

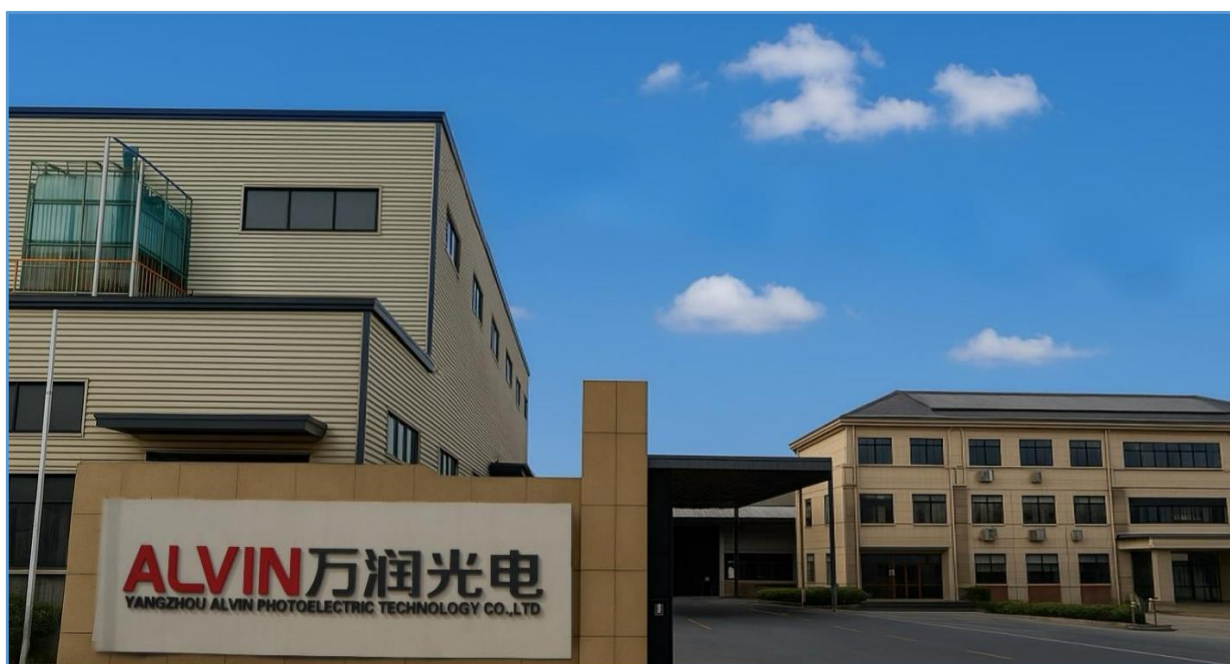


万润光电

NEEQ: 874622

扬州万润光电科技股份有限公司

Yangzhou Alvin Optoelectronic Technology Co., Ltd.



年度报告

— 2025 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李刚、主管会计工作负责人丁玲及会计机构负责人（会计主管人员）丁玲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、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第三节	重大事件 .....	23
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	27
第五节	行业信息 .....	31
第六节	公司治理 .....	32
第七节	财务会计报告 .....	38
附件	会计信息调整及差异情况 .....	139

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	扬州万润光电科技股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
万润光电、公司、本公司、股份公司	指	扬州万润光电科技股份有限公司
万润有限、有限公司	指	扬州万润光电科技有限公司，系公司前身
扬州汇润	指	扬州汇润企业管理合伙企业（有限合伙），系公司员工持股平台
世嘉投资	指	深圳圆海世嘉光电科技创业投资中心（有限合伙），系公司股东
天津显智链	指	天津显智链投资中心（有限合伙），系公司股东
安徽诺延	指	安徽省诺延北城股权投资基金合伙企业（有限合伙），系公司股东
厦门万舵	指	厦门万舵股权投资基金合伙企业（有限合伙），系公司股东
扬州润行	指	扬州润行实业发展有限公司（曾用名：扬州润行光电材料科技有限公司、扬州润行投资管理有限公司），系公司实际控制人控制的公司间接股东
扬州知方	指	扬州知方企业管理有限公司（曾用名：扬州知方电子科技有限公司、扬州知方投资管理有限公司），系公司实际控制人控制的间接股东
扬州融润	指	扬州融润实业发展有限责任公司（曾用名：扬州融润新材料有限责任公司、扬州融润投资管理有限公司），系公司间接股东
纳琳威	指	上海纳琳威科技股份有限公司及其子公司，包括南通纳科达聚氨酯科技有限公司、上海纳琳科新材料科技有限公司等
纳尔股份	指	上海纳尔实业股份有限公司及其子公司，包括南通纳尔材料科技有限公司、东莞市骏鸿光学材料有限公司等
杉杉股份	指	宁波杉杉股份有限公司及其子公司，包括杉金光电（南京）有限公司、杉金光电（广州）有限公司、杉金光电技术（张家港）有限公司等
三利谱	指	深圳市三利谱光电科技股份有限公司及其子公司，包括深圳市三利谱光电技术有限公司、合肥三利谱光电科技有限公司、莆田三利谱光电科技有限公司等
新纶新材	指	新纶新材料股份有限公司及其子公司，包括新纶电子材料（常州）有限公司、新纶光电材料（常州）有限公司等
风华高科	指	广东风华高新科技股份有限公司

三环集团	指	潮州三环（集团）股份有限公司及其子公司，包括南充三环电子有限公司、德阳三环科技有限公司等
江苏东材	指	江苏东材新材料有限责任公司
康辉新材	指	康辉新材料科技有限公司及其子公司
邦凯控股	指	邦凯控股集团有限公司
天津万华	指	天津万华股份有限公司
浙江华天实业	指	浙江华天实业有限公司及其子公司，包括上海沪越贸易有限公司、绍兴翔宇绿色包装有限公司等
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
华泰联合、主办券商	指	华泰联合证券有限责任公司
容诚所、会计师、审计机构	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
世纪同仁、律师	指	江苏世纪同仁律师事务所
股东会	指	扬州万润光电科技股份有限公司股东会
董事会	指	扬州万润光电科技股份有限公司董事会
监事会	指	扬州万润光电科技股份有限公司监事会
审计委员会	指	扬州万润光电科技股份有限公司审计委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《挂牌规则》	指	《全国中小企业股份转让系统股票挂牌规则》
《公司章程》	指	现行有效的《扬州万润光电科技股份有限公司章程》

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	扬州万润光电科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Yangzhou Alvin Optoelectronic Technology Co., Ltd.		
	ALVIN		
法定代表人	李刚	成立时间	2013年10月17日
控股股东	控股股东为李刚	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李刚，其一致行动人为徐朝莉、扬州汇润、扬州知方、扬州润行
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业(C)-橡胶和塑料制品业(C29)-塑料制品业(C292)-塑料薄膜制造(C2921)		
主要产品与服务项目	功能性涂层复合材料的研发、生产与销售，主要产品与服务包括功能性离型膜、精密涂布服务和其他功能性复合膜等		
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	万润光电	证券代码	874622
挂牌时间	2025年1月24日	分层情况	创新层
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)	55,000,000
主办券商(报告期内)	华泰联合	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市前海深港合作区南山街道桂湾五路128号前海深港基金小镇B7栋401		
联系方式			
董事会秘书姓名	陆金龙	联系地址	江苏省扬州市仪征市仪征经济开发区景秀路66号
电话	0514-80299885	电子邮箱	lujinlong@yzalvin.com
传真	0514-80297096		
公司办公地址	江苏省扬州市仪征市仪征经济开发区景秀路66号	邮政编码	211400
公司网址	www.yzalvin.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91321081079916969C		

