



奥根科技

NEEQ: 831422

重庆奥根科技股份有限公司



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、公司负责人付承、主管会计工作负责人梁慧琼及会计机构负责人（会计主管人员）梁慧琼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、北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

---

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	109

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	董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、奥根科技	指	重庆奥根科技股份有限公司
股东会	指	重庆奥根科技股份有限公司股东会
董事会	指	重庆奥根科技股份有限公司董事会
监事会	指	重庆奥根科技股份有限公司监事会
董监高	指	公司董事、监事及高级管理人员
财务总监	指	公司财务负责人，系高级管理人员
奥视企业管理中心	指	重庆奥视企业管理中心（有限合伙）
优视光电、子公司	指	成都优视光电技术有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
报告期	指	2025年1月1日至12月31日
光学镜片	指	光学玻璃球面镜片
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《重庆奥根科技股份有限公司章程》
“三会”议事规则	指	重庆奥根科技股份有限公司《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆奥根科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Chong Qing Augen Technology.CO.,LTD		
	-		
法定代表人	付承	成立时间	2011年4月18日
控股股东	控股股东为（易江）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（易江），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-光学仪器及眼镜制造（C404）-光学仪器制造（C4041）		
主要产品与服务项目	光学元件、光学镜头等光电产品		
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	奥根科技	证券代码	831422
挂牌时间	2014年12月3日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	13,258,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张丽	联系地址	成都市双流区西南航空港经济开发区空港四路2666号
电话	19383320688	电子邮箱	ZL@ys-optech.com
公司办公地址	重庆市万州经开区联合坝M2地8号厂房 成都市双流区西南航空港经济开发区空港四路2666号	邮政编码	610000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91500101573402496X		
注册地址	重庆市万州经开区联合坝M2地8号厂房		
注册资本（元）	13,258,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是一家专业从事光学元件、光学镜头及机器视觉识别部件等光机电一体化产品研发设计、制造和销售的国家级高新技术企业，具备从光学系统设计到精密制造的全产业链能力。所处行业为光电行业，该领域技术壁垒高，涵盖以光电技术为核心的各类零部件、组件、设备及其应用市场。

依托多年积累的高端镜头设计能力和核心加工工艺，公司通过与上游镜片、光学玻璃毛坯及光电材料领域的龙头企业或知名企业进行互补性合作，向下游光电产品终端客户提供光学元件、镜头组件、计算机视觉核心部件等产品或定制化设计服务，取得国内外订单，从而盈利。同时，为把握 5G 的推广应用、光学镜头升级及人工智能发展带来的市场机遇，充分发挥公司在光学系统设计方面的核心优势，公司自主开发或联合相关应用领域需求企业合作开发、销售高清光学镜头及光机电一体化终端产品。

公司主营产品有光学镜头和光学镜片，其中光学镜头涵盖无人机镜头、视讯镜头、芯片封装检测镜头、相机镜头、安防镜头、AR/VR 及各类高端定制镜头，产品以 200 万、500 万至 4K 高清、连续变倍、自动对焦的高精度镜头为主。

公司技术实力强劲，原创设计经验丰富，能独立完成高难度的光学系统设计、结构设计及镜头组装，可以根据客户需求定制开发应用于安防监控、医疗设备、机器视觉、投影显示、三维扫描及工业检测等领域的特种高清镜头。

公司与客户的具体业务合作主要模式是直接销售，可接受客户以 OEM 或 ODM 的方式开展商务合作，产品均可出口。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	奥根科技“高新技术企业”认定情况：2024 年 11 月 13 日，全国高新技术企业认定

管理工作领导小组办公室发布《对重庆市认定机构 2024 年认定报备的第二批高新技术企业进行备案的公告》，公司位列其中，发证日期：2024 年 10 月 28 日，有效期三年，证书编号：GR202451101943。认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）

奥根科技省级“专精特新中小企业”认定情况：2023 年 12 月 19 日重庆市经济和信息化委员会公布《关于公布 2023 年重庆市专精特新中小企业复核通过名单的通知》（渝经信中小〔2023〕31 号），公司位列其中，有效期为 2023 年 12 月 1 日至 2026 年 11 月 30 日。认定依据为《优质中小企业梯队培育管理暂行办法》（工信部企业〔2022〕63 号）、《重庆市优质中小企业梯度培育管理实施细则》（渝经信规范〔2023〕5 号）和《关于开展专精特新中小企业复核工作的通知》（渝经信中小〔2023〕22 号）。

优视光电“高新技术企业”认定情况：2025 年 12 月 26 日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布《对四川省认定机构 2025 年认定报备的第三批高新技术企业进行备案的公告》，公司位列其中，发证日期：2025 年 12 月 8 日，有效期三年，证书编号：GR202551002928。认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）。

优视光电省级“专精特新中小企业”认定情况：2025 年 10 月 23 日四川省经济和信息化厅发布《关于 2025 年度四川省专精特新中小企业新认定及通过复核企业名单的公告》，公司位列其中，有效期为 2025 年 10 月 23 日-2028 年 10 月 31 日。认定依据为《四川省优质中小企业梯度培育管理实施方案》（川经信企业函〔2022〕728 号）。

优视光电“企业技术中心”认定情况：2025 年 9 月 25 日成都市经济和信息化局发布《成都市经济和信息化局关于认定成都空御科技有限公司等企业为 2025 年成都市企业技术中心的通知》，公司位列其中。认定依据为《成都市企业技术中心管理办法》（成经信发〔2024〕4 号）。

## 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	29,626,539.64	26,051,561.72	13.72%
毛利率%	18.72%	22.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,515,713.30	-3,763,645.04	6.59%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,942,033.08	-4,128,930.26	4.53%
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)	-23.69%	-20.36%	-
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)	-26.56%	-22.34%	-
基本每股收益	-0.27	-0.28	3.57%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	24,573,729.08	28,770,814.70	-14.59%
负债总计	9,638,419.68	12,170,002.70	-20.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,085,098.70	16,600,812.00	-21.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.99	1.25	-20.8%
资产负债率% (母公司)	17.5%	22.53%	-
资产负债率% (合并)	39.22%	42.30%	-
流动比率	2.34	2.25	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	2,012,572.17	3,032,198.05	-33.63%
应收账款周转率	9.65	9.81	-
存货周转率	1.64	1.11	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-14.59%	-9.13%	-
营业收入增长率%	13.72%	-23.71%	-
净利润增长率%	2.74%	-1,029.35%	-

### 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	7,732,409.26	31.47%	5,767,696.99	20.05%	34.06%
应收票据		0.00%			
应收账款	3,936,787.72	16.02%	2,203,992.94	7.66%	78.62%
存货	9,771,792.59	39.77%	15,916,257.36	55.32%	-38.60%
固定资产	922,828.03	3.76%	2,407,470.52	8.37%	-61.67%
应付账款	7,517,963.49	30.59%	8,028,384.22	27.90%	-6.36%
应付职工薪酬	266,757.35	1.09%	401,499.72	1.40%	-33.56%

应交税费	356,937.25	1.45%	263,119.15	0.91%	35.66%
其他应付款	35,186.29	0.14%	82,389.44	0.29%	-57.29%
一年内到期的非流动负债	1,024,402.69	4.17%	1,129,225.72	3.92%	-9.28%

### 项目重大变动原因

1. 报告期内货币资金 7,732,409.26 元，期初数 5,767,696.99 元，较去年增加 34.06%，主要系报告期内子公司收到投资款 200.00 万元以及应收账款回款状况良好。
2. 报告期内应收账款 3,936,787.72 元，期初数 2,203,992.94 元，较去年增加 78.62%，主要系报告期内镜片事业部物资出售的应收款增加。
3. 报告期末存货 9,771,792.59 元，期初数 15,916,257.36 元，较去年减少 38.60%，主要系：1) 企业为了减少占用资金、降低存货积压风险对库存适当压缩。2) 根据审计准则谨慎计提减值准备。
4. 报告期内固定资产 922,828.03 元，期初数 2,407,470.52 元，较去年减少 61.67%，主要系本年度内镜片事业部出售了固定资产。

## (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	29,626,539.64	-	26,051,561.72	-	13.72%
营业成本	24,081,597.49	81.28%	20,157,468.40	77.38%	19.47%
毛利率%	18.72%	-	22.62%	-	-
销售费用	1,245,147.40	4.20%	1,030,505.04	3.96%	20.83%
管理费用	1,815,016.95	6.13%	2,968,474.14	11.39%	-38.86%
研发费用	3,043,967.05	10.27%	5,925,891.21	22.75%	-48.63%
财务费用	94,841.22	0.32%	69,659.48	0.27%	36.15%
信用减值损失	13,974.13	0.05%	-137,239.78	-0.53%	110.18%
资产减值损失	-3,625,801.32	-12.24%	-30,248.56	-0.12%	-11,886.69%
其他收益	799,640.69	2.70%	537,069.23	2.06%	48.89%
资产处置收益	-174,872.27	-0.59%	27,498.84	0.11%	-735.93%

