制技术的进步，LED 线光照明的应用空间将逐步得到拓展。

（2）LED 线光照明行业市场规模

LED 线光照明在发展初期只作为辅助光源使用，多数情况下与主灯源搭配使用，起营造氛围的作用。随着生产工艺和材料配方的发展，LED 灯珠密度和材料透光性都有较大提升，LED 线光照明产品逐渐可独立实现高光照度、无频闪、防眩晕的照明环境，符合主照明需求。同时，在采用 COB、CSP 等芯片封装技术后，灯带无需支架结构且生产工艺得到简化，制造成本进一步降低，又因其设计灵活性高的特点，在吧台、厨房、服装店、酒柜、楼梯、门店、前台、墙壁、书柜、卫生间、卧室、舞蹈室、展示柜、过道、吊顶等众多位置、场合下均可适用。LED 线光照明已逐步在办公、教育、商照、公共空间等多个领域取代传统主灯源担当主照明角色，市场潜力巨大。根据中研普华产业研究院预测数据显示，仅 LED 灯带产品的市场需求，即有望在 2025 年突破 1 千亿元。



数据来源：中研普华产业研究院

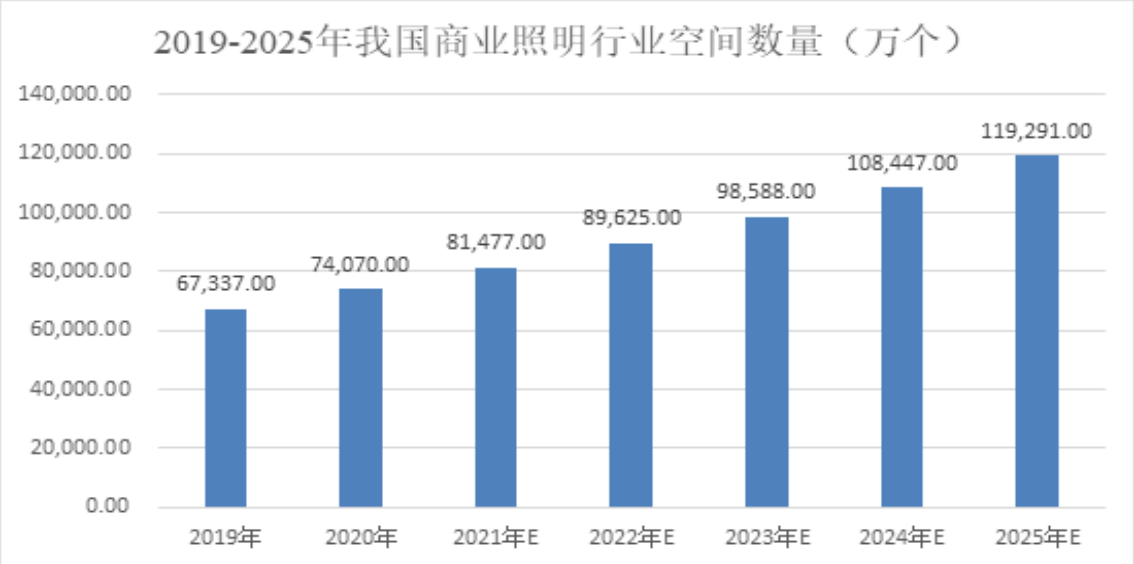
3、行业市场发展前景

（1）商业照明升级需求不断凸显，将持续挖潜 LED 线光照明市场空间

近年来，我国社会经济快速发展，居民消费能力持续提升，一些商家为吸引购物者的

注意力、刺激购买欲望，逐渐开始注重灯光效果的运用，以创造舒适愉悦的购物环境。但大型商超多采用无吊顶设计，无法安装传统的筒灯、射灯、面板灯等灯具，因此多采用 LED 线光产品来满足大空间的照明和氛围装饰需求。同时，商超的空间较大，为达到理想的照明效果，需布置较多的灯具产品，这样就加大了对 LED 线光照明产品的市场需求。

根据观研报告网统计，2022 年我国商业照明行业空间数量约为 89,625 万个，同比增长 10.00%且在后续三年将保持稳定增长态势，并有望在 2025 年突破 110,000 万个。



数据来源：观研报告网

LED 线光照明不仅可以满足主照明要求，还可以构建出各种时尚简约造型和光影效果，为设计师提供充分的设计空间，适应商家时尚化、个性化的照明需求。在我国商业照明市场规模持续扩大的趋势下，LED 线光照明市场需求也将逐步提升。

（2）我国青少年视力问题严峻，教育照明需求迫切

国家卫健委 2023 年最新公布的数据，我国儿童青少年总体近视率为 52.7%，其中，小学生为 35.6%，初中生为 71.1%，高中生为 80.5%。教育部办公厅等十五部门关于印发《儿童青少年近视防控光明行动工作方案（2021—2025 年）》教体艺厅函〔2021〕19 号的通知：合力开展儿童青少年近视防控光明行动，到 2025 年每年持续降低儿童青少年近视率，有效提升儿童青少年视力健康水平。据国家疾控中心调查，除部分先天遗传外，不良的教室照明环境，是导致学生视力下降的重要原因之一。

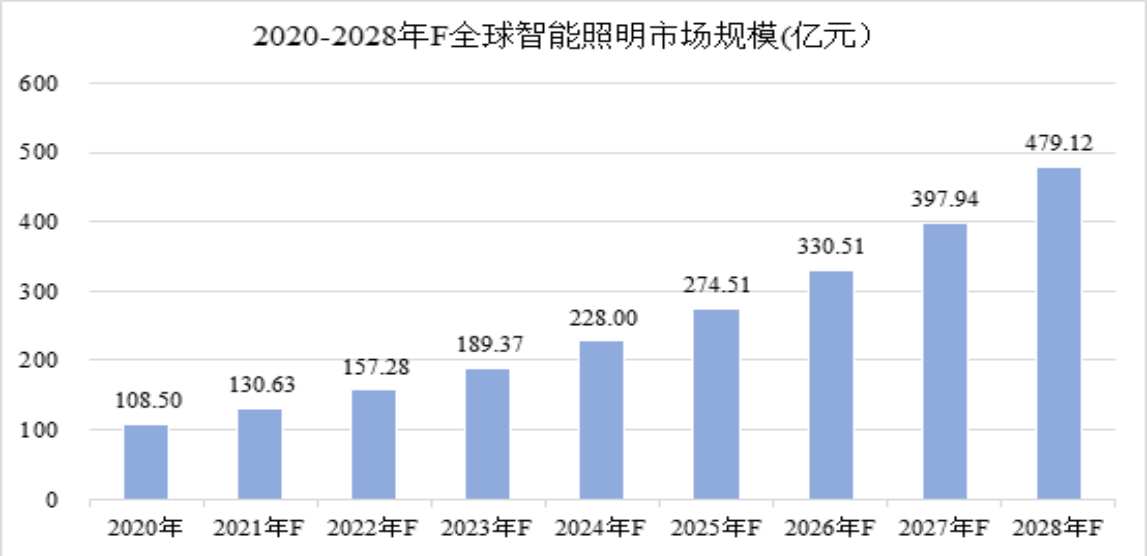
随着我国儿童青少年近视率在全球排名中居高不下，教育照明问题也日益受到关注，

早在 2018 年 8 月，教育部等八部门就联合印发了《综合防控儿童青少年近视实施方案》，指出“为学生提供符合用眼卫生要求的学习环境，严格按照普通中小学校、中等职业学校建设标准，落实教室、宿舍、图书馆（阅览室）等采光和照明要求，使用利于视力健康的照明设备；学校教室照明卫生标准达标率 100%”；2021 年，国家标准化技术委员会发布了《儿童青少年学习用品近视防控卫生要求》，对教室照明灯具的产品质量、色温、显色指数、蓝光危害、波动深度等都做出了具体明确的规定。

（3）智能照明技术促进 LED 线光照明快速发展

智能照明是指利用物联网技术、有线/无线通讯技术、电力载波通讯技术、嵌入式计算机智能化信息处理，以及节能控制等技术组成的分布式照明控制系统，来实现对照明设备的智能化控制，具有灯光亮度调节、灯光软启动、定时控制、场景设置等功能。通过与智能控制结合，可最大限度凸显 LED 照明的特性和优势，满足用户对调光、调色、远控、互动、可拓展性等多方面的照明需求，实现照明技术与物联网、云计算、人工智能等先进技术的融合，成为智能家居、智慧建筑的重要组成部分。

根据 Grand View Research 发布的数据显示，2020 年全球智能照明市场规模为 108.5 亿美元，预计 2021 年至 2028 年将以 20.4%的复合年增长率（CAGR）增长至 479.12 亿美元。LED 照明采用半导体光源，具有智能化发展的天然基础。同时，智能照明需要照明设备具有体积小、散热快、寿命长以及可塑性强等特点，而 LED 线光照明产品在上述方面相对于其他 LED 照明产品均具有明显优势。因此，未来 LED 线光照明将受益于智能照明的快速发展，获得持续市场需求。



数据来源：Grand View Research

4、行业技术水平、技术特点及发展趋势

（1）、行业技术水平及特点

LED 照明技术主要围绕出光品质、LED 驱动电源、控制系统等方面，我国 LED 照明行业技术水平整体呈现稳步提升态势，具体技术水平和特点如下：

项目	技术水平和特点
出光品质	LED 出光品质主要涉及 LED 光线的穿透性、眩光、色温、显色性等方面。由于 LED 是点状光源单向发光，使得 LED 光线方向过于集中、局部光线过强，出现眩光现象。目前行业内企业主要采用优化光学结构设计，利用散射和反射等二次配光的方法使出光变得均匀；此外，行业中传统采用蓝光芯片激发荧光粉的方式发出白光，光谱图缺乏紫外及近紫外波段，与自然白光有较大区别，同时光线中蓝光比例较高，对人体健康会产生一定不利影响。而采用紫外芯片激发荧光粉产生的白光能够更接近自然光线，随着紫光 LED 技术逐渐成熟，成本逐渐下降，此种出光方式将逐渐为行业内企业采用。
LED 驱动电源	LED 驱动电源是 LED 照明产品的核心组成部分。通常而言，衡量驱动电源的核心指标包括转换效率、使用寿命、可靠性和元器件体积等，上述指标均与驱动电源中的集成电路（IC）芯片有密切关系。以往多数企业选择直接以 IC 厂商提供的 IC 驱动方案为基础开发产品，难以根据产品实际应用场景进行最优设计，将影响照明产品的质量、效率和可靠性。因此，业内一些厂商开始倾向于选择与主流 IC 厂商深度合作，定制开发 IC 方案的方式，得到能效更高、重量更轻、厚度更薄的集成电源方案，使照明产品在效率、可靠性、使用寿命上更具优势。
控制系统	随着通信技术、物联网技术的发展，智能照明控制系统逐渐渗入到城市景观、商业照明、工业照明、居家照明等应用场景。一方面，行业内企业在涉足智能照明产品的设计中，需要基于 WIFI、Zigbee、蓝牙等无线协议开发出能够满足应用场景及市场需求的解决方案；另一方面，基于 LED 光源的电气特性，不能够简单的通过降低输入电压或输入电流进行调光，因此行业内公司开始采用例如脉冲宽度调制（PWM）等方式来解决智慧照明系统中的调光问题。

（2）、行业技术发展趋势

①无频闪 LED 照明成为行业必然发展趋势

高品质无频闪的 LED 驱动电源是构成 LED 照明系统的关键部分，直接影响 LED 照明系统的整体性能。以往，LED 驱动电路采用市电通过桥式整流电路后，直接接到 LED 灯带上为其供电的方式，由于外部交流电输入存在波动，在无恒流或者恒功率保护措施下，容易造成光源频闪。针对这一问题，LED 照明企业不断研发设计恒流、恒压的 LED 驱动电源，以实现 LED 灯组高效、无频闪发光。

伴随人们对健康、舒适 LED 照明环境需求的提升，研发高显色性、无频闪、低眩光、高光效的 LED 照明产品成为行业发展的必然趋势。

②COB 技术推动行业生产效率提升

COB（Chip On Board）即板上芯片封装技术，该技术在基板表面覆盖硅片安放点，通过热处理将硅片直接固定在基板表面，后采用锡焊方式在硅片和基底之间直接建立电气连接。这种封装方式使晶片封装后占用的空间极小，散热性好，能延长产品寿命，并且光线也更加均匀柔和、无光斑。此外，采用 COB 工艺后不再需要支架结构，也无需电镀、回流焊及贴片等工序，可有效节约成本，提高生产效率。

③CSP 技术与 LED 照明融合不断深入

CSP (Chip-Scale Package) 即芯片尺寸封装技术，是将整片晶圆进行封装及测试后，再切割成个别的晶粒，以凸块或锡球直接与 PCB 相连，无需经过打线及填胶程序。 封装后的芯片尺寸与晶粒大小相当，绝对尺寸仅有约 32 平方毫米，相比 BGA 等传统封装技术，同等空间下 CSP 封装可以将存储容量提高三倍，有利于 LED 照明产品的小型化生产。同时，因芯片与电路板间仅隔着锡球或凸块，大幅缩短了电路传输途径，电流的损耗更少，与电磁波之间发生干扰的机率也更小，可以使产品在节能和稳定性方面更具优势。

④智能照明将成为 LED 照明领域的重要发展方向

LED 照明技术在智能照明效果控制方面具有明显优势，传统光源可以通过声光延时控制器改变输入电压或电流来实现对灯光的控制，但由于其开关用的是机械控制器，频繁的开关容易损坏。而 LED 基于其电气特性，可以通过改变输出电流占空比而改变其亮度，在这种调光方式下，不会产生 LED 色谱偏移，有极高的调光精确度，且可以和数字控制技术相结合来进行控制。

近年来伴随人们生活水平的提高，市场对智能家居关注度越来越高，智能照明作为智能家居的重要组成部分，也同样成为行业发展热点，激发了各企业对智能照明产品和技术的研发热情。此外，大数据、云计算、人工智能等技术的蓬勃发展，也促进了智能照明技术在商业照明、办公照明、教育照明等领域中的渗透，也带动 LED 照明产品在上述领域的市场需求。

5、进入 LED 照明行业的主要壁垒

（1）生产规模壁垒

拥有较大生产规模的企业往往在制造成本、技术研发、销售服务、经营管理、流动资金等方面具有优势，因此国内外知名客户通常倾向于选择具备一定规模的企业作为其合格供应商。而规模型企业通过与优质客户的紧密合作，也能够在产品品质、生产管控等方面实现反馈与提升的良性循环，进一步加深

彼此合作关系。但对于中小规模企业和行业新进入者，在获取优质客户资源方面存在着较高的生产规模壁垒。

（2）销售渠道壁垒

随着 LED 照明产品被广泛应用，终端客户分布越发广泛，渠道资源在行业竞争中逐渐占据重要地位。要建立稳定、广泛的营销渠道需要企业进行大量的资源投入，并且需要企业在长期经营过程中逐步完善和积累，对企业的资金实力、管理水平等方面均有较高要求，而行业新进入者无法在短时间内快速建立起完善的营销网络，在产品的市场推广方面存在较大难度，因此，营销渠道的建设是新进企业面临的主要壁垒之一。

（3）研发和生产壁垒

LED 照明行业涉及到光学、材料、电子等多门专业性学科的交叉应用，对企业的研发及生产工艺水平要求较高，企业技术人员不仅需要具备全面的专业知识，还需要在该行业进行长期的经验积累。同时，伴随着大数据、云计算、人工智能等高新技术的快速发展，智能照明成为行业中的热门领域，进一步提升了产品生产和研发难度，提高了行业进入门槛。