注册地址	江苏省扬州市仪征市经济开发区景秀路 66 号		
注册资本（元）	55,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、主营业务

公司是一家专注于功能性涂层复合材料研发、生产与销售的高新技术企业，主要产品为功能性离型膜，应用于汽车功能膜、消费电子、偏光片、OCA 光学胶、MLCC 陶瓷电容等产品的大规模、自动化生产制备过程，具有制程保护、加工隔离、精密剥离、胶水转涂、流延承载等关键作用，为下游产品的品质与良率提供有力保证。

公司自设立以来始终坚持功能性离型膜自主创新的发展路线，凭借核心团队在行业内多年的研发积淀，已在基膜协同、配方研发、设备选型及参数设定、洁净控制与涂布工艺等多个关键环节积累了丰富的研发经验与工艺技术，能够针对下游客户差异化、个性化需求进行快速、精准响应，设计并稳定生产出在多个性能参数方面均能满足客户特定应用场景的产品。经过多年的研发和积累，公司在偏光片离型膜、TPU 车衣离型膜、OCA 光学胶离型膜、MLCC 离型膜等领域均实现稳定量产与规模化销售。

公司先后获得了国家级专精特新“小巨人”企业、“江苏省省级企业技术中心”、“江苏省工程研究中心”等多项称号。通过多年的市场开拓与客户积累，公司已与下游多家标杆客户形成了长期稳定的客户关系，包括纳琳威、杉杉股份、三利谱、盛波光电、风华高科、三环集团、纳尔股份等，成为国内少数几家有能力在多个领域实现功能性离型膜材料规模化销售的厂商之一，确立了公司在国内功能性离型膜领域中的行业地位。

报告期内，公司主营业务及主要产品未发生重大变化。

##### 2、经营模式

###### (1) 盈利模式

公司主营业务为功能性涂层复合材料的研发、生产与销售，主要产品为功能性离型膜，主要通过向汽车功能膜、消费电子、偏光片、OCA 光学胶、MLCC 陶瓷电容等众多领域的下游客户提供离型膜等功能性涂层复合材料，以获取收入和利润；其次，公司也充分利用在功能性涂层复合材料领域长期积累的技术经验，由客户提供主要原材料，按客户要求的产品规格、质量标准加工后交付产品，以“受托加工”的模式向客户收取精密涂布服务费。

###### (2) 采购模式

公司采购的主要原材料为 PET 基膜以及有机硅树脂、非硅树脂、溶剂等化工原料。公司采购部根据生产管理部制定的产品生产计划，筛选原材料供应商，同时根据研发中心、生产中心提出的材料需求，寻找符合要求的原材料供应商，并纳入采购日常维护管理体系。

公司建立了完善的供应商管理制度和评价体系，每年根据供应商的交货周期、产品品质、信用资质和服务表现等方面对供应商进行考核，并根据考核结果及时更新合格供应商名录，在满足生产需要和质量标准的同时，加强对供应商的管理并合理控制整体采购成本。

###### (3) 生产模式

公司生产主要为自主生产，采用“以销定产，适时调控”的模式组织生产，生产管理部根据销售部提供的客户订单情况制定生产计划，生产中心按照生产计划组织并完成生产任务，完工产品经品管部进行检验。公司制定了《生产管理制度》《存货管理制度》等制度，对公司安全生产进行控制和管理，并通过 ERP 系统提升生产管理水平。

#### （4）销售模式

公司产品的销售模式为直销模式，公司利用自有的销售团队开展销售推广活动。公司下游客户对产品的认证标准较为严格，审核周期也相对较长，对离型膜材料普遍采用合格供应商管理体系。公司主要通过客户拜访、行业展会、客户介绍及网络信息等方式开拓客户，并通过下游客户对公司产品的性能品质、供应能力、品控体系、供应链管控能力等全方位、多阶段的审核验证，方可导入下游客户的合格供应商体系。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

### 3、公司经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入为 354,830,215.41 元，同比减少 7.00%；同时，归属于挂牌公司股东的净利润为 44,035,544.63 元，同比减少 23.46%。

## （二） 行业情况

公司主营业务为功能性涂层复合材料的研发、生产与销售。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属行业为“C29 橡胶和塑料制品”之“C2921 塑料薄膜制造”。根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引（2023 年修订）》，公司所属行业为“C29 橡胶和塑料制品业”大类下的“C2921 塑料薄膜制造”。根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为“1110 原材料”中的“11101410 新型功能材料”。

功能性涂层复合材料是指为实现特定的如保护、胶粘、导电、导热、绝缘、防静电等功能，将一种或多种材料（硅胶、亚克力胶、离型剂等）采用精密涂布等工艺技术，与不同种类基材（如 PET 基膜等）进行复合形成的功能材料，从而提升材料性能或达到单一材料无法实现的功能。

功能性离型膜，简称“离型膜”，是一种表面具有分离性的功能性涂层复合材料，主要由基材、离型层及其他功能性涂层组成，具有可浸润、稳定的离型力、高平整度以及干燥后剥离稳定等特性。通过使用超声波除尘、电晕、涂抗静电对薄膜基材进行表面处理，并精密涂布离型剂，使其在特定条件下与材料接触后可保持符合需求且稳定的离型力。本质上，离型膜是胶粘材料的“反作用”材料，胶粘材料用于实现材料间紧密的粘接，而离型膜则用于实现材料间稳定的剥离。

从功能性离型膜上下游来看，离型膜产业链上游主要为基膜和离型剂等原材料厂商。基膜主要包括聚酯薄膜、聚酰亚胺薄膜或热塑性聚氨酯薄膜等；离型剂主要以有机硅离型剂为主，辅以有机氟离型剂及其他一些非硅离型剂；直接下游市场为汽车功能膜、消费电子、偏光片、OCA 光学胶、MLCC 陶瓷电容等生产企业，并通过上述产品向下覆盖消费电子、家用电器、汽车、工业控制、航空航天等终端市场。

离型膜下游应用领域宽广，可作为电子胶粘材料和保护膜的转涂基材、精密模切行业的冲型耗材、OCA 光学胶和偏光片的制程材料、各类汽车功能膜的转涂及保护材料、MLCC 元器件涂布流延的承载体等。近年来，随着下游行业的技术升级换代，离型膜市场需求不

断扩大。根据弗若斯特沙利文分析，2019年中国离型膜市场规模达到219.35亿元，2023年增长至228.25亿元，呈现出稳健增长的趋势。预计未来得益于功能性离型膜在下游多个领域的广泛应用，以及下游客户对高性能材料不断增长的市场需求，到2028年中国功能性离型膜市场规模有望达到256.69亿元。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2025年10月，公司通过工业和信息化部2025年专精特新“小巨人”复核； 2、2024年12月16日，公司复审取得高新技术企业证书（证书编号：GR202432011718），有效期三年。

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	354,830,215.41	381,530,818.37	-7.00%
毛利率%	21.00%	24.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	44,035,544.63	57,529,676.53	-23.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	39,521,653.44	55,022,880.72	-28.17%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.14%	14.40%	-
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）	8.21%	13.77%	-
基本每股收益	0.80	1.07	-25.19%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	566,146,328.44	542,597,464.34	4.34%
负债总计	75,438,948.02	85,991,323.91	-12.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	490,707,380.42	456,606,140.43	7.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.92	8.30	7.47%
资产负债率%（母公司）	13.32%	15.85%	-
资产负债率%（合并）	13.32%	15.85%	-
流动比率	5.50	4.27	-
利息保障倍数	253,867.37	133.97	-