### 项目重大变动原因

1. 报告期内营业收入 29,626,539.64 元，较去年同期 26,051,561.72 元，增加 13.72%，主要系企业结合市场需求开展研发创新，新品推广，满足客户需求，销售收入持续稳步增长。
2. 报告期内销售费用 1,245,147.4 元。较去年 1,030,505.04 元，增加 20.83%。主要系企业为了

提升品牌形象、新品推广、拓展客户资源、了解行业动态参加了相关展会费用。

3. 报告期内管理费用 1,815,016.95 元。较去年 2,968,474.14 元，减少 38.86%，主要系报告期内镜片业务缩减减少了相关费用。

4. 报告期内研发费用 3,043,967.05 元，较去年同期 5,925,891.21 元，减少 48.63%，主要系企业 2024 年投入了较大的研发费用，为 2025 年垫下研发费用基础。

## 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	28,475,758.72	25,657,116.25	10.99%
其他业务收入	1,150,780.92	394,445.47	191.75%
主营业务成本	22,939,429.46	19,785,032.58	15.94%
其他业务成本	1,142,168.03	372,435.82	206.68%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
光学镜头业务	27,949,020.26	22,477,664.15	19.58%	9.45%	14.21%	-14.61%
光学镜片业务	526,738.46	461,765.31	12.33%	332.19%	340.29%	-11.61%
其他业务收入	1,150,780.92	1,142,168.03	0.75%	191.75%	206.68%	-86.56%
合计	29,626,539.64	24,081,597.49	18.72%	13.72%	19.47%	-17.24%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

报告期内营业收入 29,626,539.64 元，较去年同期 26,051,561.72 元，增加 13.72%，主营业务收入为 28,475,758.72 元，较去年同期 25,657,116.25 元，增加 10.99%，公司营业收入按产品类别划分为两部分：报告期内光学镜头收入 27,949,020.26 元，同比 2024 年增加 9.45%；光学镜片收入 526,738.46 元，同比 2024 年度增加 332.19%，镜头是公司主体收入，主要系：

1. 光学镜片业务：报告期内销售收入较去年同期增加 332.19%，主要系光学镜片销售有客户复购。毛利率减少 11.61%主要系销售尾货产品，压缩了销售单价从而减少了毛利率。

2. 光学镜头业务：报告期内销售收入较去年同期增加 9.45%，主要企业系结合市场需求开展研发创新，新品推广，满足客户需求，销售收入持续稳步增长。毛利率减少 11.61%，主要系市场竞争加剧，

部分产品受影响导致销售单价下调从而毛利率有所下降。

3. 其他业务收入主要为材料销售。

### 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	深圳市元光汇电子器材有限公司	4,162,858.39	14.05%	否
2	深圳市中视讯科技有限公司	2,832,200.81	9.56%	否
3	深圳市瑞博斯电子有限公司	2,045,185.83	6.9%	否
4	深圳市寻视光电有限公司	1,518,375.22	5.13%	否
5	四川灼识科技股份有限公司	1,347,292.04	4.55%	否
合计		11,905,912.29	40.19%	-

### 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	随州市华耀光学器材有限公司	3,581,360.28	16.02%	否
2	东莞市微达光电科技有限公司	3,414,275.35	15.27%	否
3	重庆齐浩光学有限责任公司	2,896,587.92	12.95%	否
4	东莞市大展精密模具有限公司	1,792,273.59	8.01%	否
5	豪雅光电科技（苏州）有限公司	1,671,079.81	7.47%	否
合计		13,355,576.95	59.72%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,012,572.17	3,032,198.05	-33.63%
投资活动产生的现金流量净额	-1,137,043.14	-301,847.22	-276.69%
筹资活动产生的现金流量净额	1,089,183.24	-614,131.94	277.35%

### 现金流量分析

1. 报告期内经营活动产生的现金流量净额为 2,012,572.17 元，上年同期 3,032,198.05 元，较去年同期减少 33.63%，主要系本报告期内企业加大付款力度，减少累计欠款，降低资金周转风险，优化整体运营效率。

2. 报告期内投资活动产生的现金流量净额为-1,137,043.14 元，去年同期-301,847.22 元，较去年同期减少 276.69%，主要系提高生产条件、产品品质而购入固定资产和模具投入。

3. 报告期内筹资活动现金流量净额为 1,089,183.24 元，去年同期-614,131.94 元，较去年同期增

加 277.35%，主要系优视收到投资款导致。

#### 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
成都优视光电技术有限公司	控股子公司	光学产品、光电设备的研发、生产、销售	13,552,200	24,690,348.57	15,315,780.98	28,651,487.38	-1,475,935.83

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

#### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争激烈的风险	<p>光学镜头行业已步入成熟期，新进入者持续增加，市场竞争日趋激烈。部分竞争者可能采取非理性低价策略争夺市场份额，虽然公司凭借先发优势积累了渠道与运营基础，但仍面临因恶性价格竞争导致业务承压的风险。</p> <p>应对措施：公司将持续强化研发创新能力，加速产品迭代升级，并不断提升</p>

	<p>产品质量与服务水准，以巩固核心竞争力，为客户提供更具价值的解决方案，有效应对市场竞争压力。</p>
2、公司存货规模较大的风险	<p>截至 2025 年 12 月 31 日，公司存货账面余额为 977.18 万元，占资产比例为 39.77%。存货结构主要为原材料及库存商品，期末存货余额较大，主要由于公司产品规格型号较多，需储备大量存货以备客户订单所需。存货占用公司营运资金，将导致公司生产经营风险较高。</p> <p>应对措施：结合销售订单、生产计划及市场需求预测，科学制定采购计划；加强存货管理与控制，定期开展清理、盘点与核对工作，建立合理的安全库存水平，避免库存积压与滞销。同时，积极拓展销售渠道，扩大订单规模，促进存货有效消化。</p>
3、实际控制人不当控制风险	<p>公司控股股东、实际控制人易江直接及间接合计持有公司 31.76%的股份，对公司经营决策具有重大影响。若控股股东及实际控制人利用其控制权，对公司生产经营、人事任免、财务决策等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。</p> <p>应对措施：（1）公司切实执行《公司章程》及“三会”议事规则等内部制度，确保公司治理的规范运作。（2）对于涉及实际控制人的关联交易等重大事项，严格履行信息披露义务，并在董事会、股东会审议时要求关联董事、关联股东回避表决，以保障交易的公平性与公允性。（3）完善内部控制体系，降低关键岗位人员被不当干预的可能性。</p>
4、未弥补亏损金额超过实收股本总额三分之一的风险	<p>截至 2025 年 12 月 31 日，公司未分配利润为-12,821,362.84 元，超过公司实收股本总额（1,325.80 万元）的三分之一。若未来无法有效改善盈利能力，公司经营将受到较大不利影响。</p> <p>应对措施：（1）积极开拓新市场、拓展销售渠道，提升营业收入；（2）开展精细化管理，优化采购、生产、销售及管理各环节成本，压缩非必要开支，提升经营效率；（3）聚焦核心产品与技术，加大研发投入，加速实现技术成果转化，切实增强盈利能力和市场竞争力；（4）优化组织效能，完善人才结构，加强关键人才培养与绩效管理，提升全员效能与执行力，保障战略目标有效落地。</p>
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

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年3月23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	2014年3月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2014年3月23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	2014年3月23日	-	挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（遵守公司《关联交易管理制度》有关规定，履行相应程序）	正在履行中
董监高	2014年3月23日	-	挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（遵守公司《关联交易管理制度》有关规定，履行相应程序）	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	6,060,292	45.71%	-117,500	5,942,792	44.82%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	1,150,625	8.68%	+22,500	1,173,125	8.85%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,197,708	54.29%	+117,500	7,315,208	55.18%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,012,500	22.72%	0	3,012,500	22.72%	
	董事、监事、高管	3,851,875	29.05%	+3,080,000	6,931,875	52.28%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		13,258,000	-	0	13,258,000	-	
普通股股东人数							18

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	易江	3,012,500	0	3,012,500	22.72%	3,012,500	0	0	3,012,500
2	四川富邦	1,560,000	0	1,560,000	11.77%	0	1,560,000	0	0