（4）资质及认证壁垒

取得相应的资质认证，是 LED 产品在境外不同地区销售的前提条件。而资质认证的取得对企业在人员、设备、管理等多方面都具有较高的要求，并且要耗费一定的资金和时间成本。通常只有综合实力较为突出的厂商才能够搭建起完善的资质认证体系，从而实现全球化营销网络布局。新进入行业者难以在短时间内取得多项主要资质认证，在海外市场和客户资源的获取上存在壁垒。

6、行业特有的经营模式、周期性、区域性或季节性特征

（1）行业特有的经营模式

根据产品生产和销售方式的不同，目前行业内的企业主要分为三类：一类是行业内知名的 LED 照明企业，拥有体系化的品牌及渠道能力，主要以自主品牌通过直销或经销的方式实现销售；第二类企业凭借较强的技术研发实力、严格的品质管理及质量控制，获得了全球范围内品牌商和渠道商的高度认可，以提供 ODM 方式实现销售，同时也会在自主品牌及销售渠道方面进行一定程度的布局；第三类企业技术水平较低、市场规模较小，主要通过 OEM 的方式为国内外客户提供制造服务。

（2）行业周期性、区域性或季节性特征

①行业的周期性

LED 照明行业与国民经济发展息息相关，且受到下游照明应用领域需求的变动影响。目前我国国民经济快速发展，且 LED 照明行业下游应用领域广泛，正处于不断拓展过程中，因此行业周期性特征并不明显。

②行业的区域性

中国作为全球电子制造业基地，依托完善的产业链布局，以及制造成本和市场规模等优势，已成为全球 LED 照明产品的主要生产和消费基地。从国内 LED 照明行业的分布情况看，行业内企业具有一定的区域性特征，主要分布在东南沿海的江浙闽粤地区，形成了长三角、珠三角及闽赣地区三大产业集群。

③行业的季节性

LED 照明产品是社会生产和居民生活的必需品，下游应用场景广泛，受季节性影响较弱，行业整体季节性并不明显。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、公司于 2023 年 1 月通过了广东省工业和信息化厅认定的“广东省专精特新中小企业”，提高了公司的核心竞争力及市场影响力，积极推进了公司技术的创新能力、产品的革新效力。 2、公司于 2024 年 12 月 11 日通过了广东省科学技术厅、财政厅、税务局认定的高新技术企业，激发了公司的自主创新和科技创新的能力，有效期三年。

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	209,923,514.15	278,372,504.60	-24.59%
毛利率%	21.32%	24.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-17,621,089.99	-4,049,714.92	-335.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-17,712,444.72	-4,876,688.90	-263.21%

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）	-9.07%	-1.98%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-9.12%	-2.38%	-
基本每股收益	-0.33	-0.08	-312.50%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	375,866,527.54	394,664,134.72	-4.76%
负债总计	190,428,430.51	191,604,947.70	-0.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	185,438,097.03	203,059,187.02	-8.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.47	3.80	-8.68%
资产负债率%（母公司）	49.99%	47.73%	-
资产负债率%（合并）	50.66%	48.55%	-
流动比率	1.64	1.57	-
利息保障倍数	-9.52	-12.24	-
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	-9,992,100.07	-18,858,055.07	47.01%
应收账款周转率	1.39	1.80	-
存货周转率	3.59	4.74	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-4.76%	8.09%	-
营业收入增长率%	-24.59%	-15.93%	-
净利润增长率%	-332.50%	-147.01%	-

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	22,809,453.74	6.07%	42,747,325.57	10.83%	-46.64%
应收票据	9,819,796.71	2.61%	7,385,256.53	1.87%	32.96%
应收账款	114,991,085.43	30.59%	138,938,037.12	35.20%	-17.24%
应收款项融资	220,085.00	0.06%	548,452.62	0.14%	-59.87%
预付款项	2,392,049.84	0.64%	1,723,048.72	0.44%	38.83%
其他应收款	1,943,646.01	0.52%	1,172,131.95	0.30%	65.82%
存货	38,349,417.26	10.20%	41,540,757.61	10.53%	-7.68%
固定资产	44,597,790.24	11.87%	50,432,092.52	12.78%	-11.57%
在建工程	86,832,439.42	23.10%	66,116,352.21	16.75%	31.33%
短期借款	22,077,587.90	5.87%	16,235,946.51	4.11%	35.98%
应付票据	28,488,186.71	7.58%	53,769,453.89	13.62%	-47.02%

合同负债	9,278,410.50	2.47%	3,667,249.90	0.93%	153.01%
其他应付款	2,307,865.38	0.61%	11,669,518.85	2.96%	-80.22%
其他流动负债	9,152,735.82	2.44%	6,324,512.97	1.60%	44.72%
长期借款	67,674,885.92	18.01%	40,185,412.21	10.18%	68.41%
使用权资产	12,933.71	0.00%	32,334.59	0.01%	-60.00%
递延所得税资产	9,229,550.46	2.46%	4,798,567.19	1.22%	92.34%
其他非流动资产	160,000.00	0.04%	1,034,800.00	0.26%	-84.54%
应交税费	167,137.98	0.04%	1,909,496.62	0.48%	-91.25%
租赁负债			14,743.34	0.00%	-100.00%
预计负债	416,028.28	0.11%	266,441.61	0.07%	56.14%
递延所得税负债	1,940.06	0.00%	4,850.19	0.00%	-60.00%

项目重大变动原因

1、货币资金

2025 年末，公司货币资金余额 22,809,453.74 元，较上年减少 46.64%，主要原因为：系本期营业收入下滑、经营活动仍为现金净流出，投资活动长期资产支出持续发生：报告期内公司《年产 5200 万米灯带等产品（智慧线光基地建设项目）》一期土建工程已进入完工阶段，当期投入资金，与此同时筹资活动现金净流入不足以完全覆盖资金缺口，综合导致期末货币资金余额减少。

2、应收票据

2025 年末，公司应收票据余额 9,819,796.71 元，较上年增加 32.96%，主要原因为：报告期内结算方式中票据收款占比有所提升，导致期末应收票据余额较上年同期增加。

3、应收款项融资

2025 年末，公司应收款项融资余额 220,085.00 元，较上年减少 59.87%，主要原因为：报告期内公司客户采用银行承兑汇票等可用于融资的票据进行结算的业务规模下降，相应新增计入应收款项融资的款项减少，同时期末存量票据到期兑付、背书转让及贴现规模增加，共同导致该科目期末余额较上年同期大幅下降。

4、预付款项

2025 年末，公司预付款项余额 2,392,049.84 元，较上年增加 38.83%，主要原因为：报告期末有色金属及 IC 芯片价格涨幅较大且市场供应紧缺，公司通过预付货款的方式锁定货源及采购单价所致。

5、其他应收款

2025 年末，公司其他应收款余额 1,943,646.01 元，较上年增加 65.82%，主要原因为：报告期内支付的履约保证金及员工差旅备用金较上年同期增加所致。

6、在建工程

2025 年末，公司在建工程余额 86,832,439.42 元，较上年增加 31.33%，主要原因为：报告期内公司《广东欧曼科技股份有限公司年产 5200 万米灯带等产品（智慧线光基地建设项目）》一期土建工程从施工阶段进入完工验收阶段，累计投入的建设成本相应增加所致。

7、短期借款

2025 年末，公司短期借款余额 22,077,587.90 元，较上年增加 35.98%，主要原因为：报告期内公司为满足业务拓展及日常经营资金需求，优化融资结构，合理利用银行信贷资源所致。

8、应付票据

2025 年末，公司应付票据余额 28,488,186.71 元，较上年减少 47.02%，主要原因为：主要系部分采购款项结算节奏有所调整，相关银行承兑汇票于次年年初开具，使得期末应付票据余额相应下降。

9、合同负债

2025 年末，公司合同负债余额 9,278,410.50 元，较上年增加 153.01%，主要原因为：报告期内公司对新合作客户的预收款比例提高。

10、其他应付款

2025 年末，公司其他应付款余额 2,307,865.38 元，较上年减少 80.22%，主要原因为：报告期内公司在建工程达到节点后，前期预提的工程相关应付款项予以冲销，导致期末其他应付款余额较上年同期大幅下降。

11、其他流动负债

2025 年末，公司其他流动负债余额 9,152,735.82 元，较上年增加 44.72%，主要原因为：系本期已背书或贴现的 “6+10”银行承兑汇票规模增加，相应负债余额上升。

12、长期借款

2025 年末，公司长期借款余额 67,674,885.92 元，较上年增加 68.41%，主要原因为：系本期为项目建设及长期资金需求，新增了长期银行借款，以匹配在建工程等长期资产的资金投入，导致期末长期借款余额大幅增加。

13、递延所得税资产

2025 年末，公司递延所得税资产余额 9,229,550.46 元，较上年增加 92.34%，主要原因为：系本期公司计提信用减值损失及资产减值损失合计金额同比上升，相应确认的可抵扣暂时性差异增加，从而导致递延所得税资产相应增长所致。

（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	209,923,514.15	-	278,372,504.60	-	-24.59%
营业成本	165,159,863.63	78.68%	210,964,927.87	75.79%	-21.71%
毛利率%	21.32%	-	24.21%	-	-
销售费用	25,045,861.02	11.93%	32,108,401.73	11.53%	-22.00%
管理费用	17,374,912.91	8.28%	20,256,762.75	7.28%	-14.23%
研发费用	9,988,852.35	4.76%	11,701,886.68	4.20%	-14.64%
财务费用	788,206.94	0.38%	-395,703.83	-0.14%	299.19%
信用减值损失	-9,540,615.43	-4.54%	-5,946,202.84	-2.14%	-60.45%
资产减值损失	-3,339,507.76	-1.59%	-2,997,059.90	-1.08%	-11.43%
其他收益	819,135.63	0.39%	899,663.67	0.32%	-8.95%
投资收益	-38,050.00	-0.02%	-2,523.32	0.00%	-1,407.93%
公允价值变动收益	29,621.10	0.01%	0	0%	100.00%
资产处置收益	9,690.60	0.00%	-2,481.51	0.00%	490.51%
营业利润	-21,717,418.25	-10.35%	-6,045,294.62	-2.17%	-259.24%
营业外收入	72,331.54	0.03%	72,825.70	0.03%	-0.68%
营业外支出	409,896.68	0.20%	48,000.00	0.02%	753.95%
净利润	-17,621,089.99	-8.39%	-4,074,223.85	-1.46%	-332.50%

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-53,057.57	-0.02%	100.00%
利润总额	-22,054,983.39	-10.51%	-6,020,468.92	-2.16%	-266.33%
所得税费用	-4,433,893.40	-2.11%	-1,946,245.07	-0.70%	-127.82%
综合收益总额	-17,621,089.99	-8.39%	-4,074,223.85	-1.46%	-332.50%

项目重大变动原因

1、财务费用

2025 年度，公司财务费用 788,206.94 元，较上年同期增加 299.19%，主要原因为：报告期内公司汇率变动产生的汇兑损失增加，同时短期借款规模扩大导致利息支出相应上升所致。

2、信用减值损失

2025 年度，公司信用减值损失-9,540,615.43 元，较上年同期增加 60.45%，主要原因为：主要系本期应收账款及合同资产余额虽有所下降，但部分客户回款延迟，预期信用损失计提比例提高，导致信用减值损失同比增加。

3、投资收益

2025 年度，公司投资收益-38,050.00 元，较上年同期减少 1407.93%，主要原因为：报告期内公司交易性金融资产的收益较上年度下降较多，同时公司投资的联营企业亏损增加所致。

4、公允价值变动收益

2025 年度，公司公允价值变动收益 29,621.10 元，较上年同期增加 100%，主要原因为：报告期内公司使用闲置资金购买低风险理财产品，相应确认了公允价值变动收益所致。

5、资产处置收益

2025 年度，公司资产处置收益 9,690.60 元，较上年同期增加 490.51%，主要原因为：报告期内公司固定资产处置减少，导致相关处置收益相应减少。

6、营业利润

2025 年度，公司营业利润-21,717,418.25 元，较上年同期减少 259.24%，主要原因为：1、计提信用减值损失大幅增加；2、主动收缩部分回款困难的工程类项目，导致收入及利润减少；3、订单量下降，而固定成本较高，未能被有效摊薄。利润总额变动原因相同。

7、营业外支出

2025 年度，公司营业外支出 409,896.68 元，较上年同期增加 753.95%，主要原因为：报告期内公司公益性捐赠支出增加所致。

8、净利润

2025 年度，公司净利润-17,621,089.99 元，较上年同期减少 332.50%，主要原因为：主要原因为：1、计提信用减值损失大幅增加；2、主动收缩部分回款困难的工程类项目，导致收入及利润减少；3、订单量下降，而固定成本较高，未能被有效摊薄。

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	209,682,213.00	278,034,056.74	-24.58%
其他业务收入	241,301.15	338,447.86	-28.70%
主营业务成本	165,159,863.63	210,964,927.87	-21.71%
其他业务成本	0.00	0.00	0%

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
非线性照明产品	47,093,950.42	37,771,492.65	19.80%	-37.60%	-39.31%	2.26%
线性照明产品	162,588,262.58	127,388,370.98	21.65%	-19.73%	-14.35%	-4.93%

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
境内收入	132,707,937.10	111,140,820.44	16.25%	-31.11%	-27.26%	-4.43%
境外收入	77,215,577.05	54,019,043.19	30.04%	-9.93%	-7.12%	-2.12%

收入构成变动的原因

报告期内，公司营业收入结构总体保持稳定。

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	14,705,506.05	7.01%	否
2	客户 5	8,025,263.76	3.82%	否
3	客户 3	13,833,367.58	6.59%	否
4	客户 6	9,863,422.44	4.70%	否
5	客户 7	8,131,651.51	3.87%	否
合计		54,559,211.34	25.99%	-

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 3	10,994,973.99	6.76%	否
2	供应商 2	9,671,821.78	5.95%	否
3	供应商 1	6,533,650.93	4.02%	否
4	供应商 6	6,100,162.39	3.75%	否
5	供应商 4	5,975,935.95	3.67%	否
合计		39,276,545.04	24.15%	-

（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	-9,992,100.07	-18,858,055.07	47.01%
投资活动产生的现金流量净额	-33,613,796.10	-48,446,074.38	30.62%
筹资活动产生的现金流量净额	32,671,747.16	56,057,305.04	-41.72%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额

报告期内公司经营活动产生的现金流量净额-9,992,100.07 元，较上年同期亏损收窄 47.01%，主要原因为：公司加大应收账款催收力度，销售回款情况有所改善，同时战略收缩部分工程类项目及加强成本控制所致。

2、投资活动产生的现金流量净额

报告期内公司投资活动产生的现金流量净额-33,613,796.10 元，较上年同期较上年同期下降 30.62%，主要原因为：2025 年度公司《广东欧曼科技股份有限公司年产 5200 万米灯带等产品（智慧线光基地建设项目）》度随着该项目一期建设进入完工阶段，投资支出同比显著下降。

3、筹资活动产生的现金流量净额

报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额 32,671,747.16 元，较上年同期下降 41.72%，主要原因为：主要因本期新增短期借款规模减少，叠加债务偿还及利息支付支出增加所致。

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
广东欧曼智能科技有限公司	控股子公司	服务、采购及销售	5,000,000	3,148,460.01	3,103,369.33	2,433.93	-184,430.54
杭州欧曼光电有限公司	控股子公司	服务、采购及销售	1,000,000	3,647,829.56	820,802.90	5,620,172.86	-530,713.67
中山市欧曼教育装备有限公司	控股子公司	服务、采购、制造及销售	1,000,000	4,476,841.44	1,554,552.52	3,376,134.36	-770,670.67
杭州三色石环境艺术设计院	参股公司	设计服务	1,000,000	582,960.42	-187,754.86	791,734.47	-51,042.72