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	48,746,278.22	89,726,976.40	-45.67%
应收账款周转率	4.57	4.98	-
存货周转率	6.80	8.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.34%	20.78%	-
营业收入增长率%	-7.00%	3.98%	-
净利润增长率%	-23.46%	-19.04%	-

### 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	231,905,014.06	40.96%	209,494,628.68	38.61%	10.70%
应收票据	14,595,601.07	2.58%	18,599,099.53	3.43%	-21.53%
应收账款	75,242,799.16	13.29%	68,633,912.26	12.65%	9.63%
应收款项融资	3,764,801.52	0.66%	1,690,585.73	0.31%	122.69%
预付款项	1,880,186.81	0.33%	1,487,958.56	0.27%	26.36%
其他应收款	682,388.49	0.12%	1,154,921.15	0.21%	-40.91%
存货	43,477,238.39	7.68%	36,001,666.39	6.64%	20.76%
其他流动资产	612,549.76	0.11%	520,150.34	0.10%	17.76%
固定资产	173,388,983.09	30.63%	195,376,346.63	36.01%	-11.25%
在建工程	11,379,393.15	2.01%	84,955.75	0.02%	13,294.49%
使用权资产	-	-	-	-	-
无形资产	8,235,385.08	1.45%	8,626,542.11	1.59%	-4.53%
递延所得税资产	734,237.86	0.13%	662,697.21	0.12%	10.80%
其他非流动资产	247,750.00	0.04%	264,000.00	0.05%	-6.16%
短期借款	-	-	-	-	-
应付票据	18,353,693.84	3.24%	16,370,000.00	3.02%	12.12%
应付账款	37,439,009.57	6.61%	48,266,110.37	8.90%	-22.43%
合同负债	220,881.02	0.04%	158,006.48	0.03%	39.79%
应付职工薪酬	8,901,694.31	1.57%	8,832,972.88	1.63%	0.78%
应交税费	2,486,656.63	0.44%	4,941,043.33	0.91%	-49.67%
其他应付款	208,000.00	0.04%	558,892.92	0.10%	-62.78%
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	-
其他流动负债	28,714.53	0.01%	20,540.84	0.00%	39.79%

预计负债	1,398,064.89	0.25%	1,494,937.00	0.28%	-6.48%
递延收益	6,402,233.23	1.13%	5,348,820.09	0.99%	19.69%
资产总计	<b>566,146,328.44</b>	<b>100.00%</b>	<b>542,597,464.34</b>	<b>100.00%</b>	<b>4.34%</b>

### 项目重大变动原因

- 1、应收款项融资：本期应收款项融资期末余额较期初增长较大，主要系本期持有的信用风险等级较高的银行承兑汇票较多所致。
- 2、其他应收款：本期其他应收款期末账面余额较期初下降较大，主要系收回上期支付的保证金所致。
- 3、在建工程：本期在建工程期末余额较期初增加较大，主要系本期新增待安装机器设备金额较大所致。
- 4、合同负债：本期合同负债期末余额较期初增长较大，主要系预收货款增加所致。
- 5、应交税费：本期应交税费期末余额较上期下降较大，主要系期末应缴纳的增值税和企业所得税减少所致。
- 6、其他应付款：本期其他应付款期末余额较上期下降较大，主要系退回保证金所致。
- 7、其他流动负债：本期其他流动负债期末余额较上期上升较大，主要系预收货款待转销项税额增加所致。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	354,830,215.41	-	381,530,818.37	-	-7.00%
营业成本	280,307,677.63	79.00%	286,630,380.55	75.13%	
毛利率%	21.00%	-	24.87%	-	-
税金及附加	2,236,831.02	0.63%	2,644,167.99	0.69%	-15.41%
销售费用	3,235,773.90	0.91%	3,647,122.99	0.96%	-11.28%
管理费用	9,958,650.34	2.81%	13,343,823.32	3.50%	-25.37%
研发费用	16,726,853.22	4.71%	15,415,742.83	4.04%	8.51%
财务费用	-2,647,690.60	-0.75%	-1,763,638.27	-0.46%	50.13%
其他收益	3,773,807.03	1.06%	4,296,562.23	1.13%	-12.17%
投资收益	322,464.10	0.09%	366,020.39	0.10%	-11.90%
公允价值变动收益	-	-	7,165.07	0.00%	-
信用减值损失	3,370,424.15	0.95%	744,705.67	0.20%	352.58%
资产减值损失	-1,866,365.97	-0.53%	-781,883.22	-0.20%	138.70%
资产处置收益	-5,213.80	0.00%	-	0.00%	-
营业利润	50,607,235.41	14.26%	66,245,789.10	17.36%	-23.61%

营业外收入	13,811.04	0.00%	2,107.34	0.00%	555.38%
营业外支出	43,248.72	0.01%	40,671.32	0.01%	6.34%
利润总额	50,577,797.73	14.25%	66,207,225.12	17.35%	-23.61%
所得税费用	6,542,253.10	1.84%	8,677,548.59	2.27%	-24.61%
净利润	44,035,544.63	12.41%	57,529,676.53	15.08%	-23.46%

### 项目重大变动原因

- 1、财务费用：本期财务费用发生额较上期下降较大，主要系短期借款减少，利息支出相应减少和新增定期存单产生的利息收入增加所致。
- 2、公允价值变动收益：本期公司已处置全部交易性金融资产，期末无相关余额，因此 2025 年度未产生公允价值变动收益。
- 3、信用减值损失：本期信用减值损失发生额较上期下降较大，主要系应收账款坏账损失减少所致。
- 4、资产减值损失：本期资产减值损失发生额较上期增长较大，主要系存货跌价准备增加所致。
- 5、营业外收入：本期营业外收入发生额较上期增长较大，主要系本期非流动资产毁损报废利得较大所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	348,246,802.13	372,175,236.34	-6.43%
其他业务收入	6,583,413.28	9,355,582.03	-29.63%
主营业务成本	274,790,330.40	280,107,934.98	-1.90%
其他业务成本	5,517,347.23	6,522,445.57	-15.41%

### 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
功能性离型膜	325,114,323.47	253,837,581.82	21.92%	-2.49%	0.10%	-2.02%
精密涂布服务	18,739,265.44	17,315,349.73	7.60%	-46.92%	-27.25%	-24.98%
其他功能性复合膜	4,393,213.22	3,637,398.85	17.20%	26.98%	33.31%	-3.93%
合计	348,246,802.13	274,790,330.40	21.09%	-6.43%	-1.90%	-3.64%

### 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
内销	341,184,873.07	268,137,670.72	21.41%	-7.78%	-3.56%	-3.44%
外销	7,061,929.06	6,652,659.68	5.80%	218.52%	219.04%	-0.15%
合计	<b>348,246,802.13</b>	<b>274,790,330.40</b>	<b>21.09%</b>	<b>-6.43%</b>	<b>-1.90%</b>	<b>-3.64%</b>

### 收入构成变动的原因

- 1、精密涂布服务收入：报告期内，公司精密涂布服务业务中 TPU 车衣精密涂布业务需求有所下降，导致当期精密涂布服务收入同比下滑 46.92%，同时精密涂布服务固定资产折旧等成本相对刚性，综合导致精密涂布服务毛利率同比减少 24.98 个百分点；
- 2、外销收入：报告期内，公司外销收入和营业成本较上年同期均实现大幅度增长，主要原因是上年外销收入基数较小，且本期对外销售实现较大规模增长。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	65,369,235.62	18.42%	否
2	客户三	33,914,046.81	9.56%	否
3	客户六	22,064,778.04	6.22%	否
4	客户四	12,839,432.72	3.62%	否
5	新纶新材	12,419,155.04	3.50%	否
合计		<b>146,606,648.23</b>	<b>41.32%</b>	-