	金马资产管理 有限公司								
3	王瀚 锋	1,200,000	0	1,200,000	9.05%	1,000,000	200,000	0	0
4	重庆 奥视 企业 管理 中心 (有 限合 伙)	1,198,000	0	1,198,000	9.04%	333,333	864,667	0	0
5	付承	1,075,000	0	1,075,000	8.11%	806,250	268,750	0	0
6	李德 秋	875,000	+140,000	1,015,000	7.66%	761,250	253,750	0	0
7	潘玖 建	852,500	0	852,500	6.43%	639,375	213,125	0	0
8	孙耀	700,000	0	700,000	5.28%	0	700,000	0	0
9	焦景 德	700,000	0	700,000	5.28%	525,000	175,000	0	0
10	黄昌 林	800,000	-100,000	700,000	5.28%	0	700,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>11,973,000</b>	<b>+40,000</b>	<b>12,013,000</b>	<b>90.62%</b>	<b>7,077,708</b>	<b>4,935,292</b>	<b>0</b>	<b>3,012,500</b>

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东易江为重庆奥视企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人；股东孙耀是四川富邦金马资产管理有限公司的控股股东，任该公司法定代表人、执行董事、经理。

除此之外，其他股东间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

(一) 控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化

(二) 实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化

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 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				
付承	董事长、总经理	男	1965年5月	2023年11月30日	2026年11月30日	1,075,000	0	1,075,000	8.11%
易江	董事	男	1965年2月	2025年9月10日	2026年11月30日	3,012,500	0	3,012,500	22.72%
王瀚锋	董事	男	1981年6月	2023年11月30日	2026年11月30日	1,200,000	0	1,200,000	9.05%
李德秋	董事、副总经理	男	1976年4月	2023年11月30日	2026年11月30日	875,000	+140,000	1,015,000	7.66%
焦景德	董事	男	1961年12月	2023年11月30日	2026年11月30日	700,000	0	700,000	5.28%
潘玖建	监事会主席	男	1971年11月	2023年11月30日	2026年11月30日	852,500	0	852,500	6.43%
邬朝晖	监事	男	1969年12月	2023年11月30日	2026年11月30日	200,000	0	200,000	1.51%
谢玉梅	职工监事	女	1982年5月	2023年11月30日	2026年11月30日	50,000	0	50,000	0.38%
张丽	董事会秘书	女	1989年12月	2025年8月13日	2026年11月30日	0	0	0	0%
梁慧琼	财务负责人	女	1984年10月	2025年8月13日	2026年11月30日	0	0	0	0%

## 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司监事邬朝晖系控股股东、实际控制人易江妻之弟。除上述关系外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间无其他关联关系。

## (二) 审计委员会情况

适用 不适用

## (三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郑明春	董事、财务负责人、 董事会秘书	离任	无	个人原因
易江	无	新任	董事	原董事离职
张丽	无	新任	董事会秘书	原董事会秘书离职
梁慧琼	无	新任	财务负责人	原财务负责人离职

## 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

**董事：**易江，男，1965年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，西南财经大学MBA。1983年1月-1992年12月，在四川省轻工业厅担任团委书记；1995年1月-1996年12月，在四川省人民政府三峡工程移民办公室任主任科员；1997年1月-2002年1月，在重庆市移民局担任计财处处长；2002年1月-2004年12月，在成都人民商场集团股份有限公司担任董事长；2005年1月-2010年12月，在成都美创数码光学元件制造有限公司担任董事长；2011年4月至2014年5月在重庆奥根科技有限责任公司担任董事长；2014年6月至2017年11月在重庆奥根科技股份有限公司担任董事长；2017年11月至今在重庆奥根科技股份有限公司担任特别顾问。

**董事会秘书：**张丽，女，1989年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，本科学历，管理学学士。2013年10月至2015年8月在四川豪特实业集团有限公司担任总裁办助理一职；2016年2月至今在成都优视光电技术有限公司担任管理部经理一职。

**财务负责人：**梁慧琼，女，1984年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2006年9月至2008年12月在成都紫薇配送中心担任出纳；2009年1月至2011年12月在成都紫薇配送中心担任会计助理。2012年1月至2013年12月在成都和理代理记账有限公司担任主办会计。2014年8月至2019年9月在成都宝琪食品有限公司担任总账会计；2020年9月至2022年3月在成都润德利实

业有限公司担任财务经理。2022年3月至今在成都优视光电技术有限公司担任财务经理。

(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
行政人员	6	1	3	4
生产人员	59	10	35	34
销售人员	7	0	0	7
技术人员	33	2	18	17
财务人员	3	0	1	2
员工总计	108	13	57	64

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	17	16
专科	26	18
专科以下	64	29
员工总计	108	64

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 薪酬情况：公司薪酬体系主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、工龄工资、计件工资、补贴、奖金和福利等组成，公司与员工签订《劳动合同》，按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策。

2. 培训计划：公司人力资源部在报告期内，根据各部门的培训需求，制定了员工培训计划，结合公司资源情况，采取内部培训和外部培训相结合的方式开展培训工作，主要包括新员工岗前培训、企业文化培训，以及车间班组长培训、管理人员等的专业技能培训和管理能力的培训等。

公司不存在承担离退休人员薪酬的情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

公司自成立之初即设立了董事会与监事会。公司重大经营决策由董事会拟定方案，提交股东会审议决定，审议通过后由总经理领导经营层执行。在有限公司阶段，公司对股权、注册资本、经营范围等重大事项进行变更时，均召开了全体股东会，会议决议程序及内容符合《公司法》及公司章程的规定。相关决议形成了书面文件，公司保存不够完整，但相关文件均在工商行政管理局有备案。上述情况不影响决策的实质效力，亦未损害公司利益。

自股份公司成立以来，公司逐步建立健全了股东会、董事会和监事会等各项制度，形成了以股东会、董事会、监事会、总经理分权与制衡为特征的公司治理结构。经 2019 年年度股东会审议通过，公司修订了《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》。经 2021 年年度股东会审议通过，公司依据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》等相关规定，对《公司章程》进行了修订。经 2025 年董事会及第一次临时股东会审议通过，公司依据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，对《公司章程》及其配套治理制度进行了修订。

目前，公司治理方面的各项规章制度主要包括：《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露制度》、《内部审计管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《募集资金管理制度》等。自股份公司成立以来，公司股东会、董事会和监事会会议的召集和召开程序、决议内容均未违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，亦未损害股东、债权人及第三人的合法利益。

公司股东会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

公司历次监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关规律、法规和《公司章程》的要求规范运营，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与现有股东相互独立，具有完善的业务体系和面向市场独立经营的能力。

### 1. 业务独立情况

公司拥有独立完整的研发、采购、生产和销售体系，具备完整的业务流程、独立的生产经营场所，以及采购、销售部门和渠道，独立开展生产经营活动，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，公司业务独立。

### 2. 资产独立情况

公司的固定资产、无形资产等产权关系明确，为公司所有的其他应收、其他应付及预收、预付账款均为公司日常生产经营活动需要，不存在与控股股东共用资产或控股股东侵占公司资产的情况，公司资产独立。

### 3. 人员独立情况

公司总经理、副总经理、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取报酬，目前并无在关联企业领取报酬。公司已与全体员工签订了劳动合同，由公司人力资源部独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立，公司人员独立。

### 4. 财务独立情况

公司有独立的财务会计部门，配备专职财务人员；建立了完整的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税，公司财务独立。

### 5. 机构独立情况

公司完全拥有机构设置自主权，公司机构与控股股东完全分开、独立运作，不存在与控股股东混合经营、合署办公的情形，公司机构独立。

---

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司未发现内部管理制度存在重大缺陷，并注重各项管理制度的执行情况，加强内部控制制度的完整性及制度执行的有效性，依照《公司法》、《公司章程》和“三会”议事规则等规章制度规范运行，未发生损害股东、债权人及第三人合法权益的情形。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	(2026)京会兴审字第 00460014 号			
审计机构名称	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间			
审计报告日期	2026 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	伍安根 1 年	龚正平 5 年	(姓名 3) 年	(姓名 4) 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬(万 元)	12			

### 审计报告

(2026)京会兴审字第 00460014 号

重庆奥根科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了重庆奥根科技股份有限公司(以下简称奥根科技)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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了奥根科技 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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于奥根科技,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

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

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

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

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时,管理层负责评估奥根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奥根科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥根科技的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

根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奥根科技不能持续经营。

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. 就奥根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。

(本页无正文)

北京兴华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：  
二〇二六年四月二十五日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	7,732,409.26	5,767,696.99
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	3,936,787.72	2,203,992.94
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	260,000.00	260,620.48
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、（四）	164,625.65	204,013.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	9,771,792.59	15,916,257.36
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>21,865,615.22</b>	<b>24,352,581.27</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（六）	922,828.03	2,407,470.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（七）	900,599.41	1,791,494.95
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（八）	884,686.42	219,267.96
递延所得税资产	五、（九）		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,708,113.86</b>	<b>4,418,233.43</b>