有限公司							

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
杭州三色石环境艺术设计院有限公司	灯光设计	向公司提供设计服务

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国工商银行股份有限公司中山东凤支行	银行理财产品	核心优选 14 天持盈固定收益类开放净值型法人理财产品	5,027,407.28	0	自有资金
中国民生银行股份有限公司中山分行	银行理财产品	天天增利现金管理 222 号理财产品 G	2,502,213.82	0	自有资金

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	9,988,852.35	11,701,886.68
研发支出占营业收入的比例%	4.76%	4.20%
研发支出中资本化的比例%	0%	0.00%

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	66	58
研发人员合计	66	58
研发人员占员工总量的比例%	16.75%	15.93%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	222	225
公司拥有的发明专利数量	44	44

其中国内发明专利数量本期数量为 44 个，上期数量为 11 个，其余为国外发明专利。

（四） 研发项目情况

1、主要正在从事的研发项目

公司正在从事的主要研发项目如下：

序号	项目名称	项目内容	目前所处研发阶段	项目人员数量（人）	研发经费投入情况（万元）	拟达到目标
1	LED 高压高功率灯带电源	本项目采用四个贴片式整流二极管，呈“田”字型 均匀排布在线路板上，且组成一桥式整流结构，同时配上散热器和螺丝固定式端子	小批量生产阶段	3	60.00	1、贴片式整流二极管焊接在线路板上，热量分散、散热快、温度更低；2、搭配散热器进一步优化散热效果，可以输出更大功率。
2	自带防水和防眩功能的模组光源的筒灯	本项目应用防眩光网部与面环为一体式结构，透镜组件对应光源设于发光腔中，透镜组件夹置于主体座和面环之间，透镜组件与面环之间设有密封胶并通过密封胶密封。	小批量生产阶段	4	40.00	1、降低成本；2、减少装拆的麻烦，避免了防眩光结构部分的松动；3、有利于提高出光侧的密封性，提高防护等级，便于使用。
3	全新无光斑的超薄线光灯带	本项目通过设计线光灯带结构方案，提升柔性灯带产品更均匀的透光效果，并且光效比传统方案灯带光效更高。	研发阶段	4	100.00	1、改良了线光灯带结构方案；2、提升了柔性灯带产品均匀的透光效果，及更高的亮度。

4	自动控制颜色变化的高压灯带	本项目通过信号处理模块直接从高压交流电源中提取同步信号，直接输入高压灯珠微控制处理单元，并向下一单元发送同步信号，即可实现信号的逐级传送，即可循环输出，实现各级间的联动。	研发阶段	4	80.00	1、实现高压灯带自动幻彩控制器，不需要另外布线及电源控制器；2、级联长度可达 200 米；3、施工应用更便捷。
5	半包裹挤出工艺技术的灯带	本项目通过全新结构设计，实现更加新型外观和便捷实用的挤出灯带。	研发阶段	4	60.00	1、使用场景更多样化，安装更加便捷；2、级联长度更长，减少施工布线烦恼，配套专门的连接端子，可无限级联。
6	多种配光酒店射灯	本项目产品具有多种配光以及拉伸、平移、摆角功能，适合不同层高及应用空间。	方案及打样阶段	6	60.00	1、实现光学可调可换的模组化设计；2、实现极致光斑效果。
7	模拟阳光采集灯具及系统	本项目产品采用纳米级二氧化钛涂层，模拟瑞利散射技术；同时，通过专业的光学设计及散热技术，模拟雨后蓝天的光照效果。	方案及打样阶段	6	80.00	1、采用全光谱光源，最大程度还原自然光效果；2、智能控制与传感设备相结合，达到与室外光照同步的效果。

2、报告期内研发投入情况

报告期内，公司研发费用占营业收入的比例情况如下：

单位：万元

项目	2025 年度	2024 年度
营业收入	20,992.35	27,837.25
研发投入	998.89	1,170.19
研发投入占营业收入的比例	4.76%	4.20%

3、合作研发情况

为保持技术领先，拓宽技术领域，公司在加强自身研发实力的同时，积极与电子科技大学中山学院、深圳市必易微电子股份有限公司等开展合作，发挥协同效应，努力提升公司整体的技术水平。

报告期内，公司已完成的和正在进行的合作研发项目具体情况如下：

序号	合作机构	项目名称	合作时间	协议主要内容	研发成果归属	保密措施约定
1	电子科技大学中山学院	LED 线性健康照明系统的研	2023 年 3 月 至	双方共同研究开发 LED 线性健康	归双方共同享有，双方均	从合同签订之日开始计算，欧曼科

		究及其产业化	2025 年 3 月	照明系统的研究及其产业化，协议约定公司需支付的合作研发费用 25.00 万元	享有申请专利的权利	技在 5 年内，电子科技大学中山学院在 5 年内不得泄露以下内容：1、有关研发的技术成果；2、履约过程中获悉的商业秘密及技术秘密
2	深圳市必易微电子股份有限公司	LED 控制驱动芯片（L756A）	2020 年 6 月 至 2025 年 6 月	双方围绕 LED 控制驱动芯片（L756A），共同推动项目开发进度和产品应用。协议约定公司需支付的合作研发费用 15.00 万元	本协议产生的技术成果和知识产权归双方共同所有	双方对履行本协议过程中涉及的保密信息（包括技术信息和经营信息）履行保密义务

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

（一）应收账款坏账准备

1、事项描述

报告期期末欧曼科技应收账款账面价值为 114,991,085.43 元，金额较大，对坏账准备的评估涉及欧曼科技管理层（以下简称“管理层”）判断且其金额对财务报表整体影响重大，我们认为该事项为关键审计事项。

欧曼科技应收账款会计政策和估计的披露参见“三、公司主要会计政策及会计估计之 11、金融工具”的描述；应收账款金额的披露参见“附注五、合并财务报表主要项目注释之 4、应收账款”的描述。

2、审计应对

（1）了解欧曼科技管理层与信用控制、销售回款和评估应收款项坏账准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计及运行有效性。

（2）复核欧曼科技管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生坏账的项目，包括考虑客户对公司信用政策的遵守情况、客户既往的回款方式、以及经营环境及行业发展的基本情况等，评估管理层计算应收款项坏账准备时所采用的以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及对信用风险特征分析的合理性，并复核其坏账准备计提是否充分。

（3）取得欧曼科技资产负债表日的应收账款账龄明细表，通过抽样核对记账凭证、收入确认凭据、银行回单等支持性资料，检查复核应收账款账龄的准确性，评价按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款的账龄区间划分是否恰当；评价公司单项计提坏账准备的应收账款对应客户经营环境是否发生显著不利变化，单项计提坏账准备金额是否合理、充分。

（4）评估欧曼科技与同行业上市公司的应收款项坏账政策的一致性，包括分析公司与同行业上市公司应收款项坏账整体计提比例变动与行业的发展趋势、整体经济环境变化是否相符。

（5）选取应收账款样本实施函证程序，确认欧曼科技与客户就资产负债表日应收账款余额是否达成一致意见。

（6）对于主要的应收账款，通过公开渠道查询公司债务人或其行业发展状况有关的信息，结合其历史回款记录、期后回款的相关信息，以识别是否存在影响应收账款坏账准备评估结果的情形，复核、评估资产负债表日应收账款坏账计提比例是否恰当。

（二）收入确认与成本核算

1、事项描述

报告期欧曼科技营业收入为 209,923,514.15 元；营业成本为 165,159,863.63 元。由于收入确认及成本核算存在错报的固有风险，因此我们认为该事项为关键审计事项。

欧曼科技收入确认会计政策的披露参见“附注三、公司主要会计政策及会计估计之 25、

收入”的描述；收入、成本金额的披露参见“附注五、合并财务报表主要项目注释之 34、营业收入及营业成本”的描述。

2、审计应对

（1）了解并测试欧曼科技与营业收入、营业成本确认相关的关键财务报告的内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性。

（2）针对各品种及其主要客户与主要销售产品的毛利率进行分析性复核，评价其营业收入的确认、营业成本的结转是否符合欧曼科技的会计政策规定。

（3）结合欧曼科技的销售和经营模式、客户类型、产品类型等，对报告期内欧曼科技与同行业上市公司主要产品的毛利率及其波动的趋势进行分析，并评估与同行业上市公司的营业收入确认、营业成本的结转政策一致性。

（4）根据主要客户的营业收入确认明细表，获取并检查营业收入确认相关的关键合同条款、营业收入确认文件，评估欧曼科技的营业收入确认时点及金额是否与客户确认文件一致、是否符合欧曼科技营业收入确认政策；检查与营业成本结转有关的原始单据，复核其金额结转是否及时、准确、完整。

（5）选取资产负债表日前后营业收入确认的样本，检查其收入确认文件的关键时间节点，评估营业收入是否在恰当的期间确认。

（6）结合对应收账款和应付账款的审计，对报告期内欧曼科技与主要客户、主要供应商的交易内容、发生额及往来款余额进行询证、现金流核查等，以核实欧曼科技营业收入、营业成本的真实性、准确性和完整性。

（7）通过网络公开信息查询欧曼科技关联方、主要客户和主要供应商的工商登记信息，通过关键内容的甄别，以核实欧曼科技与其主要客户和主要供应商之间是否存在关联关系，尤其是关注新增客户和新增供应商的交易内容的真实性、交易规模合理性、交易价格公允性。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司积极履行社会责任，诚信经营、照章纳税、维护员工的合法权益。依法为员工办理社会保险，为当地就业和税收做出积极的贡献。公司时刻关注国家对行业的政策指导，积极响应并执行国家发展战略，承担企业的社会责任。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
（一）创新风险	公司所处的照明灯具制造业具有技术迭代更新速度较快的特点。为保持竞争优势，公司需要不断以市场为导向持续对技术研发进行投入，从而形成顺应市场发展趋势、满足客户应用需求的具有竞争力的新技术，并将新技术成果转换为新产品，不断输出满足市场和客户需求的优质产品。由于市场需求发展变化的加快，且技术创新存在不确定性，如果公司目前及未来产品研发和创新方向无法匹配或契合下游客户应用及行业发展方向，公司将面临新技术、新产品难以巩固和加强已有的竞争优势的局面，从而导致产品市场认可度下降，进而对公司经营成果和盈利能力产生不利影响，公司存在创新风险。
（二）市场竞争加剧风险	LED 照明行业在市场需求不断扩大和国家产业政策推动的大背景下，吸引了大量的社会资本投入。一方面，现有 LED 照明龙头企业不断扩大产能，产品线向多品类、智能化发展；另一方面，新的竞争者不断进入，市场竞争较为激烈。公司面临因市场竞争加剧而导致行业内产品供应过剩、产品价格下降、行业利润水平降低的压力。若公司不能及时有效应对日益激烈的市场竞争和开拓新的销售渠道和客户，将可能对公司的生产经营带来不利影响。
（三）主要原材料价格波动风险	公司主要原材料为 LED 灯珠、PVC 胶料、FPC 板、铜线、电阻、锡类等，报告期内，公司直接材料占主营业务成本的比例超过 80%，占比较高。如果未来上述主要原材料的市场供求、供应商销售策略发生较大变化，造成公司采购价格出现较大幅度的波动，可能对公司的原材料供应或营业成本产生重大不利影响，公司将会面临盈利水平下滑的风险
（四）自主品牌业务增长不及预期风险	自 2019 年以来，公司自主品牌业务收入及占比呈上升趋势，为公司收入的重要来源。若自主品牌业务收入增长不及预期，则可能导致自主品牌业务毛利率下降，进而对公司的经营业绩产生一定的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	5,727,371.92	3.09%
作为被告/被申请人		0.00%
作为第三人		0.00%
合计	5,727,371.92	3.09%

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

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

□适用 √不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
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		
接受担保	454,250,000	454,250,000

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

如上接受担保事项为公司申请授信由关联方提供的无偿担保。有利于公司正常开展经营活动。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 2 月 29 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	2016 年 2 月 29 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	2016 年 2 月 29 日		挂牌	其他承诺（承诺规范关联交易）	其他（承诺规范关联交易）	正在履行中
董监高	2016 年 2 月 29 日		挂牌	其他承诺（承诺规范关联交易）	其他（承诺规范关联交易）	正在履行中
其他股东	2016 年 2 月 29 日		挂牌	其他承诺（承诺规范关联交易）	其他（承诺规范关联交易）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺事项均在履行期内，报告期内不存在超期未履行完毕的承诺。

(五)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	货币资金	其他（保证金）	7,633,981.97	2.03%	司法冻结、票据保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	32,109,191.86	8.54%	银行授信抵押
在建工程	在建工程	抵押	86,832,439.42	23.10%	银行授信抵押
土地使用权	无形资产	抵押	34,538,288.24	9.19%	银行授信抵押
总计	-	-	161,113,901.49	42.86%	-

资产权利受限事项对公司的影响

受限资产为公司开展正常经营活动向银行贷款所致，有利于公司正常开展经营活动。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	26,571,118	49.69%	-7,664,118	18,907,000	35.36%
	其中：控股股东、实际控制人	15,997,115	29.92%	-5,870,868	10,126,247	18.94%
	董事、监事、高管	8,966,294	16.77%	2,554,706	11,521,000	21.55%
	核心员工	-	0.00%	0	-	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,898,882	50.31%	7,664,118	34,563,000	64.64%
	其中：控股股东、实际控制人	24,507,873	45.83%	5,870,868	30,378,741	56.81%
	董事、监事、高管	26,898,882	50.31%	7,664,118	34,563,000	64.64%
	核心员工	-	0.00%	0	-	0.00%
总股本		53,470,000.00	-	0	53,470,000.00	-
普通股股东人数		92				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	孙玲三	22,316,112	0	22,316,112	41.74%	16,737,084	5,579,028	0	0
2	李小平	10,361,052	0	10,361,052	19.38%	7,770,789	2,590,263	0	0
3	李小兵	7,827,824	0	7,827,824	14.64%	5,870,868	1,956,956	0	0
4	何丰	3,188,012	0	3,188,012	5.96%	2,391,009	797,003	0	0
5	邓超	2,391,000	0	2,391,000	4.47%	1,793,250	597,750	0	0
6	中山市凯裕天泽商务咨询中心（有限合伙）	1,296,000	0	1,296,000	2.42%	0	1,296,000	0	0
7	中山市恒富商务咨询服务中心（有限合伙）	1,207,000	0	1,207,000	2.26%	0	1,207,000	0	0
8	杭州顺旭投资合伙企业（有限合伙）	2,259,800	-1,100,000	1,159,800	2.17%	0	1,159,800	0	0
9	中山市东凤城镇投资运营有限公司	500,000	0	500,000	0.94%	0	500,000	0	0
10	四川万嘉创铭环保设备有限公司	450,000	0	450,000	0.84%	0	450,000	0	0
11	林新达	450,000	0	450,000	0.84%	0	450,000	0	0
合计		52,246,800	-1,100,000	51,146,800	95.66%	34,563,000	16,583,800	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司股东孙玲三系李小平、李小兵的姐夫，李小平与李小兵系兄弟关系；李小平通过投资关系成为了中山市恒富、中山市凯裕的执行事务合伙人，孙玲三、李小平、李小兵、中山市恒富、中山市凯裕系一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