### 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	江苏东材	82,648,113.24	35.87%	否
2	邦凯控股	26,866,725.23	11.66%	否
3	康辉新材	23,324,985.25	10.12%	否
4	浙江华天实业	12,049,037.67	5.23%	否
5	供应商三	11,380,780.50	4.94%	否
合计		<b>156,269,641.90</b>	<b>67.83%</b>	-

### (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	48,746,278.22	89,726,976.40	-45.67%

投资活动产生的现金流量净额	-12,377,679.84	-21,955,565.44	-43.62%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,500,199.23	57,274,548.93	-128.81%

### 现金流量分析

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额较上期同比减少了 45.67%，主要原因是 2025 年度经营性应收项目净减少额、经营性应付项目净增加额同比大幅减少，营运资本净占用显著增加；另一方面，存货资金占用同比上升，存货对经营现金流的正向贡献减弱，综合导致经营现金流净额同比显著下降；
- 2、本期投资活动产生的现金流量净流出规模同比收窄 43.62%，主要原因是资本性支出大幅下降，现金流出降幅大于现金流入降幅所致；
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额由上期净流入转为本期净流出，同比大幅下降，主要原因是上期收到的股权融资款在本期无对应流入，且本期股利分配支出显著增加，导致筹资活动现金流入降幅远大于现金流出降幅所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国工商银行扬州邗江支行	银行理财产品	TLB1801 法人添利宝	0	0	自有资金
中国工商银行扬州邗江支行	银行理财产品	23GS5355 工银理财如意人生天天鑫	0	0	自有资金
中信银行仪征支行	银行理财产品	A181C9424 共赢稳健天天利	0	0	自有资金
中信银行仪征支行	银行理财产品	日盈象天天利 301 号 C	0	0	自有资金
江苏银行仪征支行	银行理财产品	苏银理财恒源周开放 1 号 A	0	0	自有资金

中信银行仪征支行	银行理财产品	启源货币 5 号 A(J04470)	0	0	自有资金
----------	--------	--------------------	---	---	------

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	16,726,853.22	15,415,742.83
研发支出占营业收入的比例%	4.71%	4.04%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科以下	28	31
研发人员合计	32	35
研发人员占员工总量的比例%	11.15%	12.03%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	51	45
公司拥有的发明专利数量	16	15

(四) 研发项目情况

公司是国家级专精特新“小巨人”企业、“江苏省省级企业技术中心”、“江苏省工程研究中心”。2025 年，公司根据战略规划以及市场需求分析，共开展了 16 个研发项目，投入研

发费用 16,726,853.22 元，占营业收入的比例为 4.71%。

公司研发中心主要负责开展公司的研发工作，研发中心下辖新品研发部和工艺技术部。研发中心根据市场需求制定年度研发计划及中长期研发规划，并持续进行新产品、新工艺的开发与研究。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

### （一）收入确认

#### 1、事项描述

参见财务报表附注三、21 收入确认原则和计量方法，附注五、28 营业收入和营业成本，万润光电 2025 年营业收入为 35,483.02 万元。由于营业收入为关键绩效指标，营业收入的确认直接关系到财务报表的准确性、合理性，因此我们将营业收入的确认确

#### 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的内部控制制度，并对内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）检查年度销售合同、销售订单等资料，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价万润光电收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）对营业收入及毛利率按产品等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性单据，包括销售合同、订单、签收单、报关单、客户对账单、物流对账单、发票、客户回款、入账凭证等记录；

（5）结合应收账款审计，对重要客户的销售收入执行函证，并对整个函证过程进行控制，函证内容包括期末余额以及发生额，确认收入的真实性和完整性；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与收入确认相关的信息是否已在财务报表中恰当披露。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

### （二）应收账款坏账准备计提

#### 1、事项描述

参见财务报表附注三、8 金融工具，附注五、3 应收账款，截止 2025 年 12 月 31 日，万润光电应收账款账面余额为 7,920.31 万元，计提的应收账款坏账准备金额 396.03 万元。由于应收账款余额重大且应收账款坏账准备的评估很大程度上涉及管理层判断，且应收账款如若无法收回对财务报表影响较大，因此，我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关程序主要包括：

（1）了解与应收账款坏账准备计提相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

（2）了解管理层评估应收账款坏账准备时的判断及考虑因素，评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法，并考虑是否存在对应收账款可回收性产生任何影响的情况；

(3) 获取应收账款坏账准备计算表，检查计提方法是否按照制定会计政策执行，重新计算应收账款坏账准备及合同资产减值准备计提金额是否准确：

(4) 分析主要客户的账龄和信誉情况，并检查应收账款期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性

通过实施以上程序，我们没有发现应收账款坏账准备计提存在异常。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

公司始终将社会责任视为企业发展的核心要素，积极践行企业公民的职责。

报告期内，公司致力于将社会责任理念深度融入公司的发展战略与日常运营中，严格落实执行每一项工作，严格遵守国家法律法规和政策要求，诚信纳税，不断为社会创造更多价值。公司积极履行企业公民应尽的义务，在致力于生产经营、不断为股东创造价值的同时，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作加强沟通与交流，实现股东、员工、上下游合作者、社会等各方力量的均衡，共同构建和谐共赢的商业环境。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场需求波动的风险	<p>公司是一家专注于功能性涂层复合材料研发、生产与销售的高新技术企业，产品广泛应用于智能手机、平板电脑、笔记本电脑、家用电器、汽车、新能源电池等领域上游功能性复合材料、电子元器件的生产制备过程，终端产品市场需求通常会受居民消费结构及偏好的变化而有所波动。若未来消费者对消费电子、汽车、家用电器类产品的消费结构及偏好发生不利变化，导致终端市场需求下滑，则会对公司的经营成果和盈利能力造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司一方面加强市场调研与预测，有助于公司提前了解市场动态，及时调整产品销售策略以应对市场的不利变化；另一方面，公司也将加大研发投入，开发更多高端应用场景下的功能性离型膜材料，满足市场对高端产品的需求，提高产品的附加值和竞争力。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>受益于政策支持，功能性离型膜行业呈现快速扩张的趋势，对应市场竞争持续加剧。一方面，其广阔的市场前景会吸引更多的潜在竞争者进入；另一方面，国内龙头企业亦在持续加大投资以实现在中高端市场的技</p>