<b>资产总计</b>		<b>24,573,729.08</b>	<b>28,770,814.70</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十一）	7,517,963.49	8,028,384.22
预收款项			
合同负债	五、（十二）	133,922.13	810,410.50
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、（十三）	266,757.35	401,499.72
应交税费	五、（十四）	356,937.25	263,119.15
其他应付款	五、（十五）	35,186.29	82,389.44
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、（十六）	1,024,402.69	1,129,225.72
其他流动负债	五、（十七）	17,409.87	105,353.36
<b>流动负债合计</b>		<b>9,352,579.07</b>	<b>10,820,382.11</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、（十八）	-	500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（十九）	269,895.42	784,070.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十）		45,832.97
递延所得税负债	五、（九）	15,945.19	19,717.27
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>285,840.61</b>	<b>1,349,620.59</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,638,419.68</b>	<b>12,170,002.70</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	五、（二十一）	13,258,000.00	13,258,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十二）	12,404,225.20	12,404,225.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十三）	244,236.34	244,236.34
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十四）	-12,821,362.84	-9,305,649.54
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		<b>13,085,098.70</b>	<b>16,600,812.00</b>
少数股东权益		1,850,210.70	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>14,935,309.40</b>	<b>16,600,812.00</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>24,573,729.08</b>	<b>28,770,814.70</b>

法定代表人：付承

主管会计工作负责人：梁慧琼

会计机构负责人：梁慧琼

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		189,514.17	332,527.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	2,171,639.39	38,881.77
应收款项融资			
预付款项			3,900.00
其他应收款	十四、（二）		39,844.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		525,023.28	5,016,204.77
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>2,886,176.84</b>	<b>5,431,357.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	16,044,500.00	16,044,500.00
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		55,133.85	1,571,111.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			376,267.26
无形资产			
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			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,099,633.85</b>	<b>17,991,878.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>18,985,810.69</b>	<b>23,423,236.61</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		72,913.07	1,439,972.05
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			139,440.59
应交税费		190,939.02	51,049.71
其他应付款			63,334.19
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,057,930.18	2,907,472.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			629,516.82
其他流动负债			

<b>流动负债合计</b>		<b>3,321,782.27</b>	<b>5,230,785.57</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			45,832.97
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>45,832.97</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,321,782.27</b>	<b>5,276,618.54</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		13,258,000.00	13,258,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,397,721.69	13,397,721.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		244,236.34	244,236.34
一般风险准备			
未分配利润		-11,235,929.61	-8,753,339.96
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>15,664,028.42</b>	<b>18,146,618.07</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>18,985,810.69</b>	<b>23,423,236.61</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>		<b>29,626,539.64</b>	<b>26,051,561.72</b>
其中：营业收入	五、（二十五）	29,626,539.64	26,051,561.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>30,331,242.46</b>	<b>30,243,622.23</b>
其中：营业成本	五、（二十五）	24,081,597.49	20,157,468.40

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、（二十六）	50,672.35	91,623.96
销售费用	五、（二十七）	1,245,147.40	1,030,505.04
管理费用	五、（二十八）	1,815,016.95	2,968,474.14
研发费用	五、（二十九）	3,043,967.05	5,925,891.21
财务费用	五、（三十）	94,841.22	69,659.48
其中：利息费用		19,500.00	19,500.00
利息收入		3,880.52	5,393.91
加：其他收益	五、（三十一）	799,640.69	537,069.23
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十二）	13,974.13	-137,239.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	-3,625,801.32	-30,248.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	-174,872.27	27,498.84
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,691,761.59</b>	<b>-3,794,980.78</b>
加：营业外收入	五、（三十五）	27,494.24	75,632.00
减：营业外支出	五、（三十六）	7.33	54,454.84
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,664,274.68</b>	<b>-3,773,803.62</b>
减：所得税费用	五、（三十七）	-3,772.08	-10,158.58
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,660,502.60</b>	<b>-3,763,645.04</b>
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）		-3,660,502.60	-3,763,645.04
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）		-144,789.30	

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,515,713.30	-3,763,645.04
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-3,660,502.60</b>	<b>-3,763,645.04</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,515,713.30	-3,763,645.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-144,789.30	0.00
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.27	-0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.27	-0.28

法定代表人：付承

主管会计工作负责人：梁慧琼

会计机构负责人：梁慧琼

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业收入</b>	十四、 （四）	2,815,844.85	8,151,386.39
减：营业成本	十四、 （四）	2,572,478.42	7,834,380.23
税金及附加		15,044.55	47,765.99
销售费用			

管理费用		762,395.45	2,142,421.16
研发费用			746,420.44
财务费用		11,981.69	27,826.49
其中：利息费用			
利息收入		86.03	288.61
加：其他收益		394,171.87	186,372.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
<b>其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）</b>			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-21,393.00	7,273.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,134,656.56	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-200,650.94	27,498.84
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,508,583.89</b>	<b>-2,426,282.55</b>
加：营业外收入		25,994.24	73,632.00
减：营业外支出			54,454.84
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,482,589.65</b>	<b>-2,407,105.39</b>
减：所得税费用			-13,719.94
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,482,589.65</b>	<b>-2,393,385.45</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,482,589.65	-2,393,385.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-2,482,589.65</b>	<b>-2,393,385.45</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,864,193.43	30,439,909.41
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	609,918.53	397,635.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>32,474,111.96</b>	<b>30,837,544.54</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		22,301,347.81	15,722,668.83
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		5,763,470.43	8,931,315.45
支付的各项税费		996,608.98	1,559,719.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	1,400,112.57	1,591,643.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>30,461,539.79</b>	<b>27,805,346.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,012,572.17</b>	<b>3,032,198.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产			62,590.00

收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	<b>62,590.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,137,043.14	364,437.22
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,137,043.14</b>	<b>364,437.22</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,137,043.14</b>	<b>-301,847.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,995,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,995,000.00</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,500.00	19,500.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十七）	886,316.76	594,631.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>905,816.76</b>	<b>614,131.94</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,089,183.24</b>	<b>-614,131.94</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,964,712.27</b>	<b>2,116,218.89</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,767,696.99	3,651,478.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,732,409.26</b>	<b>5,767,696.99</b>

法定代表人：付承

主管会计工作负责人：梁慧琼

会计机构负责人：梁慧琼

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,190,514.17	7,958,474.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		348,176.03	164,049.38

<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,538,690.20</b>	<b>8,122,523.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,261,768.65	2,574,313.69
支付给职工以及为职工支付的现金		350,346.59	3,923,092.58
支付的各项税费		309,727.10	913,035.16
支付其他与经营活动有关的现金		423,860.71	596,663.71
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,345,703.05</b>	<b>8,007,105.14</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>192,987.15</b>	<b>115,418.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			62,590.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>62,590.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>-</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>62,590.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		336,000.00	45,283.02
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>336,000.00</b>	<b>45,283.02</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-336,000.00</b>	<b>-45,283.02</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-143,012.85</b>	<b>132,725.55</b>
加：期初现金及现金等价物余额		332,527.02	199,801.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>189,514.17</b>	<b>332,527.02</b>

(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	13,258,000.00	-	-	-	12,404,225.20	-	-	-	244,236.34	-	-9,305,649.54	-	16,600,812.00
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	13,258,000.00	-	-	-	12,404,225.20	-	-	-	244,236.34	-	-9,305,649.54	-	16,600,812.00
三、本期增减变动金额(减)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,515,713.30	1,850,210.70	-1,665,502.60

少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额											-3,515,713.30	-144,789.30	-3,660,502.60
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		1,995,000.00	1,995,000.00
1. 股东投入的普通股												1,995,000.00	1,995,000.00
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													-
<b>四、本年期末 余额</b>	<b>13,258,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12,404,225.20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>244,236.34</b>	<b>-</b>	<b>-12,821,362.84</b>	<b>1,850,210.70</b>	<b>14,935,309.40</b>

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	13,258,000.00				12,404,225.20				244,236.34		-5,542,004.50		20,364,457.04
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	13,258,000.00	-	-	-	12,404,225.20	-	-	-	244,236.34	-	-5,542,004.50	-	20,364,457.04
三、本期增减变动 金额（减少以“-” 号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,763,645.04	-	-3,763,645.04
（一）综合收益总额											-3,763,645.04		-3,763,645.04
（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													-

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															-



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、本期末余额	13,258,000.00	-	-	-	13,397,721.69	-	-	-	244,236.34		-11,235,929.61	15,664,028.42

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	13,258,000.00				13,397,721.69				244,236.34		-6,359,954.51	20,540,003.52
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	13,258,000.00	-	-	-	13,397,721.69	-	-	-	244,236.34		-6,359,954.51	20,540,003.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-2,393,385.45	-2,393,385.45
（一）综合收益总额											-2,393,385.45	-2,393,385.45
（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												-
<b>四、本年期末余额</b>	13,258,000.00	-	-	-	13,397,721.69	-	-	-	244,236.34		-8,753,339.96	18,146,618.07