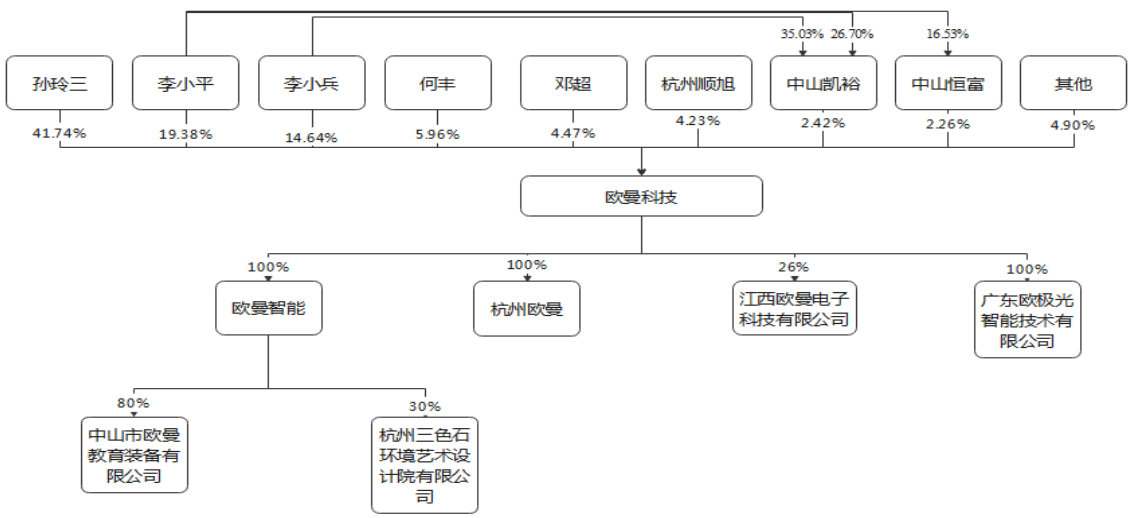
（一）控股股东情况

报告期内，公司无控股股东，第一大股东为孙玲三，持股比例为 41.74%。

（二）实际控制人情况

报告期内，孙玲三直接持有公司 41.74%股份；李小平直接持有公司 19.38%股份，李小平担任中山凯裕、中山恒富的执行事务合伙人，通过中山凯裕、中山恒富间接控制公司 2.42%、2.26%股份；李小兵直接持有公司 14.64%股份。李小平与李小兵系兄弟关系，孙玲三系李小平、李小兵之姐夫，三人合计控制公司 80.44%股份，为公司共同实际控制人。

公司股权结构如下：



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李小平	董事长、总经理	男	1977 年 2 月	2025 年 3 月 31 日	2028 年 3 月 31 日	10,361,052	0	10,361,052	19.38%
孙玲三	董事	男	1966 年 10 月	2025 年 3 月 31 日	2028 年 3 月 31 日	22,316,112	0	22,316,112	41.74%
李小兵	董事	男	1974 年 11 月	2025 年 3 月 31 日	2028 年 3 月 31 日	7,827,824	0	7,827,824	14.64%
何丰	董事、副总经理	男	1981 年 9 月	2025 年 3 月 31 日	2028 年 3 月 31 日	3,188,012	0	3,188,012	5.96%
邓超	董事	男	1976 年 2 月	2025 年 3 月 31 日	2028 年 3 月 31 日	2,391,000	0	2,391,000	4.47%
周少燕	董事会秘书	女	1986 年 10 月	2025 年 3 月 31 日	2028 年 3 月 31 日	0	0	0	0%
周少燕	董事	女	1986 年 10 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日	0	0	0	0%
王春尤	财务负责人	女	1988 年 12 月	2025 年 3 月 31 日	2028 年 3 月 31 日	0	0	0	0%
冯潇	监事会主席	男	1985 年 9 月	2025 年 3 月 31 日	2028 年 3 月 31 日	0	0	0	0%
戢海波	监事	男	1979 年 1 月	2025 年 3 月 31 日	2028 年 3 月 31 日	0	0	0	0%
夏小军	职工代表监事	男	1982 年 9 月	2025 年 3 月 31	2028 年 3 月 31 日	0	0	0	0%

				日					
肖志军	独立董事	男	1976 年 11 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日	0	0	0	0%
李兵	独立董事	男	1972 年 1 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日	0	0	0	0%
刘黎明	独立董事	男	1974 年 10 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事孙玲三系董事长李小平的姐夫，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(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
李小兵	/	新任	董事	换届新任
邓超	/	新任	董事	换届新任
肖志军	独立董事	离任	/	届满离任
李兵	独立董事	离任	/	届满离任
刘黎明	独立董事	离任	/	届满离任
周少燕	董事、董事会秘书	离任	董事会秘书	届满离任

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

公司于 2025 年 3 月 14 日召开了第三届董事会第二十三次会议，审议通过《关于取消独立董事制度的议案》。因战略规划调整及经营管理实际需求，公司暂不设立独立董事工作岗位。

因第三届董事会即届满并提名李小兵先生、邓超先生为公司新一届董事，履历如下：

李小兵先生，1974 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。1993 年 9 月至 2004 年 12 月，任杭州灯具市场采购员；2005 年 1 月至 2009 年 5 月，任中山市古镇欧曼科技照明灯饰厂采购经理；2009 年 6 月至 2016 年 2 月，历任公司监事、经理、董事等职务；2016 年 2 月至 2022 年 3 月，任公司董事、研发部经理，2022 年 4 月至今，任公司研发部经理。

邓超先生，1976 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1998 年 10 月至 2000 年 10 月，任随州万和镇税务局办事员；2000 年 12 月至 2006 年 8 月，任鹤山真明丽灯饰有限公司采购主管；2006 年 9 月至 2008 年 12 月，任艾笛森（厦门）科技股份有限公司副总经理；2009 年 2 月至 2012 年 2 月，任广州丽晶半导体照明科技有限公司总经理，2012 年 3 月至今，历任产品事业部总经理。

（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	46	1	5	42
生产人员	219	19	48	190
销售人员	79	18	20	77
技术人员	50	7	2	55
员工总计	**394**	45	75	**364**

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	35	37
专科	115	96
专科以下	241	229
员工总计	**394**	**364**

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、人员招聘培训：公司面向社会招聘人才，实行岗位竞聘制度，把员工个人成长与公司发展结合起来，公司重视员工的培养，开展了多形式的员工培训，包括新员工入职培训、各职能部门的专业知识与技能培训、中高层领导干部培训等，使公司员工掌握更多的技能、更快更好的熟悉岗位知识，不断提高员工综合素质，提升工作效率。

2、薪酬政策执行:公司十分重视人才的引进工作，公司根据行业内薪酬和实行运营情况,实行考核制度，员工薪酬与员工考核和公司效益挂钩，利用更有竞争优势的薪酬福利及符合实际的绩效考核方案吸引优秀的人才加入公司。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：27 人。

（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

(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，以及《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理办法》等制度的规定，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系。公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，严格按照相关法律法规，行使并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，未出现违法、违规现象，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

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务分开情况

公司主营业务为 LED 灯带、灯具的研发、生产、销售。公司具有完整的业务流程，独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司能够独立支配和使用人、财、物等生产资料，顺利组织和开展经营活动，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

2、资产分开情况

公司资产与股东资产分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必须的办公设备，专利和其他资产均合法拥有且权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

3、人员分开情况

公司董事、监事及高级管理人员按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

4、财务分开情况

公司成立了独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，财务人员均专职在公司工作，不存在兼职的情形；公司建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，并独立进行财务决策；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况；公司办理了统一社会信用代码，依法纳税。

5、机构分开情况

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

（四） 对重大内部管理制度的评价

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

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

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

报告期内，公司严格按照内部控制制度开展生产经营，保证产品质量，促进技术创新，不存在内部控制重大缺陷。

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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □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	司农审字[2026]26003660011 号	
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广东省广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2	
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	连声柱	朱敏
	1 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	17.6	

审 计 报 告

司农审字 [2026]26003660011 号

广东欧曼科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了广东欧曼科技股份有限公司（以下简称“欧曼科技”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了欧曼科技 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于欧曼科技，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）应收账款坏账准备

1、事项描述

报告期期末欧曼科技应收账款账面价值为 114,991,085.43 元，金额较大，对坏账准备的评估涉及欧曼科技管理层（以下简称“管理层”）判断且其金额对财务报表整体影响重大，我们认为该事项为关键审计事项。

欧曼科技应收账款会计政策和估计的披露参见“三、公司主要会计政策及会计估计之 11、金融工具”的描述；应收账款金额的披露参见“附注五、合并财务报表主要项目注释之 4、应收账款”的描述。

2、审计应对

（1）了解欧曼科技管理层与信用控制、销售回款和评估应收款项坏账准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计及运行有效性。

（2）复核欧曼科技管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生坏账的项目，包括考虑客户对公司信用政策的遵守情况、客户既往的回款方式、以及经营环境及行业发展的基本情况等，评估管理层计算应收款项坏账准备时所采用的以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及对信用风险特征分析的合理性，并复核其坏账准备计提是否充分。

（3）取得欧曼科技资产负债表日的应收账款账龄明细表，通过抽样核对记账凭证、收

入确认凭据、银行回单等支持性资料，检查复核应收账款账龄的准确性，评价按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款的账龄区间划分是否恰当；评价公司单项计提坏账准备的应收账款对应客户经营环境是否发生显著不利变化，单项计提坏账准备金额是否合理、充分。

（4）评估欧曼科技与同行业上市公司的应收款项坏账政策的一致性，包括分析公司与同行业上市公司应收款项坏账整体计提比例变动与行业的发展趋势、整体经济环境变化是否相符。

（5）选取应收账款样本实施函证程序，确认欧曼科技与客户就资产负债表日应收账款余额是否达成一致意见。

（6）对于主要的应收账款，通过公开渠道查询公司债务人或其行业发展状况有关的信息，结合其历史回款记录、期后回款的相关信息，以识别是否存在影响应收账款坏账准备评估结果的情形，复核、评估资产负债表日应收账款坏账计提比例是否恰当。

（二）收入确认与成本核算

1、事项描述

报告期欧曼科技营业收入为 209,923,514.15 元；营业成本为 165,159,863.63 元。由于收入确认及成本核算存在错报的固有风险，因此我们认为该事项为关键审计事项。

欧曼科技收入确认会计政策的披露参见“附注三、公司主要会计政策及会计估计之 25、收入”的描述；收入、成本金额的披露参见“附注五、合并财务报表主要项目注释之 34、营业收入及营业成本”的描述。

2、审计应对

（1）了解并测试欧曼科技与营业收入、营业成本确认相关的关键财务报告的内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性。

（2）针对各品种及其主要客户与主要销售产品的毛利率进行分析性复核，评价其营业收入的确认、营业成本的结转是否符合欧曼科技的会计政策规定。

（3）结合欧曼科技的销售和经营模式、客户类型、产品类型等，对报告期内欧曼科技

与同行业上市公司主要产品的毛利率及其波动的趋势进行分析，并评估与同行业上市公司的营业收入确认、营业成本的结转政策一致性。

（4）根据主要客户的营业收入确认明细表，获取并检查营业收入确认相关的关键合同条款、营业收入确认文件，评估欧曼科技的营业收入确认时点及金额是否与客户确认文件一致、是否符合欧曼科技营业收入确认政策；检查与营业成本结转有关的原始单据，复核其金额结转是否及时、准确、完整。

（5）选取资产负债表日前后营业收入确认的样本，检查其收入确认文件的关键时间节点，评估营业收入是否在恰当的期间确认。

（6）结合对应收账款和应付账款的审计，对报告期内欧曼科技与主要客户、主要供应商的交易内容、发生额及往来款余额进行询证、现金流核查等，以核实欧曼科技营业收入、营业成本的真实性、准确性和完整性。

（7）通过网络公开信息查询欧曼科技关联方、主要客户和主要供应商的工商登记信息，通过关键内容的甄别，以核实欧曼科技与其主要客户和主要供应商之间是否存在关联关系，尤其是关注新增客户和新增供应商的交易内容的真实性、交易规模合理性、交易价格公允性。

四、其他信息

欧曼科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括欧曼科技 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估欧曼科技的持续经营能力，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欧曼科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欧曼科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对欧曼科技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欧曼科技不能持续经营。

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

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

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

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

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

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：连声柱
（项目合伙人）
中国注册会计师：朱敏

中国•广州 二〇二六年四月二十三日

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	五、1	22,809,453.74	42,747,325.57
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产	五、2	7,529,621.10	
衍生金融资产		-	
应收票据	五、3	9,819,796.71	7,385,256.53
应收账款	五、4	114,991,085.43	138,938,037.12
应收款项融资	五、5	220,085.00	548,452.62
预付款项	五、6	2,392,049.84	1,723,048.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	1,943,646.01	1,172,131.95
其中：应收利息		-	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	38,349,417.26	41,540,757.61
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	五、9	2,440,370.38	2,856,815.22
流动资产合计		**200,495,525.47**	**236,911,825.34**
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	44,597,790.24	50,432,092.52
在建工程	五、12	86,832,439.42	66,116,352.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	12,933.71	32,334.59
无形资产	五、14	34,538,288.24	35,338,162.87
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、15	9,229,550.46	4,798,567.19

其他非流动资产	五、16	160,000.00	1,034,800.00
非流动资产合计		**175,371,002.07**	**157,752,309.38**
资产总计		**375,866,527.54**	**394,664,134.72**
流动负债：			
短期借款	五、18	22,077,587.90	16,235,946.51
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	五、19	28,488,186.71	53,769,453.89
应付账款	五、20	45,437,549.31	51,406,057.86
预收款项		-	
合同负债	五、21	9,278,410.50	3,667,249.90
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	五、22	5,410,312.87	6,130,214.94
应交税费	五、23	167,137.98	1,909,496.62
其他应付款	五、24	2,307,865.38	11,669,518.85
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	五、25	15,789.78	21,048.81
其他流动负债	五、26	9,152,735.82	6,324,512.97
流动负债合计		**122,335,576.25**	**151,133,500.35**
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	67,674,885.92	40,185,412.21
应付债券		-	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28		14,743.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、29	416,028.28	266,441.61
递延收益		-	
递延所得税负债		1,940.06	4,850.19
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		**68,092,854.26**	**40,471,447.35**

负债合计		**190,428,430.51**	191,604,947.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、30	53,470,000.00	53,470,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	31,346,358.74	31,346,358.74
减：库存股		-	
其他综合收益			
专项储备		-	
盈余公积	五、32	19,735,496.99	19,735,496.99
一般风险准备			
未分配利润	五、33	80,886,241.30	98,507,331.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		**185,438,097.03**	**203,059,187.02**
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		**185,438,097.03**	**203,059,187.02**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**375,866,527.54**	**394,664,134.72**

法定代表人：李小平 主管会计工作负责人：**王春尤** 会计机构负责人：**王春尤**

（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		20,411,429.45	37,436,175.17
交易性金融资产		7,529,621.10	
衍生金融资产			
应收票据		9,819,796.71	7,285,256.53
应收账款		114,268,822.23	138,878,709.71
应收款项融资		220,085.00	184,752.62
预付款项		2,370,616.84	1,684,112.79
其他应收款		3,806,962.55	1,169,324.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		35,651,635.62	39,363,216.39
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		2,269,203.38	2,663,064.87

流动资产合计		**196,348,172.88**	**228,664,612.88**
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		5,200,000.00	5,050,000.00
其他权益工具投资		-	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		44,597,790.24	50,432,092.52
在建工程		86,832,439.42	66,116,352.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		12,933.71	32,334.59
无形资产		34,538,288.24	35,338,162.87
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		9,185,819.68	4,782,768.71
其他非流动资产		160,000.00	1,034,800.00
非流动资产合计		**180,527,271.29**	**162,786,510.90**
资产总计		**376,875,444.17**	**391,451,123.78**
流动负债：			
短期借款		22,077,587.90	16,235,946.51
交易性金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据		28,488,186.71	53,769,453.89
应付账款		44,502,324.53	47,581,787.78
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,311,899.42	6,055,342.05
应交税费		163,008.45	1,858,370.80
其他应付款		2,158,556.23	11,609,145.61
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,531,694.38	2,998,778.11
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		15,789.78	21,048.81
其他流动负债		9,058,747.11	6,237,611.63
流动负债合计		**120,307,794.51**	**146,367,485.19**