	<p>术与产品突破。因此，若公司在未来愈加激烈的市场竞争中不能始终保持技术创新，不能及时根据市场需求变化进行产品升级迭代，则可能面临竞争力下降、客户流失、市场份额减少的风险。</p> <p>应对措施：公司一方面巩固传统优势市场，另一方面积极开拓新行业、新市场、新场景下的需求，加快研发新产品以及对原有产品进行功能升级，对关键技术及前沿应用进行持续的研发和技术储备，以此来保持市场竞争力。</p>
经营业绩下滑的风险	<p>2025 年度，公司营业收入为 35,483.02 万元，归属于母公司股东的净利润为 4,403.55 万元。如果未来出现宏观经济增速减缓、产业政策重大调整、市场需求持续收缩，或公司因市场竞争力下滑导致主要客户流失等情形，则可能导致公司业绩增长放缓或下滑。</p> <p>应对措施：公司将密切关注宏观经济形势，提前制定应对策略，减少宏观经济波动对公司业绩的影响；同时公司将不断优化生产作业流程，降低生产成本，提高运营效率，确保在市场竞争中保持成本优势和质量优势；并根据客户需求继续推进现有产品的迭代更新，并加强新客户的开拓和新产品的研发，以降低市场不确定因素及行业竞争加剧对公司的影响，从而提升公司业绩。</p>
毛利率下降的风险	<p>2025 年度，公司综合毛利率为 21.00%。公司产品的利润空间存在被竞争对手或下游客户挤压的可能性。如果公司主要产品成本下降幅度低于销售价格下降幅度或是成本上升幅度高于销售价格上升幅度，或者公司技术改进带来的生产效率提升，或规模化生产带来的成本摊薄幅度不能覆盖利润空间的下降幅度，则公司存在毛利率下降的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强原材料采购管理，不断优化供应链，降低原材料采购成本。同时，公司也将持续推出高附加值产品，提升产品竞争力，增加产品利润空间，并通过技术改进和规模化生产，提高生产效率和产品良率，从而降低单位成本，提升公司综合毛利率。</p>
客户相对集中的风险	<p>2025 年度，公司来自前五大客户的收入占比合计为 41.32%，其中第一大客户占比为 18.42%。如果未来公司主要客户调整采购模式或引入其他竞争供应商，或公司与主要客户之间的合作发生不利变化，将可能对公司产品销量与收入产生不利影响。</p> <p>应对措施：随着公司业务规模的增长以及竞争力进一步增强，公司将不断地开拓新客户；另一方面公司也将加强新产品的开发，通过新产品开拓市场应用领域，从而降低客户集中的风险。</p>
主要原材料采购的风险	<p>PET 基膜是公司产品生产过程使用的重要原材料之</p>

	<p>一，公司已与主要的基膜供应商形成了长期的战略合作关系，以保障基膜的供应稳定与品质稳定。报告期各期，公司前五大供应商均为基膜供应商。未来，如果公司主要基膜供应商出现产品供应紧张、质量不达预期或不稳定等情形以致无法满足公司生产需求，且公司未能及时拓宽采购渠道，可能会影响公司的生产经营。</p> <p>应对措施：公司将加强与供应商的合作，定期评估供应商的供应能力和产品质量，确保原材料供应的可靠性；同时不断开发更多合格供应商，合理控制原材料库存，降低主要原材料供应不及时风险，确保原材料供应的稳定性。</p>
<p>原材料价格波动的风险</p>	<p>公司直接材料成本占营业成本的比例较高，因此原材料价格波动会对公司营业成本产生较大影响。若公司不能及时转移原材料价格上涨的压力，则可能对公司盈利能力造成不利影响。</p> <p>应对措施：为避免原材料价格剧烈波动引致的经营风险，公司将实时跟踪行情信息，对于重要原材料调整并优化备货期和建立备选供应商库，并采取预订、通过与供方建立稳定的供货关系等措施，保障原材料价格基本稳定，减少行情波动给公司带来的风险。</p>
<p>创新研发的风险</p>	<p>公司下游光电显示、新能源汽车、MLCC、消费电子等行业的技术迭代速度较快，对供应商的创新研发及技术迭代能力要求较高。若公司不能准确把握行业技术发展方向，不能持续保持技术创新优势，将导致公司产品竞争力下降，进而对公司的生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司始终注重技术的领先性，通过积极参与展会、主动进行市场调研了解客户需求情况。在公司内部保持研发部门与销售部门及时、密切、充分的信息沟通，针对市场需求进行技术开发及储备，使得公司产品、技术研发及时符合市场当前及未来的需求。</p>
<p>技术人才流失的风险</p>	<p>作为国家级专精特新“小巨人”企业，公司重视技术人才的引进及培养，经过多年的发展和积累，公司已组建起一批经验丰富的技术团队，并建立了较为完善的人才培养机制与员工激励措施。未来，随着行业人才争夺日益激烈与公司业务加速扩张，若公司不能持续加强对技术人才的培养与引进，或者出现核心技术人才流失等情形，将对公司的生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司已建立了一套规范的人力资源管理体系，包括有竞争力的薪酬待遇、适宜的企业文化、健全的研发管理体制与良好的研发环境等；与此同时，公司制定了员工激励措施，极大地提升了核心技术人员的积极性和创造性，保障了公司的健康运作。</p>
<p>产品质量控制的风险</p>	<p>功能性离子膜是下游行业大规模自动化制备生产的关键基础材料，其产品性能参数的精度与稳定性直接</p>

	<p>影响下游产品的生产良率和性能指标，因此客户对该类产品质量有着极高的要求。未来，若公司产品质量控制能力不能适应经营规模持续增长的要求，导致公司产品质量出现严重问题，可能会面临客户大规模退换货或者要求赔偿，甚至可能会直接影响客户与公司的持续合作，进而影响公司稳定生产经营。</p> <p>应对措施：公司将不断完善质量管理体系，加强采购、生产、检测过程中的品质控制，加大离型膜产品的工艺技术研发，确保每一道工序都符合质量标准；并保持与客户之间的沟通交流，及时处理客户反馈，对品质问题进行快速响应和整改。</p>
<p>应收账款管理的风险</p>	<p>2025 年期末，公司应收账款账面价值为 7,524.28 万元，占期末流动资产的比例为 20.22%，应收账款规模较大。未来，若主要客户的经营情况发生重大不利变化，公司将面临坏账增加及应收账款无法收回的风险，进而对经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将加强应收账款的日常管理，定期进行账龄分析并及时催收款项，并合理计提坏账准备，减少坏账对公司业绩的影响。</p>
<p>存货管理的风险</p>	<p>2025 年期末，公司存货账面价值为 4,347.72 万元，占期末流动资产的比例为 11.68%，存货规模较大。未来，随着公司业务规模持续扩大，公司存货规模也可能相应增长，若公司不能保持对存货的有效动态管理，则可能导致存货出现积压或损毁的情况，进而对公司的经营业绩造成不利影响。此外，公司存货也存在因市场需求大幅度变化而发生滞销并面临减值的风险，这也会对公司正常经营造成一定的不利影响。</p> <p>应对措施：公司建立了科学的存货管理体系，定期进行库存优化，处理积压存货，合理控制存货水平，避免存货积压；同时公司也将加强市场需求预测，根据市场变化及时调整生产计划，减少存货滞销风险。</p>
<p>所得税优惠政策变化的风险</p>	<p>公司于 2024 年 12 月 16 日通过复审取得《高新技术企业证书》，有效期三年，享受国家高新技术企业所得税优惠政策。未来，若公司因高新技术企业评定标准发生重大变化或自身原因导致在有效期届满前未能通过高新技术企业资格的重新认定，或相关税收优惠政策出现重大调整，则将对公司经营业绩产生一定的不利影响。</p> <p>应对措施：公司高度重视研发项目投入，不断加大研发资金投入与人员配置，以开发满足市场需求的产品。预计未来公司不能持续满足高新技术认定要求的可能性较小，公司也将密切关注相关的政策变化，使公司在保证研发项目有序开展的同时，满足相关的税收优惠条件。</p>