---

## 2025年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、公司基本情况

重庆奥根科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名“重庆奥根科技有限责任公司”，于2011年4月18日由自然人易江、谭文革、焦景德等共同出资设立，并在重庆市工商行政管理局万州区分局登记注册。

2014年6月，全体发起人股东按照出资比例分别以所占重庆奥根科技有限责任公司于2014年4月30日净资产的份额，共同出资发起设立股份有限公司。公司名称变更为重庆奥根科技股份有限公司，整体变更为股份公司后注册资本为人民币10,000,000.00元，股本总数10,000,000.00股。2014年12月3日公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，简称奥根科技，股票代码831422。

2015年3月，经公司股东会同意，向自然人王瀚锋非公开定向发行普通股40万股，每股增发价为5元。本次增资经天健会计师事务所（特殊普通合伙）天健验（2015）11-21号验资报告审验确认。增资完成后，本公司注册资本及股本均为人民币1,040.00万元。

2015年5月，经公司股东会同意，向公司董事、监事、高级管理人员及核心员工共计33人非公开定向发行普通股37.80万股，每股增发价为2.5元。本次增资经天健会计师事务所（特殊普通合伙）天健验（2015）11-36号验资报告审验确认。增资完成后，本公司注册资本及股本均为人民币1,077.80万元。

2015年11月，经公司股东会同意，向王瀚锋、邵毅等8名自然人非公开定向发行普通股248万股，每股增发价为5元。本次增资经天健会计师事务所（特殊普通合伙）天健验（2015）11-64号验资报告审验确认。增资完成后，本公司注册资本及股本均为人民币1,325.80万元。

截至2025年12月31日，本公司注册资本/股本为人民币1,325.80万元；法定代表人为付承；统一社会信用代码91500101573402496X；注册地为重庆市万州经开区联合坝M2地4号厂房；公司类型为股份有限公司。

本公司及本公司子公司主要经营范围包括研发、生产、销售光学零件、光薄膜产品、光学镜头、光学仪器及相关产品和售后服务；货物进出口。公司产品主要有：光学零件、光薄膜产品、光学镜头、光学仪器等。本公司实际控制人为易江。

财务报告批准报出日：本公司董事会于2026年4月21日批准报出本财务报表。

### 二、财务报表编制基础

#### （一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规

定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制财务报表。

## （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### （三）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。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项	单项金额 $\geq$ 30万元，且 $\geq$ 合并总资产1%
重要的应付账款	单项金额 $\geq$ 30万元，且 $\geq$ 合并总资产1%
重要的其他应付款	单项金额 $\geq$ 30万元，且 $\geq$ 合并总资产1%
重要的研发支出	单项金额 $\geq$ 30万元，且 $\geq$ 合并总资产1%

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方资产、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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

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

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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

---

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券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。

### **(七) 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，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

#### **2. 合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。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。

#### **3. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

---

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

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

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

#### (2) 处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ② 分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次

---

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

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价

---

物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

## （十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资

产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

① 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(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，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。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

---

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)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4. 金融工具的公允价值

本公司以预期信用损失为基础，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应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

#### (1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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

---

（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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工具，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工具，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、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产等应收款项，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，或当单项计提应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收款项划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见本附注三“（十一）应收票据”、“（十二）应收账款”、“（十五）合同资产”。

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资及合同资产，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 其他应收款

对于其他应收款，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，或当单项计提应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对其他应收款划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见本附注三“（十六）其他应收款”。

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。

### （十一）应收票据

#### 1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（十）金融工具 5、金融资产减值”。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

---

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

## **(十二) 应收账款**

1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（十）金融工具 5、金融资产减值”。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：信用风险组合

应收账款组合 2：合并范围内关联方组合

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

## **(十三) 其他应收款**

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（十）金融工具 5、金融资产减值”。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：信用风险组合

其他应收款组合 2：应收利息及应收股利

其他应收款组合 3：应收备用金

其他应收款组合 4：应收保证金

其他应收款组合 5：应收押金

其他应收款组合 6：其他

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

## **(十四) 存货**

### **1. 存货的分类**

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、周转材料、低值易耗品等

### **2. 取得和发出存货的计价方法**

存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价，低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### **3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

#### (1) 存货可变现净值的确认方法

存货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。

#### (2) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### (十五) 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

#### (十六) 持有待售和终止经营

##### 1. 持有待售

##### 1.1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 1.2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 1.3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

## 1.4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## 2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## (十七) 长期股权投资

### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

#### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### (2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

---

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见“本附注三、（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

## **2. 长期股权投资初始成本的确定**

### **(1) 企业合并形成的长期股权投资**

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

---

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括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。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本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，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

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

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、(二十三)长期资产减值”。

### (十八) 固定资产

#### 1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、检测设备、运输设备、办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	---------	--------	---------

机器设备	5-10	5	9.50-19.00
专用设备	3	5	31.67
办公设备	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### 3. 固定资产处置

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

#### （十九）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

在建工程计提资产减值方法见“本附注**错误!未找到引用源。**(二十三)长期资产减值”。

#### （二十）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

---

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

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 借款费用暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### (二十一) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备等。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

#### 1. 初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

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

(3) 本公司发生的初始直接费用；

---

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

## 2. 后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照“本附注三、（二十三）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动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；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （二十二）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

#### (1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

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

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

#### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见“本附注三、（二十三）长期资产减值”。

## 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

类别	使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	40	预计收益期	直线法
计算机软件	3-10	预计受益期	直线法
非专利技术	5	预计受益期	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年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. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 4. 使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 5. 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

## 6. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 7. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

---

用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### **(二十三) 长期资产减值**

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，在以后会计期间不再转回。

### **(二十四) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

---

## （二十五）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （二十六）职工薪酬

职工薪酬是指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。

包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十七) 租赁负债

##### 1. 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

(1) 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；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

(3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

(4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

##### 2. 后续计量

租赁期开始后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动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；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计

---

量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （二十八）预计负债

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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只有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。

## （二十九）收入

### 1. 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含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。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项

---

履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## **2. 可变对价**

合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

## **3. 重大融资成分**

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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。

## **4. 非现金对价**

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的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。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

## **5. 应付客户对价**

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并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。

## **6. 销售退回条款**

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

## **7. 质保义务**

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保

---

证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

#### **8. 主要责任人与代理人**

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

#### **9. 客户未行使的合同权利**

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### **10. 合同变更**

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

公司主要销售光学镜片、光学镜头及相关产品，收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给购货方，购货方验收检验合格后，验收入库。双方定期进行对账，根据入库的产品数量，开具发票确认收入。

#### **（三十）合同成本**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

##### **1. 取得合同发生的增量成本**

---

为取得合同发生的增量成本,是指企业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,将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出,在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

## **2. 履行合同发生的成本**

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围,且同时满足下列条件的,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(包括持续履行)履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

## **3. 合同成本摊销和减值**

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时,企业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或服务预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本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。

### **(三十一) 政府补助**

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

#### **1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,采用总额法,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,相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益,已确认的政府补助需要退回的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

#### **2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

采用总额法,用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时,直接计入当期损益;用于

---

补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

### **（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(3) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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。

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

---

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(三十三) 租赁**

#### **1. 租赁的识别**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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，本公司评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### **2. 单独租赁的识别**

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

#### **3. 本公司作为承租人**

##### **(1) 租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

##### **(2) 租赁期的评估**

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

##### **(3) 使用权资产和租赁负债**

见“附注三、（二十一）”和“附注三、（二十七）”。

##### **(4) 租赁变更**

---

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①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；
- ②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，本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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(5) 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价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

### **4. 本公司作为出租人**

#### **(1) 租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

#### **(2) 租赁的分类**

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### **(3) 作为经营租赁出租人**

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本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视为新租赁的收款额。

#### **(4) 作为融资租赁出租人**

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

本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按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该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；
- ②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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- ①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本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；
- ②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### **（三十四）重要会计政策和会计估计的变更**

##### **1. 重要会计政策变更**

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认和计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，其签订的买卖标准仓单的合同并非按照预定的购买、销售或使用要求签订并持有旨在收取或交付非金融项目的合同，因此，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认和计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。对于按照前述合同约定取得的标准仓单，如果能够消除或显著减少会计错配的，企业可以在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并一致应用于符合选择条件的所有标准仓单。对于初始确认时已选择以公允价值计量且

其变动计入当期损益的标准仓单，企业在后续期间不得撤销该选择。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》(财会〔2025〕33 号)的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整，并在财务报表附注中披露相关情况。

执行上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

### (二) 税收优惠及批文

#### 1. 企业所得税

(1) 根据四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的高新技术企业证书，成都优视光电技术有限公司被认定为高新技术企业，自 2025 年至 2028 年适用 15% 的所得税优惠税率。

(2) 根据重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局联合颁发的高新技术企业证书，本公司被认定为高新技术企业，自 2024 年至 2027 年适用 15% 的所得税优惠税率。