非流动负债：			
长期借款		67,674,885.92	40,185,412.21
应付债券		-	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			14,743.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		409,276.01	255,781.61
递延收益		-	
递延所得税负债		1,940.06	4,850.19
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		**68,086,101.99**	**40,460,787.35**
负债合计		**188,393,896.50**	**186,828,272.54**
所有者权益（或股东权益）：			
股本		53,470,000.00	53,470,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,286,533.32	31,286,533.32
减：库存股		-	
其他综合收益			
专项储备		-	
盈余公积		19,735,496.99	19,735,496.99
一般风险准备			
未分配利润		83,989,517.36	100,130,820.93
所有者权益（或股东权益）合计		**188,481,547.67**	**204,622,851.24**
负债和所有者权益（或股东权益）合计		**376,875,444.17**	**391,451,123.78**

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		**209,923,514.15**	**278,372,504.60**
其中：营业收入		209,923,514.15	278,372,504.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**219,581,206.54**	**276,369,195.32**
其中：营业成本	五、34	165,159,863.63	210,964,927.87

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	五、35	1,223,509.69	1,732,920.12
销售费用	五、36	25,045,861.02	32,108,401.73
管理费用	五、37	17,374,912.91	20,256,762.75
研发费用	五、38	9,988,852.35	11,701,886.68
财务费用	五、39	788,206.94	-395,703.83
其中：利息费用		701,761.55	236,105.23
利息收入		155,117.34	315,838.17
加：其他收益	五、40	819,135.63	899,663.67
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	-38,050.00	-2,523.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-53,057.57
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）	五、42	29,621.10	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-9,540,615.43	-5,946,202.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-3,339,507.76	-2,997,059.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	9,690.60	-2,481.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-21,717,418.25**	**-6,045,294.62**
加：营业外收入	五、46	72,331.54	72,825.70
减：营业外支出	五、47	409,896.68	48,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-22,054,983.39**	**-6,020,468.92**
减：所得税费用	五、48	-4,433,893.40	-1,946,245.07
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**-17,621,089.99**	**-4,074,223.85**
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）		-17,621,089.99	-4,074,223.85
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）			-24,508.93
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,621,089.99	-4,049,714.92
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		**-17,621,089.99**	**-4,074,223.85**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,621,089.99	-4,049,714.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-24,508.93
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.33	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.33	-0.08

法定代表人：李小平 主管会计工作负责人：**王春尤** 会计机构负责人：**王春尤**

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入		**204,879,308.22**	**269,939,426.37**
减：营业成本		161,674,218.26	204,464,212.91
税金及附加		1,219,960.04	1,680,038.36
销售费用		23,817,176.87	30,436,953.48
管理费用		15,889,421.96	19,198,499.34
研发费用		9,988,852.35	11,701,886.68
财务费用		787,775.63	-395,612.01
其中：利息费用		701,761.55	236,105.23
利息收入		152,982.01	313,990.44
加：其他收益		817,133.49	899,663.67
投资收益（损失以“-”号填列）		-38,050.00	50,534.25
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）		29,621.10	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,393,583.90	-5,987,489.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,339,507.76	-2,997,059.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,690.60	-2,481.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-20,412,793.36**	**-5,183,385.22**
加：营业外收入		72,300.37	69,738.64
减：营业外支出		206,771.68	48,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-20,547,264.67**	**-5,161,646.58**
减：所得税费用		-4,405,961.10	-1,935,878.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**-16,141,303.57**	**-3,225,768.48**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,141,303.57	-3,225,768.48
（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		**-16,141,303.57**	**-3,225,768.48**
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		230,499,515.99	275,002,100.35
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			4,192,168.29
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	27,611,874.04	25,853,989.84
经营活动现金流入小计		**258,111,390.03**	**305,048,258.48**
购买商品、接受劳务支付的现金		171,698,752.64	224,478,952.65
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		44,939,379.32	50,744,280.17
支付的各项税费		4,412,634.76	5,854,003.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	47,052,723.38	42,829,077.39
经营活动现金流出小计		**268,103,490.10**	**323,906,313.55**
经营活动产生的现金流量净额		-9,992,100.07	-18,858,055.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、49		15,000,000.00
取得投资收益收到的现金			50,534.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,707.96	2,035.40
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		**14,707.96**	**15,052,569.65**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,090,454.06	63,458,644.03

投资支付的现金		7,538,050.00	40,000.00
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		**33,628,504.06**	**63,498,644.03**
投资活动产生的现金流量净额		-33,613,796.10	-48,446,074.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			40,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			40,000.00
取得借款收到的现金		49,523,677.78	56,382,257.16
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		**49,523,677.78**	**56,422,257.16**
偿还债务支付的现金		16,223,682.16	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		607,319.86	344,023.52
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	五、49	20,928.60	20,928.60
筹资活动现金流出小计		**16,851,930.62**	**364,952.12**
筹资活动产生的现金流量净额		**32,671,747.16**	**56,057,305.04**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**259,703.95**	**497,770.67**
五、现金及现金等价物净增加额		**-10,674,445.06**	**-10,749,053.74**
加：期初现金及现金等价物余额		25,849,916.83	36,598,970.57
六、期末现金及现金等价物余额		**15,175,471.77**	**25,849,916.83**

法定代表人：李小平 主管会计工作负责人：**王春尤** 会计机构负责人：**王春尤**

（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		225,663,520.97	267,380,706.79
收到的税费返还		-	4,192,168.29
收到其他与经营活动有关的现金		26,638,539.45	25,725,715.05
经营活动现金流入小计		**252,302,060.42**	**297,298,590.13**
购买商品、接受劳务支付的现金		167,322,835.29	221,389,530.45
支付给职工以及为职工支付的现金		43,953,498.78	49,648,905.61
支付的各项税费		4,406,263.33	5,346,474.84
支付其他与经营活动有关的现金		41,822,399.69	41,547,554.47
经营活动现金流出小计		**257,504,997.09**	**317,932,465.37**
经营活动产生的现金流量净额		**-5,202,936.67**	**-20,633,875.24**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			15,000,000.00

取得投资收益收到的现金			50,534.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,707.96	2,035.40
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		**14,707.96**	**15,052,569.65**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,090,454.06	63,458,644.03
投资支付的现金		7,688,050.00	3,340,000.00
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		**33,778,504.06**	**66,798,644.03**
投资活动产生的现金流量净额		**-33,763,796.10**	**-51,746,074.38**
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		49,523,677.78	56,382,257.16
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		**49,523,677.78**	**56,382,257.16**
偿还债务支付的现金		16,223,682.16	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		607,319.86	344,023.52
支付其他与筹资活动有关的现金		20,928.60	20,928.60
筹资活动现金流出小计		**16,851,930.62**	**364,952.12**
筹资活动产生的现金流量净额		**32,671,747.16**	**56,017,305.04**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**259,703.95**	**497,770.67**
五、现金及现金等价物净增加额		**-6,035,281.66**	**-15,864,873.91**
加：期初现金及现金等价物余额		20,538,766.43	36,403,640.34
六、期末现金及现金等价物余额		**14,503,484.77**	**20,538,766.43**

（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	53,470,000.00				31,346,358.74				19,735,496.99		98,507,331.29		203,059,187.02
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	53,470,000.00				31,346,358.74				19,735,496.99		98,507,331.29		203,059,187.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-17,621,089.99		-17,621,089.99
（一）综合收益总额											-17,621,089.99		-17,621,089.99
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
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	53,470,000.00				31,346,358.74				19,735,496.99		80,886,241.30		185, 438, 097. 03

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	53,470,000.00				31,205,313.51				19,735,496.99		102,557,046.21		206,967,856.71
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	53,470,000.00				31,205,313.51				19,735,496.99		102,557,046.21		206,967,856.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					141,045.23						-4,049,714.92		-3,908,669.69
（一）综合收益总额											-4,049,714.92	-24,508.93	-4,074,223.85
（二）所有者投入和减少资本					165,554.16								165,554.16
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					165,554.16								165,554.16

益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
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					-24,508.93							-24,508.93	
四、本年期末余额	53,470,000.00				31,346,358.74				19,735,496.99		98,507,331.29		203,059,187.02

法定代表人：李小平　　主管会计工作负责人：**王春尤**　　会计机构负责人：**王春尤**

（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	53,470,000.00				31,286,533.32				19,735,496.99		100,130,820.93	204,622,851.24
加：会计政策变更												-
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	53,470,000.00				31,286,533.32				19,735,496.99		100,130,820.93	204,622,851.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-						-16,141,303.57	-16,141,303.57
（一）综合收益总额											-16,141,303.57	-16,141,303.57
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												-
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												

（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
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	53,470,000.00				31,286,533.32				19,735,496.99		83,989,517.36	188,481,547.67

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	53,470,000.00				31,120,979.16				19,735,496.99		103,356,589.41	207,683,065.56
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	53,470,000.00				31,120,979.16				19,735,496.99		103,356,589.41	207,683,065.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-				165,554.16						-3,225,768.48	-3,060,214.32
（一）综合收益总额											-3,225,768.48	-3,225,768.48
（二）所有者投入和减少资本	-				165,554.16						-	165,554.16
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					165,554.16							165,554.16
4．其他												
（三）利润分配	-											
1．提取盈余公积												
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	53,470,000.00				31,286,533.32				19,735,496.99		100,130,820.93	204,622,851.24

一、公司基本情况

1、公司概况

广东欧曼科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”） 前身为中山市欧曼科技照明有限公司，系由李小平、李小兵、孙玲三、余兵兵共同出资组建的有限责任公司，于2009年6月22日取得中山市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为91442000690516134K《企业法人营业执照》。本公司注册资本（股本）为5,347.00万元，法定代表人为李小平。

2、公司注册地址及总部办公地址

广东省中山市东凤镇和通路38号。

3、公司主要经营活动

公司所处行业为“C制造业-3 8电气机械和器材制造业-387照明器具制造-3872照明灯具制造”，主要产品为LED线光照明产品、非线性照明灯具及其配套产品。

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2026年4月23日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对坏账准备计提、固定资产折旧年限的确定以及收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三：11、金融工具和 25、收入各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项计提坏账准备的金额超过100万元的应收账款认定为重要的单项计提坏账准备的应收账款
重要的应收账款核销	公司将单项应收账款核销金额超过40万元的应收账款认定为重要的应收账款核销
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程投入总额超过60万元的在建工程认定为重要的在建工程项目

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

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

（2）非同一控制下企业合并

本公司合并成本为在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本

的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

③购买子公司少数股权

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

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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，分为共同经营和合营企

业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。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，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对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折算；对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， 根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算的会计处理方法

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营

企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A)以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

B)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司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。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。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有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，公司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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B)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；

C)不属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D)以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

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

③金融负债的后续计量

A)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B)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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C)不属于上述 A)或 B)的财务担保合同，以及不属于上述 A)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D)以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的

一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理: ①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; ②保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的

非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三之“公允价值计量”中的相关描述。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产、应收租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A.应收票据、应收账款、应收款项融资

对于应收票据、应收账款、应收款项融资具体划分组合情况如下：

应收票据组合

a.应收票据组合1：信用级别较高的银行承兑汇票

b.应收票据组合2：信用级别较低的银行承兑汇票

c.应收票据组合3：商业承兑汇票

——信用级别较高的银行承兑汇票，是指由以下银行承兑的汇票：

6家“国有大型商业银行”如：中国银行、农业银行、工商银行、建设银行、交通银行和中国邮政储蓄银行；

10家“上市股份制商业银行”如：招商银行、浦发银行、中信银行、光大银行、华夏银行、民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行和渤海银行。

应收账款组合

a.应收账款组合1：应收客户货款

b.应收账款组合2：应收合并范围内客户

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收款项融资组合

a. 应收款项融资组合1：信用级别较高的银行承兑汇票

B.其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

a.其他应收款组合1：保证金、押金

b.其他应收款组合2：员工往来款

c.其他应收款组合 3：其他往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

②信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B.已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

C.已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D.现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

③已发生减值的金融资产

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

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当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，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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本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，按照本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。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场

进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、半成品和合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按照组合计提存货跌价准备的，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

组合类别	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
原材料——库龄组合	库龄、存货类别、仓库属性	基于库龄、存货类别、仓库属性确定存货可变现净值
半成品、库存商品——库龄组合	库龄、存货类别、仓库属性	基于库龄、存货类别、仓库属性确定存货可变现净值

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

14、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须

经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始

投资成本。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

A.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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

B.因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.本公司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，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的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确

认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司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。

D.本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A.因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B.因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

15、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，

在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他、自有资产装修。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类　别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
房屋建筑物	20	4.75	5
机器设备	10、5、3	9.50、19.00、31.67	5
运输设备	4	23.75	5
办公设备及其他	5、3	19.00、31.67	5
自有资产装修	5、3、2	20.00、33.33、50.00	

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

具体详见附注三之“长期资产减值”。

16、在建工程

（1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

本公司房屋建筑物具体转为固定资产的标准和时点为项目竣工后达到预定可使用状态；

需要安装的机器设备具体转为固定资产的的标准和时点为安装调试后达到设计要求或合同规定的标准。

（3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三之 “长期资产减值”。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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应当确认为费用，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者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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。在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所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、软件使用权等。

（1）无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

（2）使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	根据产权证规定年限确定使用寿命
软件使用权	3、5、10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（3）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三之“长期资产减值”。

（4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧摊销费、专利认证费以及其他费用。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段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阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

19、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资

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

对于因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，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

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。

20、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分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司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支付款项孰早时点，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。

22、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。企业提供给职

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

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、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等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务 变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B.设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所 形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定 受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资 产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，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确认的金额。

（4）辞退福利

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：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

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

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司的股份支付是为获取职工和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，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对

可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具,借记所有者权益,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。

25、收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的,本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取

的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

⑤客户已接受该商品。

（2）按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法：

本公司收入主要包括：境内商品销售、境外商品销售。

①境内商品销售

A.公司将产品交付给客户或客户指定的接收方，客户或接收方签收后确认收入。

B.若根据合同约定公司对产品负有安装义务，公司将产品安装完成，经客户验收后确认收入。

②境外商品销售

公司按照与客户签订的合同、订单等的要求，办妥报关手续后，产品出口离境，公司取得提单后确认收入的实现。

26、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本 (如销售佣金等) 。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

（1）企业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（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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。

27、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益/冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损

益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A)该项交易不是企业合并；B)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：A)该项交易不是企业合并；B)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；③公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：A)投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；B)该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经 济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两

份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币40,000.00元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A)租赁负债的初始计量金额；

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

C)承租人发生的初始直接费用；

D)承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法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，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额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

公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，公司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，如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。

（5）本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注三之“金融工具”相关描述。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。

（6）租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理： A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重

新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理： A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围； B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（7）售后租回交易

本公司按照本附注三之“收入”的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。 如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或

者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。 售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

30、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更：无。

（2）重要会计估计变更：无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%、9%、6%、5%、3%；出口收入增值税实行“免、抵、退”政策。
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
房产税	房产原值/房屋租金	1.2%、12%

本公司各相关公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率（%）
广东欧曼科技股份有限公司	15
广东欧曼智能科技有限公司	25
中山市欧曼教育装备有限公司	25
杭州欧曼光电有限公司	20