<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>截止报告期末，李刚直接和间接合计控制公司60.52%的表决权，为公司实际控制人，且处于控股地位，可以通过行使表决权等方式对公司战略发展、日常经营、利润分配、管理层选聘等重大公司决策施加重大影响，公司存在因实际控制人不当使用控制权损害公司及中小股东利益的风险。</p> <p>应对措施：公司已制定了规范公司治理的各项管理制度，全体股东、董事、监事、高级管理人员已树立公司治理理念，依法审慎履行管理、监督职责，确保严格按照《公司章程》及其他管理制度的规定，组织及实施“三会”程序，规范公司治理行为。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000.00	148,355.32
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000.00	1,585,974.67
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-

其他		
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易属于公司日常性交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，交易有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理的，必要的，不会对公司产生不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的行为。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

为建立科学有效的绩效管理体系，建立健全公司员工股权激励机制，增强员工凝聚力，公司在挂牌前通过设立员工持股平台扬州汇润实施员工持股计划。

2020-2023年，公司先后实施三次员工持股计划，授予对象系公司中高管人才或骨干员工。报告期内，公司上述员工持股计划未增加新授予对象，亦未新设股票期权、限制性股票等股权激励计划。

### (五) 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及其一致行动人	2024年8月12日	-	挂牌	同业竞争承诺	具体内容详见公司于2024年12月12日在全国中小企业股份转让系统(www.neeq.com.cn)披露的“公开转让说明书”之“第六节附表”之“三相关责任主体作出的重要承诺及未能履行承诺的约束措施”	正在履行中
董监高(不含独)	2024年8月12日	-	挂牌	同业竞争承诺	同上	正在履行中

董)						
其他直接或间接控制公司5%以上表决权的股东	2024年8月12日	-	挂牌	同业竞争承诺	同上	正在履行中
实际控制人或控股股东及其一致行动人	2024年8月12日	-	挂牌	限售承诺	同上	正在履行中
董监高	2024年8月12日	-	挂牌	限售承诺	同上	正在履行中
实际控制人或控股股东及其一致行动人	2024年8月12日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	同上	正在履行中
董监高	2024年8月12日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	同上	正在履行中
其他直接或间接控制公司5%以上表决权的股东	2024年8月12日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	同上	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年8月12日	-	挂牌	资金占用承诺	同上	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年8月12日	-	挂牌	无证建筑物承诺	同上	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年8月12日	-	挂牌	承租无证厂房承诺	同上	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年8月12日	-	挂牌	社保公积金承诺	同上	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无。

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	18,435,911.96	3.26%	开具承兑汇票保证金
固定资产	非流动资产	抵押	22,643,218.90	4.00%	借款抵押
无形资产	非流动资产	抵押	3,450,634.99	0.61%	借款抵押
应收票据	流动资产	其他	13,591,866.61	2.40%	已背书未终止确认的银行承兑票据
总计	-	-	58,121,632.46	10.27%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限事项系公司的日常业务经营所需，属于正常经营行为，不会对公司生产经营产生重大不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	24,895,000	45.26%	-5,114,400	19,780,600	35.96%
	其中：控股股东、实际控制人	6,690,000	12.16%	22,250	6,712,250	12.20%
	董事、高管	3,345,000	6.08%	602,550	3,947,550	7.18%
	核心员工	-	0%	-	-	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	30,105,000	54.74%	5,114,400	35,219,400	64.04%
	其中：控股股东、实际控制人	20,070,000	36.49%	66,750	20,136,750	36.61%
	董事、高管	10,035,000	18.25%	1,807,650	11,842,650	21.53%
	核心员工	-	0%	-	-	0%
<b>总股本</b>		55,000,000	-	0	55,000,000	-
<b>普通股股东人数</b>						36

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

注：公司于 2025 年 1 月 24 日在新三板挂牌，2025 年期初公司股东中除李刚、居明兴作为公司董事、高管，依据《公司法》第一百六十条规定“董监高在任职期间及任期届满后 6 个月内，每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%”存在限售股份，其他除控股股东之外的股东股份均为无限售股份。挂牌后因扬州汇润企业管理合伙企业（有限合伙）属于实际控制人李刚控股的主体，其所持股份根据规则应分三批解除限售，每批解除比例为 1/3，因此其所持股份的 2/3 存在限售。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李刚	26,760,000	89,000	26,849,000	48.82%	20,136,750	6,712,250	0	0
2	居明兴	13,380,000	833,200	14,213,200	25.84%	10,659,900	3,553,300	0	0
3	扬州汇润	4,860,000	0	4,860,000	8.84%	3,240,000	1,620,000	0	0
4	天津显智链	2,500,000	0	2,500,000	4.55%	0	2,500,000	0	0
5	徐朝莉	0	1,577,000	1,577,000	2.87%	1,182,750	394,250	0	0
6	安徽诺延	1,500,000	0	1,500,000	2.73%	0	1,500,000	0	0
7	徐凤玲	0	1,349,403	1,349,403	2.45%	0	1,349,403	0	0
8	厦门万舵	1,000,000	0	1,000,000	1.82%	0	1,000,000	0	0
9	胡学军	0	499,977	499,977	0.91%	0	499,977	0	0
10	程厚博	0	215,044	215,044	0.39%	0	215,044	0	0
	合计	50,000,000	4,563,624	54,563,624	99.21%	35,219,400	19,344,224	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

#### 1、李刚与徐朝莉、扬州汇润、扬州润行、扬州知方的一致行动关系

李刚先生直接持有公司 48.82%的股份，为公司控股股东；徐朝莉女士直接持有公司 2.87%的股份，为公司直接股东；扬州汇润为公司员工持股平台，直接持有公司 8.84%的股份，其中扬州润行直接持有扬州汇润 26.07%的合伙份额，并担任执行事务合伙人；扬州知方直接持有扬州润行 66.67%的股权，为扬州润行控股股东，其股权结构为李刚先生持股 80%、徐朝莉女士持股 20%，徐朝莉女士与李刚先生为夫妻关系。综上，李刚与徐朝莉（直接股东）、扬州汇润（直接股东）、扬州润行（间接股东）、扬州知方（间接股东）具有一致行动关系。

#### 2、居明兴与扬州融润、王小芳的一致行动关系

居明兴先生直接持有公司 25.84%的股份，为公司直接股东；扬州融润通过扬州汇润间接持有公司 0.77%的股份，为公司间接股东，其股权结构为居明兴先生持股 80%、王小芳女士持股 20%，王小芳女士与居明兴先生为夫妻关系。综上，居明兴与扬州融润（间接股东）、王小芳（间接股东）具有一致行动关系。

#### 3、安徽诺延与厦门万舵之间的一致行动关系

安徽诺延直接持有公司 2.73%的股份，厦门万舵直接持有公司 1.82%的股份，二者执行事务合伙人及基金管理人均为厦门诺延私募基金管理有限公司，具有一致行动关系。

4、扬州汇润的有限合伙人李娟与实际控制人李刚系兄妹关系。

5、徐凤玲女士与胡学军先生为夫妻关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

截至本报告披露日，公司第一大股东李刚直接持有公司 48.82%的股份，为公司的控股股东；同时，徐朝莉女士直接持有公司 2.87%的股份，为公司直接股东，徐朝莉女士与李刚先生为夫妻关系。此外，李刚通过扬州知方持有扬州润行 66.67%的股权，扬州润行为扬州汇润的执行事务合伙人，从而李刚通过控制扬州汇润间接控制公司 8.84%的表决权。综上，李刚直接和间接控制公司 60.52%的表决权，为公司的实际控制人。

李刚，男，1996 年 7 月至 2001 年 8 月，任仪化集团公司聚酯薄膜厂设备部职工；2001 年 8 月至 2007 年 3 月，任仪化东丽聚酯薄膜有限公司销售部业务经理；2007 年 3 月至 2019 年 7 月，历任扬州万润薄膜有限公司监事、董事长兼总经理；2013 年 10 月至 2022 年 1 月，任万润有限执行董事兼总经理；2022 年 1 月至今，任公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人均未发生变化。