(3) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)等相关规定，本公司及子公司成都优视光电技术有限公司符合小型微利企业标准，依法享受“六税两费”减免政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(包括母公司财务报表主要项目注释)金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	25,707.74	13,007.71
银行存款	7,706,701.52	5,754,689.28
其他货币资金	-	
合计	7,732,409.26	5,767,696.99
其中：存放在境外的款项总额		

## (二) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,854,293.77	1,682,618.73
1至2年	151,296.11	604,000.50
2至3年	-	110,000.00
3年以上	40,000.00	
小计	4,045,589.88	2,396,619.23
减：坏账准备	108,802.16	192,626.29
合计	3,936,787.72	2,203,992.94

### 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	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,045,589.88	100.00	108,802.16	100.00	3,936,787.72
其中：					
账龄组合	4,045,589.88	100.00	108,802.16	100.00	3,936,787.72
合计	4,045,589.88	100.00	108,802.16	100.00	3,936,787.72

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,396,619.23	100.00	192,626.29	100.00	2,203,992.94
其中：					
账龄组合	2,396,619.23	100.00	192,626.29	100.00	2,203,992.94
合计	2,396,619.23	100.00	192,626.29	100.00	2,203,992.94

合计项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,854,293.77	38,542.94	1.00
1 至 2 年	151,296.11	30,259.22	20.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合计	4,045,589.88	108,802.16	2.69

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,682,618.73	16,826.19	1.00
1 至 2 年	604,000.50	120,800.10	20.00
2 至 3 年	110,000.00	55,000.00	50.00
3 年以上			
合计	2,396,619.23	192,626.29	8.04

### 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	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	192,626.29	13,824.13	-	70,000.00		108,802.16
合计	192,626.29	13,824.13	-	70,000.00		108,802.16

### 4. 本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	70,000.00

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
重庆齐浩光学有限责任公司	2,122,426.28	52.46	21,224.26
深圳市元光汇电子器材有限公司	941,258.14	23.27	9,412.58
深圳市寻视光电有限公司	176,750.00	4.37	1,767.50
深圳市华宇安科技有限公司	111,232.00	2.75	1,112.32
深圳市维海德技术股份有限公司	94,000.00	2.32	940.00
合计	3,445,666.42	85.17	34,456.66

### (三) 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	210,000.00	80.77	260,620.48	100.00
1-2 年	50,000.00	19.23		
2-3 年	-			
3 年以上				
合计	260,000.00	100.00	260,620.48	100.00

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
中山市万顺精密工业有限公司	非关联方	210,000.00	80.77	1 年以内	未到结算期
东莞市佳铭光电科技有限公司	非关联方	50,000.00	19.23	1-2 年	未到结算期
合计		260,000.00	100.00	-	-

### (四) 其他应收款

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	164,625.65	204,013.50
合计	164,625.65	204,013.50

2. 应收利息：无

3. 应收股利：无

4. 其他应收款

#### (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	165,082.00	168,082.00
其他	7,797.75	44,335.60
合计	172,879.75	212,417.60

#### (2) 坏账准备计提情况

##### ①按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	172,879.75	100.00	8,254.10	4.77	164,625.65
其中：押金	165,082.00	95.49	8,254.10	5.00	156,827.90
其他	7,797.75	4.51			7,797.75
合计	172,879.75	100.00	8,254.10	4.77	164,625.65

续表：

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	212,417.60	100.00	8,404.10	3.96	204,013.50
其中：押金	168,082.00	79.13	8,404.10	5.00	159,677.90
其他	44,335.60	20.87			44,335.60
合计	212,417.60	100.00	8,404.10	3.96	204,013.50

### ②期末坏账准备计提情况

项目	期末余额				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来12个月内预期信用损失	172,879.75	8,254.10	164,625.65	4.77	-
第二阶段-整个存续期预期信用损失					-
第三阶段-整个存续期预期信用损失					-
按单项计提坏账准备					
合计	172,879.75	8,254.10	164,625.65	4.77	-

### (3)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	整个存续期预期信用损失	

		失(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	8,404.10			8,404.10
2025年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-150.00			-150.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	8,254.10			8,254.10

(4) 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
成都浩朗科技有限公司	租房押金	165,082.00	3至4年	95.49	8,254.10
代扣员工社保	垫付费	7,797.75	1年以内	4.51	
合计	-	172,879.75	-	100.00	8,254.10

(五) 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,665,007.74	1,805,979.00	4,859,028.74
在产品	278,145.45	-	278,145.45
库存商品	5,350,334.83	1,850,070.88	3,500,263.95
发出商品	1,134,354.45	-	1,134,354.45
合计	13,427,842.47	3,656,049.88	9,771,792.59

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,043,575.72	30,248.56	7,013,327.16
在产品	524,780.32		524,780.32
库存商品	3,271,306.28		3,271,306.28

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	5,106,843.60		5,106,843.60
合计	15,946,505.92	30,248.56	15,916,257.36

(2) 存货跌价准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	30,248.56	1,775,730.44				1,805,979.00
在产品						
库存商品		1,850,070.88				1,850,070.88
发出商品						
小计	30,248.56	3,625,801.32				3,656,049.88

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	本期无转销。
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期无转销。
发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期无转销。

(六) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	922,828.03	2,407,470.52
固定资产清理		
合计	922,828.03	2,407,470.52

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公设备	机器设备	专用设备	合计
一、账面原值:				
1. 期初余额	995,977.87	15,980,626.53	183,529.94	17,160,134.34

2. 本期增加金额	45,822.71	-	173,521.28	219,343.99
(1) 购置	45,822.71	-	173,521.28	219,343.99
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他增加				
3. 本期减少金额	333,255.77	12,521,528.19	-	12,854,783.96
(1) 处置或报废	333,255.77	12,521,528.19	-	12,854,783.96
(2) 转入在建工程	-	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-	-
4. 期末余额	708,544.81	3,459,098.34	357,051.22	4,524,694.37
二、累计折旧	-	-	-	-
1. 期初余额	880,070.44	13,695,627.52	176,965.86	14,752,663.82
2. 本期增加金额	15,817.74	165,213.66	6,758.80	187,790.20
(1) 计提	15,817.74	165,213.66	6,758.80	187,790.20
3. 本期减少金额	269,774.74	11,068,812.94	-	11,338,587.68
(1) 处置或报废	269,774.74	11,068,812.94	-	11,338,587.68
(2) 转入在建工程				
4. 期末余额	626,113.44	2,792,028.24	183,724.66	3,601,866.34
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				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	82,431.37	667,070.10	173,326.56	922,828.03
2. 期初账面价值	115,907.43	2,284,999.01	6,564.08	2,407,470.52

## (七) 使用权资产

### 1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	3,048,953.91	-	3,048,953.91
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 新增租赁合同	-	-	-
3. 本期减少金额	1,505,069.16	-	1,505,069.16
(1) 租赁变更	1,505,069.16	-	1,505,069.16
4. 期末余额	1,543,884.75	-	1,543,884.75

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
二、累计折旧	-	-	-
1. 期初余额	1,257,458.96	-	1,257,458.96
2. 本期增加金额	890,895.54	-	890,895.54
(1) 计提	890,895.54	-	890,895.54
3. 本期减少金额	1,505,069.16	-	1,505,069.16
(1) 租赁变更	1,505,069.16	-	1,505,069.16
4. 期末余额	643,285.34	-	643,285.34
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) 租赁变更	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	900,599.41	-	900,599.41
2. 期初账面价值	1,791,494.95	-	1,791,494.95

#### (八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
模具费	219,267.96	899,115.07	233,696.61	-	884,686.42
合计	219,267.96	899,115.07	233,696.61	-	884,686.42

#### (九) 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
租赁负债	794,298.11	119,144.72	1,660,046.51	249,006.98
合计	794,298.11	119,144.72	1,660,046.51	249,006.98

##### 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	900,599.41	135,089.91	1,791,494.97	268,724.25
合计	900,599.41	135,089.91	1,791,494.97	268,724.25

##### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	119,144.72		249,006.98	
递延所得税负债	119,144.72	15,945.19	249,006.98	19,717.27

#### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,772,563.39	277,111.92
可抵扣亏损	31,392,856.43	28,858,619.83
合计	35,165,419.82	29,135,731.75

#### 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

年份	期末金额	期初金额	备注
2025年		525,390.81	
2026年	1,548,467.20	1,548,467.20	
2027年	-	-	
2028年	249,107.76	249,107.76	
2029年	3,376,695.72	3,376,695.72	
2030年	2,008,843.45	2,008,843.45	
2031年	823,648.82	823,648.82	
2032年	7,224,826.92	7,224,826.92	
2033年	4,113,921.77	4,113,921.77	
2034年	8,987,717.38	8,987,717.38	
2035年	3,059,627.41		
合计	31,392,856.43	28,858,619.83	