2、税收优惠及批文

本公司已于 2024 年 12 月 11 日通过高新技术企业资格复审，取得证书编号为 GR202444007935 的《高新技术企业证书》，证书有效期三年；本公司本年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

根据财政部及税务总局颁布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，对小型微利企业减按 25%计算

应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日，子公司杭州欧曼光电有限公司享受上述税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,098.50	4,262.90
银行存款	16,849,066.27	25,845,653.93
其他货币资金	5,958,288.97	16,897,408.74
合计	22,809,453.74	42,747,325.57

注：货币资金受限情况参见本附注五之“所有权或使用权受限资产”中的相关披露。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,529,621.10	
其中：银行理财产品	7,529,621.10	
合计	7,529,621.10	/

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,695,895.75	7,293,889.33
商业承兑汇票	130,422.06	96,176.00
减：减值准备	6,521.10	4,808.80
合计	9,819,796.71	7,385,256.53

（2）期末公司无已质押的应收票据。

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		8,569,311.12
商业承兑汇票		
合计	/	8,569,311.12

（4）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,826,317.81	100.00	6,521.10	0.07	9,819,796.71
其中：银行承兑汇票	9,695,895.75	98.67			9,695,895.75
商业承兑汇票	130,422.06	1.33	6,521.10	5.00	123,900.96
合计	9,826,317.81	100.00	6,521.10	0.07	9,819,796.71

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,390,065.33	100.00	4,808.80	0.07	7,385,256.53
其中：银行承兑汇票	7,293,889.33	98.70			7,293,889.33
商业承兑汇票	96,176.00	1.30	4,808.80	5.00	91,367.20
合计	7,390,065.33	100.00	4,808.80	0.07	7,385,256.53

①按单项计提坏账准备的应收票据：无。

②按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	9,695,895.75			7,293,889.33		
合计	9,695,895.75	/	/	7,293,889.33	/	/

③按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	130,422.06	6,521.10	5.00	96,176.00	4,808.80	5.00
合计	130,422.06	6,521.10	5.00	96,176.00	4,808.80	5.00

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	转回	收回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票							
商业承兑汇票	4,808.80					1,712.30	6,521.10
合计	4,808.80	/	/	/	/	1,712.30	6,521.10

（6）本期实际核销的应收票据情况：

本期公司无实际核销的应收票据。

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	68,929,578.08	101,851,676.55
1 至 2 年	34,696,267.29	36,083,784.01
2 至 3 年	22,018,334.43	7,038,009.02
3 至 4 年	6,412,568.48	11,765,852.25
4 至 5 年	9,747,208.90	1,074,100.05
5 年以上	1,136,963.71	237,029.00
小计	142,940,920.89	158,050,450.88
减：坏账准备	27,949,835.46	19,112,413.76
合计	114,991,085.43	138,938,037.12

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	5,727,371.92	4.01	5,320,614.07	92.90	406,757.85
按组合计提坏账准备：	137,213,548.97	95.99	22,629,221.39	16.49	114,584,327.58
其中：应收客户货款	137,213,548.97	95.99	22,629,221.39	16.49	114,584,327.58
合计	142,940,920.89	100.00	27,949,835.46	19.55	114,991,085.43

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	5,882,133.26	3.72	2,902,064.76	49.34	2,980,068.50
按组合计提坏账准备：	152,168,317.62	96.28	16,210,349.00	10.65	135,957,968.62
其中：应收客户货款	152,168,317.62	96.28	16,210,349.00	10.65	135,957,968.62
合计	158,050,450.88	100.00	19,112,413.76	12.09	138,938,037.12

①按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
云南航腾商贸有限公司	3,120,390.00	3,120,390.00	100.00	涉及诉讼
中建八局装饰工程有限公司	1,290,855.17	1,032,684.14	80.00	涉及诉讼
中筑天佑科技有限公司	631,982.96	631,982.96	100.00	涉及诉讼
沈阳市大东区教育局	605,365.00	484,292.00	80.00	涉及诉讼
其他零星客户	78,778.79	51,264.97	65.07	涉及诉讼
合计	5,727,371.92	5,320,614.07	92.90	/

②按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	68,929,578.08	3,446,478.91	5.00	101,810,195.04	5,090,509.87	5.00
1 至 2 年	34,654,785.78	3,465,478.58	10.00	32,963,394.01	3,296,339.40	10.00
2 至 3 年	18,897,944.43	5,669,383.33	30.00	6,573,045.73	1,971,913.74	30.00
3 至 4 年	6,127,027.09	3,063,513.55	50.00	9,510,553.79	4,755,276.95	50.00
4 至 5 年	8,099,232.84	6,479,386.27	80.00	1,074,100.05	859,280.04	80.00
5 年以上	504,980.75	504,980.75	100.00	237,029.00	237,029.00	100.00
合计	137,213,548.97	22,629,221.39	16.49	152,168,317.62	16,210,349.00	10.65

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	转回	收回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,902,064.76	2,418,549.31					5,320,614.07

按组合计提坏账准备：	16,210,349.00	7,013,819.94			594,947.55		22,629,221.39
其中：应收客户货款	16,210,349.00	7,013,819.94			594,947.55		22,629,221.39
合计	19,112,413.76	9,432,369.25	/	/	594,947.55	/	27,949,835.46

（4）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
应收客户货款	594,947.55
合计	594,947.55

其中重要的应收账款核销情况：无。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏非克云仓智能科技有限公司	9,230,702.99	3 年以内	6.46	843,849.03
厦门市曼佳美照明电器有限公司	9,166,103.12	5 年以内	6.41	6,054,330.74
湖北星概念照明有限公司	6,652,835.51	3 年以内	4.65	1,697,762.63
NEXCELL CO., LTD	5,350,077.96	1 年以内	3.74	267,503.90
Lumilum LLC	5,304,638.59	3 年以内	3.71	636,102.08
合计	35,704,358.17	/	24.97	9,499,548.38

5、应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
信用级别较高的银行承兑汇票	220,085.00	548,452.62
期末公允价值	220,085.00	548,452.62

（2）期末公司不存在已质押的应收款项融资。

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
信用级别较高的银行承兑汇票	10,549,707.43	
合计	10,549,707.43	/

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,314,956.15	96.78	1,653,444.88	95.96
1 至 2 年	10,161.96	0.42	889.40	0.05
2 至 3 年			14,405.01	0.84
3 年以上	66,931.73	2.80	54,309.43	3.15
小计	2,392,049.84	100.00	1,723,048.72	100.00
减：坏账准备				
合计	2,392,049.84	100.00	1,723,048.72	100.00

（2）账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：无。

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳市盛创威科技有限公司	880,150.45	36.79
佛山市荣林达塑料科技有限公司	464,370.58	19.41
深圳市芯裕智能电子有限公司	331,987.90	13.88
广州光亚法兰克福展览有限公司	129,056.60	5.40
中山市大千陈列展示用品有限公司	120,305.31	5.03
合计	1,925,870.84	80.51

7、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	1,943,646.01	1,172,131.95
合计	1,943,646.01	1,172,131.95

（1）应收利息：无

（2）应收股利：无

（3）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,443,239.14	788,409.36
1至2年	326,910.00	307,058.74
2至3年	303,366.90	123,986.00
3至4年	123,986.00	120,000.00
4至5年	20,000.00	
5年以上	525,000.00	525,000.00
小计	2,742,502.04	1,864,454.10
减：坏账准备	798,856.03	692,322.15
合计	1,943,646.01	1,172,131.95

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,199,410.00	1,374,410.00
员工往来款	707,007.14	485,044.10
其他往来款	836,084.90	5,000.00
合计	2,742,502.04	1,864,454.10

③坏账准备计提情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	2,742,502.04	100.00	798,856.03	29.13	1,943,646.01
其中：保证金、押金	1,199,410.00	43.73	710,991.00	59.28	488,419.00
员工往来款	707,007.14	25.78	46,060.78	6.51	660,946.36
其他往来款	836,084.90	30.49	41,804.25	5.00	794,280.65
合计	2,742,502.04	100.00	798,856.03	29.13	1,943,646.01

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	1,864,454.10	100.00	692,322.15	37.13	1,172,131.95
其中：保证金、押金	1,374,410.00	73.72	666,595.50	48.50	707,814.50
员工往来款	485,044.10	26.02	25,476.65	5.25	459,567.45
其他往来款	5,000.00	0.27	250.00	5.00	4,750.00
合计	1,864,454.10	100.00	692,322.15	37.13	1,172,131.95

a) 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	2,742,502.04	100.00	798,856.03	29.13	1,943,646.01
其中：保证金、押金	1,199,410.00	43.73	710,991.00	59.28	488,419.00
员工往来款	707,007.14	25.78	46,060.78	6.51	660,946.36
其他往来款	836,084.90	30.49	41,804.25	5.00	794,280.65
合计	2,742,502.04	100.00	798,856.03	29.13	1,943,646.01

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	1,864,454.10	100.00	692,322.15	37.13	1,172,131.95
其中：保证金、押金	1,374,410.00	73.72	666,595.50	48.50	707,814.50
员工往来款	485,044.10	26.02	25,476.65	5.25	459,567.45
其他往来款	5,000.00	0.27	250.00	5.00	4,750.00
合计	1,864,454.10	100.00	692,322.15	37.13	1,172,131.95

b) 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

截至本期末公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

c) 期末处于第三阶段的坏账准备情况：

截至本期末公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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	692,322.15			692,322.15
--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	106,633.88			106,633.88
本期转回	100.00			100.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	798,856.03	/	/	798,856.03

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

公司本期不存在重要的坏账准备收回或转回。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

公司本期不存在实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
欧普照明股份有限公司	保证金、押金	500,000.00	5 年以上	18.23	500,000.00
区鸿辉	员工往来款	265,000.00	1 年以内	9.66	13,250.00
江门市鸿鼎亮化工程有限公司	保证金、押金	190,000.00	2 至 3 年	6.93	57,000.00
江西省南昌市红十字基金会	保证金、押金	176,910.00	1 至 2 年	6.45	17,691.00
代扣代缴个人社保款	员工往来款	125,687.20	1 年以内	4.58	6,284.36
合计	/	1,257,597.20	/	45.85	594,225.36

8、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	24,661,314.08	6,241,297.25	18,420,016.83	23,196,867.18	4,758,748.94	18,438,118.24
原材料	9,652,679.20	479,803.45	9,172,875.75	9,551,709.05	507,945.20	9,043,763.85
工程施工/合同履约成本	4,462,824.15		4,462,824.15	2,947,832.70		2,947,832.70
发出商品	3,166,400.40		3,166,400.40	7,477,220.43		7,477,220.43
在产品	1,441,336.62		1,441,336.62	1,521,236.85		1,521,236.85
半成品	1,165,786.82	87,821.85	1,077,964.97	1,473,991.65	88,458.61	1,385,533.04
委托加工物资	607,998.54		607,998.54	727,052.50		727,052.50
合计	45,158,339.81	6,808,922.55	38,349,417.26	46,895,910.36	5,355,152.75	41,540,757.61

（2）存货跌价准备和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	507,945.20	255,553.81		283,695.56		479,803.45
库存商品	4,758,748.94	3,074,129.16		1,591,580.85		6,241,297.25
半成品	88,458.61	9,824.79		10,461.55		87,821.85
合计	5,355,152.75	3,339,507.76	/	1,885,737.96	/	6,808,922.55

（3）按组合计提的存货跌价准备情况

组合名称	期末			期初		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
原材料-库龄组合	9,652,679.20	479,803.45	4.97	9,551,709.05	507,945.20	5.32
半成品、库存商品-库龄组合	25,827,100.90	6,329,119.10	24.51	24,670,858.83	4,847,207.55	19.65
合计	35,479,780.10	6,808,922.55	19.19	34,222,567.88	5,355,152.75	15.65

说明：按组合计提存货跌价准备的计提标准见附注三、“存货”之相关描述。

（4）存货中不含借款费用资本化金额。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	167,036.21	193,750.35
预缴税金	2,273,334.17	2,663,064.87
合计	2,440,370.38	2,856,815.22

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
联营企业												
杭州三色石环境艺术设计院有限公司												
江西欧曼电子科技有限公司												
合计	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/

注：杭州三色石环境艺术设计院有限公司 2025 年度持续亏损，按照权益法确认长期股权投资账面价值为 0.00 元。本期完成对江西欧曼电子科技有限公司股权转让，公司期末不再持有其股权。

11、固定资产

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	44,597,790.24	50,432,092.52
固定资产清理		
合计	44,597,790.24	50,432,092.52

（2）固定资产

①固定资产的情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	自有资产装修	合 计
一、账面原值：						
1.期初余额	58,842,992.91	25,985,973.24	4,454,374.16	6,441,231.18	14,068,196.98	109,792,768.47
2.本期增加金额		1,387,543.18		14,060.95		1,401,604.13
（1）购置		1,387,543.18		14,060.95		1,401,604.13
3.本期减少金额		100,347.05				100,347.05
（1）处置或报废		100,347.05				100,347.05
4.期末余额	58,842,992.91	27,273,169.37	4,454,374.16	6,455,292.13	14,068,196.98	111,094,025.55
二、累计折旧：						
1.期初余额	22,144,546.12	16,314,414.29	3,556,371.45	5,795,012.03	11,550,332.06	59,360,675.95
2.本期增加金额	2,796,441.96	2,627,506.76	432,070.11	182,638.80	1,192,231.42	7,230,889.05
（1）计提	2,796,441.96	2,627,506.76	432,070.11	182,638.80	1,192,231.42	7,230,889.05
3.本期减少金额		95,329.69				95,329.69
（1）处置或报废		95,329.69				95,329.69
4.期末余额	24,940,988.08	18,846,591.36	3,988,441.56	5,977,650.83	12,742,563.48	66,496,235.31
三、减值准备：						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	自有资产装修	合 计
4.期末余额						
四、账面价值：						
1.期末账面价值	33,902,004.83	8,426,578.01	465,932.60	477,641.30	1,325,633.50	44,597,790.24
2.期初账面价值	36,698,446.79	9,671,558.95	898,002.71	646,219.15	2,517,864.92	50,432,092.52

②报告期期末，公司不存在暂时闲置的固定资产情况。

③报告期期末，公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	625,374.81	未履行报建手续
合计	625,374.81	/

⑤所有权或使用权受限固定资产情况：

参见本附注五之“所有权或使用权受限资产”中的相关披露。

⑥报告期期末，公司不存在固定资产的减值情况。

（3）固定资产清理：无。

12、在建工程

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	86,832,439.42	66,116,352.21
工程物资		
合计	86,832,439.42	66,116,352.21

（2）在建工程情况

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 5200 万米灯带等产品（智慧线光基地建设项	86,832,439.42		86,832,439.42	66,116,352.21		66,116,352.21

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
目）						
合计	86,832,439.42	/	86,832,439.42	66,116,352.21	/	66,116,352.21

②重要在建工程项目本期变动情况

项目	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
年产 5200 万米灯带等产品（智慧线光基地建设项目）	250,000,000.00	66,116,352.21	20,716,087.21			86,832,439.42
合计	250,000,000.00	66,116,352.21	20,716,087.21	/	/	86,832,439.42

（续上表）

项目	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
年产 5200 万米灯带等产品（智慧线光基地建设项目）	34.73	34.73	1,777,718.14	1,541,154.56		自筹
合计	/	/	1,777,718.14	1,541,154.56	/	/

③本期在建工程不存在减值情况。

13、使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	土地使用权	合计
一、期初余额		
1.期初余额	97,004.19	97,004.19
2.本期增加金额		
（1）外购		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	97,004.19	97,004.19
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	64,669.60	64,669.60
2.本期增加金额	19,400.88	19,400.88
（1）计提或摊销	19,400.88	19,400.88
3.本期减少金额		