### 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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 20 日	3.00	0	0
合计	3.00	0	0

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

2025 年 5 月 20 日公司 2025 年年度股东会审议通过了《关于公司 2024 年年度权益分派预案的议案》；2025 年 6 月 13 日，本次权益分派通过中国证券登记结算有限责任公司派发完毕。

### (二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.00	-	-

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李刚	董事长、总经理	男	1975年9月	2025年1月9日	2028年1月8日	26,760,000	89,000	26,849,000	48.82%
居明兴	董事、副总经理	男	1971年8月	2025年1月9日	2028年1月8日	13,380,000	833,200	14,213,200	25.84%
徐朝莉	董事	女	1979年8月	2025年1月9日	2028年1月8日	-	1,577,000	1,577,000	2.87%
金坚	董事	男	1991年7月	2025年1月9日	2028年1月8日	-	-	-	-
江国栋	独立董事	男	1974年5月	2025年1月9日	2028年1月8日	-	-	-	-
高峰	独立董事	男	1976年8月	2025年1月9日	2028年1月8日	-	-	-	-
郭文	独立董事	男	1987年6月	2025年1月9日	2028年1月8日	-	-	-	-
陆金龙	副总经理、董事会秘书	男	1987年2月	2025年1月9日	2028年1月8日	-	-	-	-
丁玲	财务总监	女	1979年2月	2025年1月9日	2028年1月8日	-	-	-	-

#### 董事、高级管理人员与股东之间的关系：

1、公司董事长、总经理李刚与公司董事徐朝莉为夫妻关系，徐朝莉为李刚的一致行动人；同时，李刚和徐朝莉分别持有公司间接股东扬州知方 80%和 20%股权，扬州知方直接持有扬州润行 66.67%的股权，扬州润行直接持有公司股东扬州汇润 26.07%的合伙份额，并担任执行事务合伙人，因此，李刚能够控制公司股东扬州汇润；

2、公司董事、副总经理居明兴直接持有公司 25.84%的股份，为公司直接股东；同时，

居明兴持有公司间接股东扬州融润 80%股权，扬州融润直接持有扬州润行 33.33%的股权，扬州润行直接持有公司股东扬州汇润 26.07%的合伙份额，并担任执行事务合伙人；

3、公司董事长、总经理李刚与公司股东扬州汇润的有限合伙人李娟系兄妹关系；

4、公司职工代表董事金坚、财务总监丁玲和公司副总经理、董事会秘书陆金龙分别持有公司股东扬州汇润 3.50%、3.00%和 3.00%的合伙份额；

除此以外，董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

## (二) 审计委员会情况

适用 不适用

姓名	是否为独立董事	是否为召集人/主任委员	是否为会计专业人士	是否为职工董事	是否为高级管理人员
江国栋	是	否	否	否	否
高峰	是	否	否	否	否
郭文	是	是	是	否	否

## (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
金坚	职工代表监事	离任/新任	职工董事	公司治理架构调整
丁玲	董事、财务总监	离任	财务总监	个人原因辞任
邹文明	监事会主席	离任	-	取消监事会
徐小兵	监事	离任	-	取消监事会

## 报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

金坚，男，1991年7月出生，中国国籍，无境外居留权，大专学历。2012年9月至2014年9月，任江苏大垲集团有限公司工程部技术员；2014年10月至2015年12月，任扬州国裕船舶制造有限公司品质工程师；2016年2月至2016年7月，任仪征市星海化纤有限公司植绒车间主任；2016年8月至2017年6月，就职于扬州万润薄膜有限公司；2017年6月至今，历任万润有限及公司品管部品质主管、工艺技术部主管；2022年1月至2025年9月，任扬州万润光电科技股份有限公司职工代表监事；2025年9月至今，任扬州万润光电科技股份有限公司职工代表董事。

## (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
销售人员	9	1	1	9
管理人员	31	3	2	32
研发人员	32	9	6	35
生产人员	215	24	24	215
员工总计	287	37	33	291

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	7
本科	39	50
专科	77	72
专科以下	164	162
员工总计	287	291

#### 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

公司员工薪酬政策遵循按劳分配、效率优先、兼顾公平及可持续发展的原则，薪酬分配的依据是：贡献、能力和责任，公司根据当期经济效益及可持续发展状况决定工资水平。报告期内，公司定期组织多次培训，培训以内部培训为主，外部培训为辅。报告期内，公司暂无需承担离退休人员相关费用。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
李刚	无变动	董事长、总经理	26,760,000	89,000	26,849,000
黄慰民	无变动	研发中心技术总监	-	-	-

注：除上表直接持股之外，李刚和黄慰民通过员工持股平台扬州汇润分别间接持有挂牌公司 1.23%和 0.27%股份。报告期内，上述持股情况无变动。

#### 核心员工的变动情况

报告期内，公司核心技术人员无变动。

### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

2025年9月16日，公司召开2025年第二次临时股东会，审议通过了《关于取消监事会并修订<公司章程>的议案》，公司取消监事会及监事设置，由公司董事会审计委员会行使原监事会的相关职权。公司根据《公司法》《证券法》等有关法律、法规、规范性文件的要求，建立健全了由股东会、董事会、审计委员会和高级管理经营层组成的公司治理结构，制定和完善了《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》等公司治理制度以及对外投资、对外担保、关联交易等方面的内控制度。

公司的股东会、董事会、审计委员会、管理层之间权责明确，均能按照《公司章程》和相关治理规范性文件规范运行，相互协调、相互制衡、权责明确，在公司治理方面不存在重大缺陷。

报告期内，股东会、董事会、审计委员会和公司经营管理层规范运作，涉及重大事项均按照相关制度要求进行决策，未出现违法、违规现象和重大缺陷，公司董事和高级管理人员能够切实履行勤勉尽责的义务，切实保障了公司和股东的合法权益。

#### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，审计委员会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，审计委员会对报告期内监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

##### 1、业务独立

公司主要从事功能性涂层复合材料的研发、生产和销售。公司已建立完整的业务流程，拥有经营所需的资质，独立完善的业务体系，面向市场独立经营，不存在依赖实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情况，与实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争，以及严重影响独立性或显失公平的关联交易。

##### 2、资产独立

公司合法租赁或拥有与生产经营有关的相关资产，主要包括房屋及建筑物、办公设备以及商标、专利、非专利技术等的所有权或使用权。公司具有独立的原料采购和产品销售系统，资产完整、权属清晰，不存在对实际控制人及其控制的其他企业的依赖情况，不存在资金或其他资产被实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

### 3、人员独立

公司建立了独立的人事档案、人事聘用、人事任免以及考核、奖惩制度，拥有独立的工资管理和薪酬福利体系，与员工签订了劳动合同，与实际控制人及其控制的其他企业保持独立。

公司建立了健全的法人治理结构，董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》等相关规定产生。公司的高级管理人员未在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

### 4、财务独立

公司设有独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务管理制度。公司开设了独立的银行账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

### 5、机构独立

公司根据《公司法》和《公司章程》设立了股东会、董事会和审计委员会等决策、执行、监督机构并制定了相关议事规则和完善的内部管理制度，相关机构和人员能够依法履行职责，独立行使经营管理职权，与实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