#### (十) 所有权或使用权受到限制的资产

无

#### (十一) 应付账款

##### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	6,457,461.80	6,736,276.02
1至2年	696,189.81	897,696.31
2至3年	317,319.28	298,215.26
3年以上	46,992.60	96,196.63
合计	7,517,963.49	8,028,384.22

##### 2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
随州市华耀光学器材有限公司	198,618.00	未到结算期
东莞市大展精密模具有限公司	171,012.32	未到结算期
东莞市微达光电科技有限公司	154,939.64	未到结算期
河南小眼光电科技股份有限公司	123,985.92	未到结算期
合计	648,555.88	-

## (十二) 合同负债

### 1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	133,922.13	810,410.50
合计	133,922.13	810,410.50

## (十三) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	401,499.72	5,125,575.75	5,260,318.12	266,757.35
二、离职后福利-设定提存计划	-	510,290.16	510,290.16	-
三、辞退福利	-	29,400.00	29,400.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	401,499.72	5,665,265.91	5,800,008.28	266,757.35

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	401,499.72	4,792,691.03	4,927,433.40	266,757.35
二、职工福利费	-	46,150.04	46,150.04	-
三、社会保险费	-	262,126.50	262,126.50	-
其中：医疗保险费	-	251,394.59	251,394.59	-
工伤保险费	-	10,731.91	10,731.91	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	-	-	-
五、工会经费和职工教育经费	-	24,608.18	24,608.18	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	401,499.72	5,125,575.75	5,260,318.12	266,757.35

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		491,925.62	491,925.62	
2、失业保险费		18,364.54	18,364.54	
3、企业年金缴费		-	-	
合计		510,290.16	510,290.16	

#### (十四) 应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	347,714.59	248,306.63
城市维护建设税	4,469.14	7,399.60
教育费附加	1,879.32	3,135.23
地方教育费附加	2,874.20	3,711.47
印花税	-	327.60
环保税	-	238.62
合计	356,937.25	263,119.15

#### (十五) 其他应付款

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	35,186.29	82,389.44
合计	35,186.29	82,389.44

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
水电物业费	19,697.79	80,631.94
其他	15,488.50	1,757.50
合计	35,186.29	82,389.44

#### (十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	500,000.00	
一年内到期的租赁负债	524,402.69	1,129,225.72
合计	1,024,402.69	1,129,225.72

**(十七) 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	17,409.87	105,353.36
合计	17,409.87	105,353.36

**(十八) 长期借款****1. 长期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
信用借款		500,000.00
抵押借款		
保证借款		
合计		500,000.00

**(十九) 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	825,475.14	2,015,360.43
减：未确认融资费用	31,177.03	102,064.37
小计	794,298.11	1,913,296.06
减：一年内到期的租赁负债	524,402.69	1,129,225.71
合计	269,895.42	784,070.35

**(二十) 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
超广角摄像头研发项目	45,832.97		45,832.97		政府补助
合计	45,832.97		45,832.97		-

**(二十一) 股本**

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	13,258,000.00						13,258,000.00

**(二十二) 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	11,459,225.20			11,459,225.20
其他资本公积	945,000.00			945,000.00
合计	12,404,225.20			12,404,225.20

**(二十三) 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	244,236.34			244,236.34
任意盈余公积				
合计	244,236.34			244,236.34

#### (二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-9,305,649.54	-5,542,004.50
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	-9,305,649.54	-5,542,004.50
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-3,515,713.30	-3,763,645.04
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-12,821,362.84	-9,305,649.54

#### (二十五) 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	28,475,758.72	22,939,429.46	25,657,116.25	19,785,032.58
其他业务	1,150,780.92	1,142,168.03	394,445.47	372,435.82
合计	29,626,539.64	24,081,597.49	26,051,561.72	20,157,468.40

##### 2. 主营业务收入及成本(分行业)列示如下:

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
光学镜头制造业	28,475,758.72	22,939,429.46	25,657,116.25	19,785,032.58

##### 3. 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
光学镜片	526,738.46	461,765.31	121,877.41	104,877.34
光学镜头	27,949,020.26	22,477,664.15	25,535,238.84	19,680,155.24
合计	28,475,758.72	22,939,429.46	25,657,116.25	19,785,032.58

##### 4. 前五名客户的营业收入情况

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2025 年度	16,631,243.45	56.14
2024 年度	10,620,210.45	40.77

5. 2025 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	提供服务	销售商品	合计
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入		29,626,539.64	29,626,539.64
合计		29,626,539.64	29,626,539.64

6. 与履约义务相关的信息：

本公司收入确认政策详见附注三、（二十九）。本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

#### （二十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	29,289.16	51,372.53
教育费附加	12,425.51	21,980.79
地方教育附加	8,283.69	14,677.85
环保税	263.67	2,130.29
印花税	410.32	1,462.50
合计	50,672.35	91,623.96

#### （二十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	736,162.76	603,643.96
广告费	404,915.52	306,857.28
差旅费	91,061.25	96,895.51
其他	13,007.87	23,108.29
合计	1,245,147.40	1,030,505.04

#### （二十八）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	922,524.85	1,752,044.92
使用权资产折旧	277,795.83	495,863.03
物料损失	-	57,025.86
中介服务费	402,656.08	458,627.35
折旧费	52,942.62	12,903.91
差旅费	20,795.73	18,818.29

环评费用	8,388.68	11,397.60
业务招待费	20,580.01	6,193.16
办公费	52,171.35	67,042.89
水电费	35,417.10	35,602.13
装修费	-	52,955.00
残保金	21,744.70	
合计	1,815,016.95	2,968,474.14

### (二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,718,685.94	1,844,424.23
材料费	738,757.21	3,327,309.00
模具费	265,197.51	483,655.88
房租摊销及物业水电费	35,035.19	121,014.29
折旧费	17,236.58	12,589.79
差旅费	71,332.24	39,408.38
咨询服务费及其他	197,722.38	97,489.64
合计	3,043,967.05	5,925,891.21

### (三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,500.00	19,500.00
减：利息收入	3,880.52	5,393.91
利息净支出	15,619.48	14,106.09
手续费	8,334.40	8,491.50
未确认融资费用	70,887.34	47,061.89
合计	94,841.22	69,659.48

### (三十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	647,280.98	394,400.48
代扣代缴个人所得税手续费	90.00	128.77
进项税加计抵扣	152,269.71	142,539.98
合计	799,640.69	537,069.23

其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、错误!未找到引用源。”。

### (三十二) 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失		

应收账款信用减值损失	13,824.13	-137,239.78
其他应收款信用减值损失	150.00	
合计	13,974.13	-137,239.78

**(三十三) 资产减值损失 (损失以“—”号填列)**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,625,801.32	-30,248.56
合计	-3,625,801.32	-30,248.56

**(三十四) 资产处置收益 (损失以“—”号填列)**

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-174,872.27	27,498.84
其中：固定资产	-174,872.27	27,498.84
无形资产		
使用权资产		
合计	-174,872.27	27,498.84

**(三十五) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收益			
政府补助			
其他	27,494.24	75,632.00	27,494.24
合计	27,494.24	75,632.00	27,494.24

**(三十六) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠			
非流动资产毁损报废损失		49,495.88	
违约金及罚款			
其他 (税收滞纳金)	7.33	4,958.96	7.33
合计	7.33	54,454.84	7.33

**(三十七) 所得税费用**

**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-3,772.08	-10,158.58

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-3,772.08	-10,158.58

## 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	-3,664,274.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-549,641.21
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-
不征税收入和税收优惠（不含税率优惠）的纳税影响	-456,595.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,745.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,000,718.19
其他	-
所得税费用	-3,772.08

## （三十八）现金流量表项目

### （1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	601,448.01	316,480.45
收回的保证金	3,000.00	
收回的备用金及其他	1,500.00	75,632.00
利息收入	3,880.52	5,393.91
个税代扣手续费	90.00	128.77
合计	609,918.53	397,635.13

### （2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	8,334.40	8,491.50
经营性费用付现	1,391,770.84	1,583,151.50
支付的备用金及其他	7.33	
合计	1,400,112.57	1,591,643.00

### （3）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁付款额	886,316.76	594,631.94
合计	886,316.76	594,631.94

## （三十九）现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,660,502.60	-3,763,645.04
加：信用减值损失	-13,974.13	137,239.78
资产减值损失	3,625,801.32	30,248.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	187,790.20	582,422.07
使用权资产折旧	890,895.54	880,381.57
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	233,696.62	263,213.34
资产处置损失（收益以“-”号填列）	174,872.27	-27,498.84
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	49,495.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	90,387.34	66,561.89
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,772.08	-10,158.58
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,278,933.09	2,636,668.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,759,270.29	1,348,376.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,032,285.11	838,892.40
其他（注）	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,012,572.17	3,032,198.05
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
确认使用权资产的租赁	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,732,409.26	5,767,696.99
减：现金的期初余额	5,767,696.99	3,651,478.10
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	1,964,712.27	2,116,218.89