项目	土地使用权	合计
（1）处置		
4.期末余额	84,070.48	84,070.48
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	12,933.71	12,933.71
2.期初账面价值	32,334.59	32,334.59

14、无形资产

（1）无形资产情况

项目	办公软件	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,324,989.54	39,836,494.29	41,161,483.83
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	1,324,989.54	39,836,494.29	41,161,483.83
二、累计摊销：			
1.期初余额	1,321,844.71	4,501,476.25	5,823,320.96
2.本期增加金额	3,144.83	796,729.80	799,874.63
(1)计提	3,144.83	796,729.80	799,874.63
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	1,324,989.54	5,298,206.05	6,623,195.59
三、减值准备：			
1.期初余额			

项目	办公软件	土地使用权	合计
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	/	34,538,288.24	34,538,288.24
2.期初账面价值	3,144.83	35,335,018.04	35,338,162.87

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

（3）无形资产的减值测试情况：无。

15、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
信用减值准备	28,629,923.80	4,285,322.01	19,792,766.71	2,963,600.51
资产减值准备	6,808,922.55	1,021,338.38	5,355,152.75	803,272.91
可抵扣亏损	26,249,501.11	3,859,130.20	6,781,083.23	990,880.04
预计负债	409,276.01	61,391.40	255,781.61	38,367.24
租赁负债	15,789.78	2,368.47	16,309.95	2,446.49
合计	62,113,413.25	9,229,550.46	32,201,094.25	4,798,567.19

（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
使用权资产	12,933.71	1,940.06	32,334.59	4,850.19
合计	12,933.71	1,940.06	32,334.59	4,850.19

（3）期末公司无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

（4）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	125,288.79	16,778.00
可抵扣亏损	2,559,096.62	1,504,040.13
合计	2,684,385.41	1,520,818.13

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2025		8,555.51
2026	111,784.74	111,784.74
2027	339,764.61	339,764.61
2028	189,468.32	189,468.32
2029	854,466.95	854,466.95
2030	1,063,612.00	
合计	2,559,096.62	1,504,040.13

16、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购置非流动资产款	160,000.00		160,000.00	1,034,800.00		1,034,800.00
合计	160,000.00	/	160,000.00	1,034,800.00	/	1,034,800.00

17、所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,633,981.97	7,633,981.97	司法冻结、票据保证金	司法冻结、票据保证金
固定资产	54,269,037.97	32,109,191.86	抵押	银行授信抵押
在建工程	86,832,439.42	86,832,439.42	抵押	银行授信抵押
无形资产	39,836,494.29	34,538,288.24	抵押	银行授信抵押
合计	188,571,953.65	161,113,901.49	/	/

（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	16,897,408.74	16,897,408.74	保证金	汇票保证金和保函保证金
固定资产	54,269,037.97	33,738,189.48	抵押	银行授信抵押
无形资产	39,836,494.29	35,335,018.14	抵押	银行授信抵押
在建工程	66,116,352.21	66,116,352.21	抵押	银行授信抵押
合计	177,119,293.21	152,086,968.57	/	/

18、短期借款

（1）短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
保证借款	8,283,758.94	
保证+抵押借款	13,776,317.84	16,223,682.16
应付利息	17,511.12	12,264.35
合计	22,077,587.90	16,235,946.51

（2）截至本期末，公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

19、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	28,488,186.71	53,769,453.89
商业承兑汇票		
合计	28,488,186.71	53,769,453.89

截至本期末，公司不存在已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	44,112,099.87	50,163,557.62
费用性质款	1,325,449.44	1,242,500.24
合计	45,437,549.31	51,406,057.86

（2）公司本期末无账龄超过1年的重要应付账款。

21、合同负债

（1）合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,278,410.50	3,667,249.90
合计	9,278,410.50	3,667,249.90

（2）期末公司不存在账龄超过1年的重要合同负债。

22、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
短期薪酬	6,126,485.64	40,375,988.92	41,097,097.83	5,405,376.73
离职后福利-设定提存计划	3,729.30	3,344,430.65	3,343,223.81	4,936.14
辞退福利		536,368.68	536,368.68	
一年内到期的其他福利				
合计	6,130,214.94	44,256,788.25	44,976,690.32	5,410,312.87

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,989,851.84	36,858,525.94	37,595,505.87	5,252,871.91
职工福利费	134,300.00	1,189,473.27	1,174,170.29	149,602.98
社会保险费	2,333.80	994,154.48	993,586.44	2,901.84
其中：医疗保险费	2,285.70	835,536.02	834,979.70	2,842.02
工伤保险费	48.10	158,618.46	158,606.74	59.82
生育保险费				
重大疾病保险费				
住房公积金		266,779.00	266,779.00	
工会经费和职工教育经费		1,067,056.23	1,067,056.23	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	6,126,485.64	40,375,988.92	41,097,097.83	5,405,376.73

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
基本养老保险	3,609.00	3,193,675.90	3,192,498.34	4,786.56
失业保险费	120.30	150,754.75	150,725.47	149.58
企业年金缴费				
合计	3,729.30	3,344,430.65	3,343,223.81	4,936.14

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	134,203.73	96,892.73
印花税	31,992.45	41,481.67
房产税	781.01	39,130.46
增值税	157.80	1,723,922.61
城市维护建设税	2.99	4,242.88
教育费附加		2,253.62
地方教育附加		1,502.42
土地使用税		70.23
合计	167,137.98	1,909,496.62

24、其他应付款

（1）其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,307,865.38	11,669,518.85
合计	2,307,865.38	11,669,518.85

（2）应付利息：无

（3）应付股利：无

（4）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	1,119,492.77	2,439,865.50

项目	期末余额	期初余额
应付费用款	492,007.17	401,009.63
购置长期资产款未付款	456,365.44	8,769,470.48
员工往来款		59,173.24
其他往来款	240,000.00	
合计	2,307,865.38	11,669,518.85

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	15,789.78	21,048.81
合计	15,789.78	21,048.81

26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	583,424.70	245,261.93
不能终止确认的承兑汇票	8,569,311.12	6,079,251.04
合计	9,152,735.82	6,324,512.97

27、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	67,622,176.00	40,158,575.00
应付利息	52,709.92	26,837.21
小计	67,674,885.92	40,185,412.21
减：一年内到期的长期借款		
合计	67,674,885.92	40,185,412.21

28、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁款	15,958.08	36,886.68
减：未确认融资费用	168.30	1,094.53
小计	15,789.78	35,792.15
减：一年内到期的租赁负债	15,789.78	21,048.81

项目	期末余额	期初余额
合计	/	14,743.34

29、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	416,028.28	266,441.61	
合计	416,028.28	266,441.61	/

30、实收资本

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	53,470,000.00						53,470,000.00
合计	53,470,000.00	/	/	/	/	/	53,470,000.00

31、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	20,882,941.68			20,882,941.68
其他资本公积	10,463,417.06			10,463,417.06
合计	31,346,358.74	/	/	31,346,358.74

32、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	19,735,496.99			19,735,496.99
任意盈余公积				
合计	19,735,496.99	/	/	19,735,496.99

33、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	98,507,331.29	102,581,555.14
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	98,507,331.29	102,581,555.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-17,621,089.99	-4,074,223.85
其他综合收益结转留存收益		
减：提取法定盈余公积		

项目	本期	上期
应付普通股股利		
期末未分配利润	80,886,241.30	98,507,331.29

34、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	209,682,213.00	165,159,863.63	278,034,056.74	210,964,927.87
其他业务	241,301.15		338,447.86	
合计	209,923,514.15	165,159,863.63	278,372,504.60	210,964,927.87

35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	542,761.57	572,937.72
城市维护建设税	255,043.92	472,131.86
教育费附加	153,026.36	282,071.64
印花税	134,218.11	181,288.72
地方教育附加	102,017.57	188,047.79
土地使用税	36,442.16	36,442.39
合计	1,223,509.69	1,732,920.12

36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,183,536.37	14,316,185.33
宣传推广费	4,356,223.12	6,120,069.27
折旧与摊销费用	2,367,685.30	2,595,906.96
差旅费	1,911,971.04	2,895,786.96
业务招待费	1,775,131.70	2,380,829.15
检测认证费	871,355.82	1,387,298.79
办公费	365,303.75	839,005.65
其他费用	1,214,653.92	1,573,319.62
合计	25,045,861.02	32,108,401.73

37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,783,431.72	10,467,714.98
折旧与摊销费用	1,683,901.07	2,614,847.69
办公费	945,361.99	1,190,751.90
中介咨询费用	799,276.43	756,586.77
存货报废损失	574,130.48	1,577,608.84
业务招待费	537,082.06	917,606.69
装修维护费	308,915.53	432,927.76
差旅费	283,701.90	337,896.63
股份支付		165,554.16
其他费用	2,459,111.73	1,795,267.33
合计	17,374,912.91	20,256,762.75

38、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,930,775.96	7,236,201.46
直接材料	3,241,449.58	3,252,130.24
专利及认证费	618,414.30	1,002,039.19
折旧与摊销费用	125,136.53	164,563.49
其他费用	73,075.98	46,952.30
合计	9,988,852.35	11,701,886.68

39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	701,761.55	236,105.23
其中：未确认融资费用		
减：利息收入	155,117.34	315,838.17
加：银行手续费	121,919.32	146,198.51
加：汇兑损益	119,643.41	-462,169.40
合计	788,206.94	-395,703.83

40、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助	479,384.14	225,183.28
其中：与递延收益相关的政府补助		
直接计入当期损益的政府补助	479,384.14	225,183.28
其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	339,751.49	674,480.39
其中：个税扣缴税款手续费	19,944.48	19,656.87
增值税加计抵减	319,807.01	654,823.52
合计	819,135.63	899,663.67

政府补助的具体信息，详见“附注九、政府补助”。

41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-53,057.57
处置长期股权投资产生的投资收益	-38,050.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		50,534.25
合计	-38,050.00	-2,523.32

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	29,621.10	
合计	29,621.10	/

43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-9,432,369.25	-6,034,357.74
其他应收款信用减值损失	-106,533.88	10,378.16
应收票据信用减值损失	-1,712.30	77,776.74
合计	-9,540,615.43	-5,946,202.84

44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,339,507.76	-2,997,059.90
合计	-3,339,507.76	-2,997,059.90

45、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	9,690.60	-2,481.51
合计	9,690.60	-2,481.51

46、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	72,331.54	72,825.70
合计	72,331.54	72,825.70

47、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠或赞助	206,771.68	48,000.00
诉讼事项赔偿损失	203,125.00	
合计	409,896.68	48,000.00

48、所得税费用

（1） 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-127.74
递延所得税费用	-4,433,893.40	-1,946,117.33
合计	-4,433,893.40	-1,946,245.07

（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	-22,054,983.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,308,247.51
子公司适用不同税率的影响	-40,549.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	174,456.45
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	238,775.31
研发费用加计扣除的影响	-1,498,327.85
所得税费用	-4,433,893.40

49、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
利息收入	155,117.34	210,447.57
政府补助	479,384.14	143,650.41
保证金、押金	19,658,981.54	23,729,891.47
往来款及其他	7,318,391.02	1,770,000.39
合计	27,611,874.04	25,853,989.84

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
保证金、押金	20,804,354.27	19,765,314.07
期间费用及其他	26,248,369.11	23,063,763.32
合计	47,052,723.38	42,829,077.39

（2）与投资活动有关的现金

①收到的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品收到的现金		15,000,000.00
合计	/	15,000,000.00

②支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品支付的现金	7,500,000.00	
合计	7,500,000.00	/

③收到其他与投资活动有关的现金：无

④支付的其他与投资活动有关的现金：无

（3）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金：无

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁费	20,928.60	20,928.60
合计	20,928.60	20,928.60

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	16,235,946.51	22,060,076.78	17,511.12	16,223,682.16	12,264.35	22,077,587.90
长期借款	40,185,412.21	27,463,601.00	52,709.92		26,837.21	67,674,885.92
一年内到期的非流动负债	21,048.81		15,837.87	20,928.60	168.30	15,789.78
租赁负债	14,743.34				14,743.34	
合计	56,457,150.87	49,523,677.78	86,058.91	16,244,610.76	54,013.20	89,768,263.60

（4）以净额列报现金流量的说明：无

（5）不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响：无。

50、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料：

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-17,621,089.99	-4,074,223.85
加：资产减值准备	3,339,507.76	2,997,059.90
信用减值损失	9,540,615.43	5,946,202.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	7,230,889.05	8,211,502.71
使用权资产摊销	19,400.88	19,400.88
无形资产摊销	312,725.87	568,006.26
长期待摊费用摊销		
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）	-9,690.60	2,481.51
固定资产等长期资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-29,621.10	
财务费用（收益以“－”号填列）	821,404.96	-261,665.44
投资损失（收益以“－”号填列）	38,050.00	2,523.32

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-4,430,983.27	-1,943,207.20
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-2,910.13	-2,910.13
存货的减少（增加以“一”号填列）	1,737,570.55	-6,866,803.45
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	13,319,097.07	3,884,373.59
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-24,257,066.55	-27,506,350.17
其他		165,554.16
经营活动产生的现金流量净额	-9,992,100.07	-18,858,055.07
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增的使用权资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15,175,471.77	25,849,916.83
减：现金的期初余额	25,849,916.83	36,598,970.57
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	-10,674,445.06	-10,749,053.74

（2）本期支付的取得子公司的现金净额：无

（3）本期收到的处置子公司的现金净额：无

（4）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	15,175,471.77	25,849,916.83
其中：库存现金	2,098.50	4,262.90
可随时用于支付的银行存款	15,173,373.27	25,845,653.93
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	15,175,471.77	25,849,916.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（5）使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无

（6）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	1,675,693.00		司法冻结
其他货币资金	5,958,288.97	16,897,408.74	票据保证金
合计	7,633,981.97	16,897,408.74	/

（7）供应商融资安排：无

51、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	/	/	2,907,214.65
其中：美元	413,614.65	7.0288	2,907,214.65
应收账款	/	/	19,974,988.06
其中：美元	2,637,755.51	7.0288	18,540,255.91
欧元	174,213.12	8.2355	1,434,732.15

（2）境外经营实体说明：无。

52、租赁

（1）本公司作为承租方

项 目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	243,689.43
本期低价值资产租赁费用	12,820.81
租赁负债的利息费用	926.23
本期与租赁相关的总现金流出	245,557.60

（2）本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	74,823.55	
合计	74,823.55	/

②作为出租人的融资租赁：无。

六、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	5,930,775.96	7,236,201.46
直接材料	3,241,449.58	3,252,130.24
专利及认证费	618,414.30	1,002,039.19
折旧与摊销费用	125,136.53	164,563.49
其他费用	73,075.98	46,952.30
合　计	9,988,852.35	11,701,886.68
其中：费用化研发支出	9,988,852.35	11,701,886.68
资本化研发支出		

2、符合资本化条件的研发项目开发支出：无。

3、重要的外购在研项目：无

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本报告期，公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下的企业合并

本报告期，公司未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

本报告期，公司未发生反向购买。

4、处置子公司

本报告期，公司未处置子公司。

5、其他原因的合并范围变动

本报告期，公司无其他原因的合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
杭州欧曼光电有限公司	浙江省杭州市	100 万元	浙江省杭州市	批发业	100.00		投资设立
广东欧曼智能科技有限公司	广东省中山市	500 万元	广东省中山市	制造业	100.00		投资设立
中山市欧曼教育装备有限公司	广东省中山市	500 万元	广东省中山市	制造业		100.00	投资设立

（2）重要的非全资子公司：无。

（3）重要非全资子公司的主要财务信息：无。

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

（5）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期，公司不存在在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业：						
杭州三色石环境艺术设计院有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	专业技术服务业		30.00	权益法

①在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：无

②持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：无

（2）重要合营企业的主要财务信息：无

（3）重要联营企业的主要财务信息：无

（4）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
联营企业：		

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		-87,407.50
--其他综合收益		
--综合收益总额	/	-87,407.50

（5）合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

（6）合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
杭州三色石环境艺术设计院有限公司	-321,513.64	-15,312.82	-336,826.46

（7）与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

（8）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

4、重要的共同经营

本报告期，公司不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期，公司不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、政府补助

1、报告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

无。

3、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
财政部支持和促进重点群体创业就业补贴抵减增值税、附加税	其他收益	159,250.00	81,616.92
香港贸发设计廊（广东）商贸有限公司组展专户（香港展搭展补贴）	其他收益	148,530.00	
中山市商务局2023年中山市百展千企拓市场款项	其他收益	85,517.00	9,826.52
促进经济高质量发展专项补贴	其他收益	40,000.00	62,790.00

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
广州中际展览策划有限公司组展专户货款（马来西亚展补贴）	其他收益	22,125.00	
中山市人力资源和社会保障局中山市企业职业技能认定补贴	其他收益	16,960.00	
中山市人力资源和社会保障局东凤分局企业新招员工补贴	其他收益	5,000.00	15,549.84
稳岗、扩岗补贴	其他收益	2,002.14	30,400.00
企业科技创新发展专项资金	其他收益		25,000.00
合计	/	479,384.14	225,183.28

十、与金融工具相关的风险

金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、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。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收款项融资、应收账款和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他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。本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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（2）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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

①汇率风险

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

截至本期末，本公司无持有的外币金融资产和外币金融负债，因此本公司面临的汇率风险较低。

②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求，并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

③其他价格风险

截至本期末，本公司无持有其他上市公司的权益投资，因此本公司面临的其他价格风险较低。

（3）流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十一、公允价值的披露

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			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				

项目	期末公允价值			
	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	合计
（一）交易性金融资产		7,529,621.10		7,529,621.10
（二）应收款项融资			220,085.00	220,085.00
持续的公允价值计量的资产总额	/	7,529,621.10	220,085.00	7,749,706.10

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

对于交易性金融资产，均为公司持有的浮动收益的银行理财，因期限短，公允价值波动较小，故不予确认持有期间浮动盈亏。

4、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

持续和非持续第三层次公允价值计量项目，持续第三层次公允价值计量项目为公司持有的应收款项融资，报告期各期期末公允价值等于其票面金额。

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

无。

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

无。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等，认为绝大多数为流动资产及流动负债，因剩余期限不长，其账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为：孙玲三、李小兵、李小平；李小兵和李小平系兄弟关系，孙玲三系李小兵和李小平姐夫，孙玲三、李小兵、李小平签订一致行动协议，为一致行动协议人。。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李小英	公司实控人孙玲三之配偶
谭倩萍	公司实控人李小平之配偶

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，本公司无向关联方购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
杭州三色石环境艺术设计院有限公司	设计费				153,773.57
合计	/	/	/	/	153,773.57

②出售商品、提供劳务情况

报告期内，本公司无向关联方出售商品、提供劳务情况。

（2）关联受托管理、承包和委托管理、出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

（3）关联租赁情况

报告期内，本公司未发生关联方租赁情况。

（4）关联担保情况

①本公司作为担保方

报告期内，本公司无作为担保方的情况。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李小平【注 1】	人民币 24,000 万元	2024/8/15	2034/12/31	否
李小平、谭倩萍、李小兵、孙玲三【注 2】	人民币 11,700 万元	2020/4/1	2040/3/31	否
李小平【注 3】	人民币 2,000 万元	2025/3/14	2029/5/22	否
李小平【注 4】	人民币 3,000 万元	2025/3/28	2026/3/27	否
李小平【注 5】	人民币 4,725 万元	2025/10/16	2028/10/15	否

注 1：交通银行股份有限公司中山分行给予本公司人民币 17,000.00 万元授信额度，本公司股东李小平与交通银行股份有限公司中山分行签订抵押合同（中交银抵字第 22428007），为该授信额度提供担保。截至 2025 年 12 月 31 日，已使用额度 6,762.22 万元，剩余 10,237.78 万元。

注 2：中国工商银行中山分行给予本公司人民币 11,450.00 万元授信额度，本公司股东李小平及其配偶谭倩萍、股东孙玲三以及股东李小兵与中国工商银行中山东凤支行签订最高额保证合同（合同编号：2020 年 20110226G 字第 89709801 号），为该授信额度提供担保。另本公司与中国工商银行中山东凤支行签订最高额抵押合同（合同编号：2022 年 20110226H 字第 89709801 号），以不动产抵押，为该授信提供担保。截至 2025 年 12 月 31 日，已使用额度 3,300.39 万元，剩余额度 8,149.61 万元。

注 3：招商银行股份有限公司中山分行给予本公司人民币 2,000.00 万元授信额度，本公司股东李小平与招商银行股份有限公司中山分行签订最高额不可撤销担保书（757XY250226T00009901），为该授信额度提供担保。截至 2025 年 12 月 31 日，已使用额度 340.00 万元，剩余 1,660.00 万元。

注 4：中国民生银行股份有限公司中山分行给予本公司人民币 3,000.00 万元授信额度，

本公司股东李小平与中国民生银行股份有限公司中山分行签订最高额保证合同（公高保字第 ZHHT25000041949001 号），为该授信额度提供担保。截至 2025 年 12 月 31 日，已使用额度 488.38 万元，剩余 2511.62 万元。

注 5：中国农业银行股份有限公司中山东凤支行给予本公司人民币 3,500.00 万元授信额度，本公司股东李小平与中国农业银行股份有限公司中山东凤支行签订最高额保证合同（44100520250017605），为该授信额度提供担保。截至 2025 年 12 月 31 日，已使用额度 356.3 万元，剩余 3,143.7 万元。

（5）关联方资金拆借

报告期内，本公司未发生关联方资金拆借情况。

（6）关联方资产转让、债务重组

报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

（7）关键管理人员报酬

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,997,604.78	4,045,864.42

（8）其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目：无

（2）应付项目：无

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、 前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在前期会计差错更正的情形。

2、 债务重组

报告期内，本公司不存在债务重组的情形。

3、 资产置换

报告期内，本公司不存在资产置换的情形。

4、 年金计划

报告期内，本公司不存在年金计划。

5、 终止经营

报告期内，本公司不存在终止经营的情形。

6、 分部信息

本公司各类产品生产销售均统一管理经营，故报告期内本公司无报告分部。

7、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内，本公司不存在其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

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	期末余额	期初余额
1 年以内	68,666,478.93	102,024,717.43
1 至 2 年	34,222,226.09	35,786,568.01
2 至 3 年	21,821,119.43	7,033,081.52
3-4 年	6,407,768.48	11,765,852.25
4 至 5 年	9,747,208.90	1,074,100.05
5 年以上	1,136,963.71	237,029.00
小计	142,001,765.54	157,921,348.26
减：坏账准备	27,732,943.31	19,042,638.55
合计	114,268,822.23	138,878,709.71

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	5,727,371.92	4.03	5,320,614.07	92.90	406,757.85
按组合计提坏账准备：	136,274,393.62	95.97	22,412,329.24	16.45	113,862,064.38
其中：应收合并范围内客户	1,895,371.25	1.33			1,895,371.25
应收客户货款	134,379,022.37	94.64	22,412,329.24	16.68	111,966,693.13
合计	142,001,765.54	100.00	27,732,943.31	19.53	114,268,822.23

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	5,882,133.26	3.72	2,902,064.76	49.34	2,980,068.50
按组合计提坏账准备：	152,039,215.00	96.28	16,140,573.79	10.62	135,898,641.21
其中：应收合并范围内客户	944,547.88	0.60			944,547.88
应收客户货款	151,094,667.12	95.68	16,140,573.79	10.68	134,954,093.33
合计	157,921,348.26	100.00	19,042,638.55	12.06	138,878,709.71

①按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
云南航腾商贸有限公司	3,120,390.00	3,120,390.00	100.00	涉及诉讼
中建八局装饰工程有限公司	1,290,855.17	1,032,684.14	80.00	涉及诉讼
中筑天佑科技有限公司	631,982.96	631,982.96	100.00	涉及诉讼
沈阳市大东区教育局	605,365.00	484,292.00	80.00	涉及诉讼
其他	78,778.79	51,264.97	65.07	涉及诉讼
合计	5,727,371.92	5,320,614.07	92.90	/

②按组合计提坏账准备的应收账款：

组合 1：应收合并范围内客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,895,371.25			944,547.88		
合计	1,895,371.25	/	/	944,547.88	/	/

组合 2：应收客户货款组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	66,771,107.68	3,338,555.38	5.00	101,038,688.04	5,051,934.51	5.00
1 至 2 年	34,180,744.58	3,418,074.46	10.00	32,666,178.01	3,266,617.80	10.00
2 至 3 年	18,700,729.43	5,610,218.83	30.00	6,568,118.23	1,970,435.49	30.00
3-4 年	6,122,227.09	3,061,113.55	50.00	9,510,553.79	4,755,276.95	50.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4至5年	8,099,232.84	6,479,386.27	80.00	1,074,100.05	859,280.04	80.00
5年以上	504,980.75	504,980.75	100.00	237,029.00	237,029.00	100.00
合计	134,379,022.37	22,412,329.24	16.68	151,094,667.12	16,140,573.79	10.68

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	转回	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,902,064.76	2,418,549.31					5,320,614.07
按组合计提坏账准备：	16,140,573.79	6,866,703.00			594,947.55		22,412,329.24
其中：应收合并范围内客户							
应收客户货款	16,140,573.79	6,866,703.00			594,947.55		22,412,329.24
合计	19,042,638.55	9,285,252.31	/	/	594,947.55	/	27,732,943.31

（4）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
应收客户货款	594,947.55
合计	594,947.55

其中重要的应收账款核销情况：无。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏非克云仓智能科技有限公司	9,230,702.99	3年以内	6.50	843,849.03
厦门市曼佳美照明电器有限公司	9,166,103.12	5年以内	6.45	6,054,330.74
湖北星概念照明有限公司	6,652,835.51	3年以内	4.69	1,697,762.63
NEXCELL CO., LTD	5,350,077.96	1年以内	3.77	267,503.90
Lumilum LLC	5,304,638.59	3年以内	3.74	636,102.08
合计	35,704,358.17	/	25.15	9,499,548.38

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	3,806,962.55	1,169,324.80
合计	3,806,962.55	1,169,324.80

（1）应收利息：无

（2）应收股利：无

（3）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,306,493.34	785,454.46
1至2年	326,910.00	307,058.74
2至3年	303,366.90	123,986.00
3至4年	123,986.00	120,000.00
4至5年	20,000.00	
5年以上	525,000.00	525,000.00
小计	4,605,756.24	1,861,499.20
减：坏账准备	798,793.69	692,174.40
合计	3,806,962.55	1,169,324.80

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来款	1,864,501.00	
保证金、押金	1,199,410.00	1,374,410.00
其他往来款	836,084.90	3,000.00
员工往来款	705,760.34	484,089.20
合计	4,605,756.24	1,861,499.20

③坏账准备计提情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	4,605,756.24	100.00	798,793.69	17.34	3,806,962.55
其中：保证金、押金	1,199,410.00	26.05	710,991.00	59.28	488,419.00
合并范围内关联方往来款	1,864,501.00	40.48			1,864,501.00
员工往来款	705,760.34	15.32	45,998.44	6.52	659,761.90
其他往来款	836,084.90	18.15	41,804.25	5.00	794,280.65
合计	4,605,756.24	100.00	798,793.69	17.34	3,806,962.55

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	1,861,499.20	100.00	692,174.40	37.18	1,169,324.80
其中：保证金、押金	1,374,410.00	73.83	666,595.50	48.50	707,814.50
合并范围内关联方往来款					
员工往来款	484,089.20	26.01	25,428.90	5.25	458,660.30
其他往来款	3,000.00	0.16	150.00	5.00	2,850.00
合计	1,861,499.20	100.00	692,174.40	37.18	1,169,324.80

a) 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	4,605,756.24	100.00	798,793.69	17.34	3,806,962.55
其中：保证金、押金	1,199,410.00	26.04	710,991.00	59.28	488,419.00
合并范围内关联方往来款	1,864,501.00	40.48			1,864,501.00
员工往来款	705,760.34	15.32	45,998.44	6.52	659,761.90
其他往来款	836,084.90	18.15	41,804.25	5.00	794,280.65

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
合计	4,605,756.24	100.00	798,793.69	17.34	3,806,962.55

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	1,861,499.20	100.00	692,174.40	37.18	1,169,324.80
其中：保证金、押金	1,374,410.00	73.83	666,595.50	48.50	707,814.50
合并范围内关联方往来款					
员工往来款	484,089.20	26.01	25,428.90	5.25	458,660.30
其他往来款	3,000.00	0.16	150.00	5.00	2,850.00
合计	1,861,499.20	100.00	692,174.40	37.18	1,169,324.80

b) 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

截至本期末公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

c) 期末处于第三阶段的坏账准备情况：

截至本期末公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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	692,174.40			692,174.40
--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	106,619.29			106,619.29
期末余额	798,793.69	/	/	798,793.69

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

公司本期不存在重要的坏账准备收回或转回。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

公司本期不存在实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中山市欧曼教育装备有限公司	合并范围内关联方往来款	1,864,501.00	1 年以内	40.48	
欧普照明股份有限公司	保证金、押金	500,000.00	5 年以上	10.86	500,000.00
区鸿辉	员工往来款	265,000.00	1 年以内	5.75	13,250.00
江门市鸿鼎亮化工程有限公司	保证金、押金	190,000.00	2 至 3 年	4.13	57,000.00
江西省南昌市红十字基金会	保证金、押金	176,910.00	1 至 2 年	3.84	17,691.00
合计	/	2,996,411.00	/	65.06	587,941.00

3、长期股权投资

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,200,000.00		5,200,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	5,200,000.00	/	5,200,000.00

（续上表）

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,050,000.00		5,050,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	5,050,000.00	/	5,050,000.00

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
广东欧曼智能科技有限公司	710,000.00		150,000.00	

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
杭州欧曼光电有限公司	4,340,000.00			
合计	5,050,000.00	/	150,000.00	/

（续上表）

被投资单位	本期增减变动		期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
广东欧曼智能科技有限公司			860,000.00	
杭州欧曼光电有限公司			4,340,000.00	
合计	/	/	5,200,000.00	/

（2）对联营、合营企业的投资：无。

4、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	204,638,007.07	161,674,218.26	269,600,978.51	204,464,212.91
其他业务	241,301.15		338,447.86	
合计	204,879,308.22	161,674,218.26	269,939,426.37	204,464,212.91

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-38,050.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		50,534.25
合计	-38,050.00	50,534.25

十八、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项　　目	金　　额	说明
非流动性资产处置损益	-28,359.40	
计入当期损益的政府补助（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）	479,384.14	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	29,621.10	

项　　目	金　　额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-337,565.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	51,725.97	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	91,354.73	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.07	-0.33	-0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.12	-0.33	-0.33

广东欧曼科技股份有限公司

二〇二六年四月二十三日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-28,359.40
计入当期损益的政府补助（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）	479,384.14
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	29,621.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-337,565.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	143,080.70
减：所得税影响数	51,725.97
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	91,354.73

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用