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	7,732,409.26	5,767,696.99
其中：库存现金	25,707.74	13,007.71
可随时用于支付的银行存款	7,706,701.52	5,754,689.28

可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	7,732,409.26	5,767,696.99
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		

#### (四十) 租赁

##### 1. 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	70,887.34	47,061.89
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用		21,199.08
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	886,316.76	615,831.02

## 六、研发支出

### (一) 总支出按性质列示

项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	1,718,685.94		1,718,685.94
材料费	738,757.21		738,757.21
模具费	265,197.51		265,197.51
房租摊销及物业水电费	35,035.19		35,035.19
折旧费	17,236.58		17,236.58
差旅费	71,332.24		71,332.24
咨询服务费及其他	197,722.38		197,722.38
合计	3,043,967.05		3,043,967.05

项目	上期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	1,844,424.23		1,844,424.23
材料费	3,327,309.00		3,327,309.00
模具费	483,655.88		483,655.88
房租摊销及物业水电费	121,014.29		121,014.29
折旧费	12,589.79		12,589.79
差旅费	39,408.38		39,408.38
咨询服务费及其他	97,489.64		97,489.64
合计	5,925,891.21		5,925,891.21

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
成都优视光电技术有限公司	1,355.22万	四川成都	四川成都	制造业	90.19		设立

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

## 八、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
超广角摄像镜头研发项目	45,832.97		45,832.97		政府补助
合计	45,832.97		45,832.97		

### (二) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期金额	上期金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
车载镜片技改项目		4,166.27	其他收益	与资产相关
超广角摄像镜头研发项目	45,832.97	50,000.04	其他收益	与资产相关
自动化设备改造投资补助		23,753.72	其他收益	与资产相关
区财政局关于安全生产财政补贴	5,000.00	-	其他收益	与收益相关
重庆市万州区财政局研发费用财政补贴	340,000.00	90,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	18,588.01	17,753.45	其他收益	与收益相关
成都双流区新经济科技局研发投入资金		8,727.00	其他收益	与收益相关
高企复审补贴		50,000.00	其他收益	与收益相关
新经济和科技局补助		150,000.00	其他收益	与收益相关
知识产权资助奖励经费	100,000.00		其他收益	与收益相关
展会参展补贴	137,860.00		其他收益	与收益相关
合计	647,280.98	394,400.48		

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：主要包括信用风险、流动性风险和市场风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险，信用风险主要产生于应收账款、其他应收款、应收票据等。

本公司信用风险按组合分类进行管理，对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

### （二）流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

### （三）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。

## 十、关联方及关联交易

### （一）本企业的实际控制人情况

自然人姓名	关联关系	对本公司的直接持股比例%	对本公司的表决权比例%
易江	实际控制人	22.72	[注]

注：股东易江直接持有公司股份 301.25 万股，占公司总股份的 22.72%；另易江通过持重庆奥视企业管理中心（有限合伙）60.00%股权，间接持有公司股权 9.04%；易江直接持有和可控制的股份占公司股权的 31.76%

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

### （三）本企业合营和联营企业情况

无

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
邵毅	公司股东
邬朝辉	公司股东、公司监事

其他关联方名称	与本公司的关系
潘玖建	公司股东、监事会主席
谢玉梅	公司股东、职工代表监事
邬晓霞	公司实际控制人易江之配偶
付承	公司股东、董事长、总经理
朱玲	付承之配偶
王瀚锋	公司股东、公司董事
焦景德	公司股东、公司董事
张丽	董事会秘书
梁慧琼	财务负责人
李德秋	公司股东、公司董事、副总经理

### （五）关联交易情况

#### 1. 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：无

(2) 出售商品/提供劳务情况：无

#### 2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：无

(2) 本公司作为承租方：无

#### 3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：无

(2) 本公司作为被担保方：无

#### 4. 关联方资金拆借

无

#### 5. 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	839,844.13	786,906.00

#### 6. 其他关联交易

##### （六）应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目：无

2. 应付项目：无

##### （七）关联方承诺

无

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## (二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需披露的其他资产负债表日后重大非调整事项

## 十三、其他重要事项

1. 截至 2025 年 12 月 31 日，实际控制人易江所持本公司股份 301.25 万股，被重庆市万州区人民法院冻结。

2. 截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,193,575.14	39,274.52
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	2,193,575.14	39,274.52
减：坏账准备	21,935.75	392.75
合计	2,171,639.39	38,881.77

#### 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	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,193,575.14	100.00	21,935.75	100.00	2,171,639.39
其中：					
账龄组合	2,193,575.14	100.00	21,935.75	100.00	2,171,639.39
合计	2,193,575.14	100.00	21,935.75	100.00	2,171,639.39

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	39,274.52	100.00	392.75	100.00	38,881.77
其中：					

账龄组合	39,274.52	100.00	392.75	100.00	38,881.77
合计	39,274.52	100.00	392.75	100.00	38,881.77

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,193,575.14	21,935.75	1.00
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	2,193,575.14	21,935.75	1.00

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	39,274.52	392.75	1.00
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	39,274.52	392.75	1.00

### 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	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	392.75	21,543.00				21,935.75
合计	392.75	21,543.00				21,935.75

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

### 4. 本期实际核销的应收账款情况：无

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
重庆齐浩光学有限责任公司	2,036,143.09	92.82	20,361.43
东莞市佳铭光电科技有限公司	113,200.00	5.16	1,132.00
三原中玻光学元件有限责任公司	44,232.05	2.02	442.32
合计	2,193,575.14	100.00	21,935.75

## (二) 其他应收款

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		39,844.42
合计		39,844.42

2. 应收利息：无

3. 应收股利：无

4. 其他应收款

### (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金押金		3,000.00
其他		36,994.42
合计		39,994.42

### (2) 坏账准备计提情况

#### ①按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：保证金					
押金					
备用金					
其他					
合计					

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
损失的其他应收款					
其中：保证金					
押金	3,000.00	7.50	150.00	5.00	2,850.00
备用金					
其他	36,994.42	92.50			36,994.42
合计	39,994.42	100.00	150.00	0.38	39,844.42

### ②期末坏账准备计提情况

项目	期末余额				
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来12个月内预期信用损失					-
第二阶段-整个存续期预期信用损失					-
第三阶段-整个存续期预期信用损失					-
按单项计提坏账准备					
合计					-

### (3) 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)	
2025年1月1日余额	150.00			150.00
2025年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-150.00			-150.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2025年12月31日余额				

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,044,500.00		16,044,500.00	16,044,500.00		16,044,500.00
对联营、合营企业投资						
合计	16,044,500.00		16,044,500.00	16,044,500.00		16,044,500.00

#### 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				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
成都优视光电技术有限公司	16,044,500.00						16,044,500.00	
合计	16,044,500.00						16,044,500.00	

### (四) 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,329,269.77	2,084,043.49	7,886,147.48	7,571,124.53
其他业务	486,575.08	488,434.93	265,238.91	263,255.70
合计	2,815,844.85	2,572,478.42	8,151,386.39	7,834,380.23

#### 2. 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
光学镜片	2,329,269.77	2,084,043.49	7,886,147.48	7,571,124.53

#### 3. 2025年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	提供检测劳务	销售商品	合计
在某一时段内确认收入			

在某一时点确认收入		2,815,844.85	2,815,844.85
合计		2,815,844.85	2,815,844.85

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2025 年度
非流动性资产处置损益	-174,872.27
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	601,448.01
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	27,486.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目	90.00
非经常性损益总额	454,152.65
减：非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	454,152.65
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	27,832.87
归属于公司普通股股东的非经常性损益	426,319.78

### (二) 净资产收益率及每股收益

	报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
2025 年度	归属于公司普通股股东的净利润	-23.69	-0.27	-0.27
	扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-26.56	-0.3	-0.3

重庆奥根科技股份有限公司

二〇二六年四月二十五日

## 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 请填写具体原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### 1. 会计政策变更

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认和计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，其签订的买卖标准仓单的合同并非按照预定的购买、销售或使用要求签订并持有旨在收取或交付非金融项目的合同，因此，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认和计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。对于按照前述合同约定取得的标准仓单，如果能够消除或显著减少会计错配的，企业可以在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并一致应用于符合选择条件的所有标准仓单。对于初始确认时已选择以公允价值计量且其变动计入当期损益的标准仓单，企业在后续期间不得撤销该选择。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整，并在财务报表附注中披露相关情况。

执行上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### 2. 会计估计变更

报告期内本公司无需要披露的会计估计变更。

### 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-174,872.27
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	601,448.01
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业收入和支出	27,486.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目	90.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>454,152.65</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	27,832.87
<b>非经常性损益净额</b>	<b>426,319.78</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用