### 1、内部控制制度建设情况

结合公司实际情况和未来发展状况，公司建立了完整的内部控制制度，并严格按照制度的要求进行内部管理及运行。

### 2、董事会关于内部控制的说明

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

#### (1) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定相关制度和流程，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### (2) 关于财务管理体系

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

#### (3) 关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析政策风险、经营风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

#### 四、 投资者保护

##### (一)实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二)提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <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	容诚审字[2026]230Z1938号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26			
审计报告日期	2026年4月26日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孔晶晶 4年	程超 4年	马永鹏 1年	- -年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4年			
会计师事务所审计报酬（万元）	25			

扬州万润光电科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了扬州万润光电科技股份有限公司（以下简称万润光电）财务报表，包括2025年12月31日的资产负债表，2025年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万润光电2025年12月31日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于万润光电，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

参见财务报表附注三、21 收入确认原则和计量方法，附注五、28 营业收入和营业成本，万润光电 2025 年营业收入为 35,483.02 万元。由于营业收入为关键绩效指标，营业收入的确认直接关系到财务报表的准确性、合理性，因此我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的内部控制制度，并对内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）检查年度销售合同、销售订单等资料，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价万润光电收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）对营业收入及毛利率按产品等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性单据，包括销售合同、订单、签收单、报关单、客户对账单、物流对账单、发票、客户回款、入账凭证等记录；

（5）结合应收账款审计，对重要客户的销售收入执行函证，并对整个函证过程进行控制，函证内容包括期末余额以及发生额，确认收入的真实性和完整性；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与收入确认相关的信息是否已在财务报表中恰当披露。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

## （二）应收账款坏账准备计提

### 1、事项描述

参见财务报表附注三、8 金融工具，附注五、3 应收账款，截止 2025 年 12 月 31 日，万润光电应收账款账面余额为 7,920.31 万元，计提的应收账款坏账准备金额 396.03 万元。由于应收账款余额重大且应收账款坏账准备的评估很大程度上涉及管理层判断，且应收账款如若无法收回对财务报表影响较大，因此，我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关程序主要包括：

（1）了解与应收账款坏账准备计提相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

（2）了解管理层评估应收账款坏账准备时的判断及考虑因素，评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法，并考虑是否存在对应收账款可回收性产生任何影响的情况；

（3）获取应收账款坏账准备计算表，检查计提方法是否按照制定会计政策执行，重新计算应收账款坏账准备及合同资产减值准备计提金额是否准确；

（4）分析主要客户的账龄和信誉情况，并检查应收账款期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性

通过实施以上程序，我们没有发现应收账款坏账准备计提存在异常。

## 四、其他信息

万润光电管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括万润光电 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

报。

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估万润光电的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万润光电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万润光电的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万润光电持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万润光电不能持续经营。

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

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

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

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

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	231,905,014.06	209,494,628.68
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、2	14,595,601.07	18,599,099.53
应收账款	五、3	75,242,799.16	68,633,912.26
应收款项融资	五、4	3,764,801.52	1,690,585.73
预付款项	五、5	1,880,186.81	1,487,958.56
其他应收款	五、6	682,388.49	1,154,921.15

其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、7	43,477,238.39	36,001,666.39
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、8	612,549.76	520,150.34
<b>流动资产合计</b>		<b>372,160,579.26</b>	<b>337,582,922.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、9	173,388,983.09	195,376,346.63
在建工程	五、10	11,379,393.15	84,955.75
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五、11	8,235,385.08	8,626,542.11
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、12	734,237.86	662,697.21
其他非流动资产	五、13	247,750.00	264,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>193,985,749.18</b>	<b>205,014,541.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>566,146,328.44</b>	<b>542,597,464.34</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
应付票据	五、15	18,353,693.84	16,370,000.00
应付账款	五、16	37,439,009.57	48,266,110.37
预收款项		-	-
合同负债	五、17	220,881.02	158,006.48
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
应付职工薪酬	五、18	8,901,694.31	8,832,972.88
应交税费	五、19	2,486,656.63	4,941,043.33
其他应付款	五、20	208,000.00	558,892.92
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五、21	28,714.53	20,540.84

<b>流动负债合计</b>		<b>67,638,649.90</b>	<b>79,147,566.82</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、22	1,398,064.89	1,494,937.00
递延收益	五、23	6,402,233.23	5,348,820.09
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,800,298.12</b>	<b>6,843,757.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>75,438,948.02</b>	<b>85,991,323.91</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	55,000,000.00	55,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、25	240,878,344.62	234,312,649.26
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、26	21,132,903.57	16,729,349.11
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、27	173,696,132.23	150,564,142.06
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		490,707,380.42	456,606,140.43
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>490,707,380.42</b>	<b>456,606,140.43</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>566,146,328.44</b>	<b>542,597,464.34</b>

法定代表人：李刚

主管会计工作负责人：丁玲

会计机构负责人：丁玲

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
----	----	-------	-------

<b>一、营业总收入</b>	五、28	<b>354,830,215.41</b>	<b>381,530,818.37</b>
其中：营业收入		354,830,215.41	381,530,818.37
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>309,818,095.51</b>	<b>319,917,599.41</b>
其中：营业成本	五、28	280,307,677.63	286,630,380.55
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、29	2,236,831.02	2,644,167.99
销售费用	五、30	3,235,773.90	3,647,122.99
管理费用	五、31	9,958,650.34	13,343,823.32
研发费用	五、32	16,726,853.22	15,415,742.83
财务费用	五、33	-2,647,690.60	-1,763,638.27
其中：利息费用		199.23	497,919.93
利息收入		2,556,268.12	2,374,307.23
加：其他收益	五、34	3,773,807.03	4,296,562.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	322,464.10	366,020.39
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）	五、36	-	7,165.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	3,370,424.15	744,705.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-1,866,365.97	-781,883.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-5,213.80	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>50,607,235.41</b>	<b>66,245,789.10</b>
加：营业外收入	五、40	13,811.04	2,107.34
减：营业外支出	五、41	43,248.72	40,671.32
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>50,577,797.73</b>	<b>66,207,225.12</b>
减：所得税费用	五、42	6,542,253.10	8,677,548.59
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>44,035,544.63</b>	<b>57,529,676.53</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)		44,035,544.63	57,529,676.53
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		44,035,544.63	57,529,676.53
<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>44,035,544.63</b>	<b>57,529,676.53</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		44,035,544.63	57,529,676.53
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.80	1.07
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.80	1.07

法定代表人: 李刚

主管会计工作负责人: 丁玲

会计机构负责人: 丁玲

### (三) 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		256,553,095.18	276,037,689.80
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	6,746,315.39	5,108,338.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>263,299,410.57</b>	<b>281,146,028.40</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		142,008,524.59	116,475,723.94
支付给职工以及为职工支付的现金		43,888,534.30	42,114,803.36
支付的各项税费		22,340,811.27	24,961,899.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	6,315,262.19	7,866,624.94
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>214,553,132.35</b>	<b>191,419,052.00</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>48,746,278.22</b>	<b>89,726,976.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		276,065,000.00	284,000,000.00
取得投资收益收到的现金		322,464.10	373,454.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		163,614.05	934.51
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>276,551,078.15</b>	<b>284,374,388.64</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,863,757.99	22,329,954.08
投资支付的现金		276,065,000.00	284,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>288,928,757.99</b>	<b>306,329,954.08</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,377,679.84</b>	<b>-21,955,565.44</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	100,000,000.00
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		40,000.00	10,010,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	-	48,681,038.37
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>40,000.00</b>	<b>158,691,038.37</b>
偿还债务支付的现金		40,000.00	61,910,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,500,199.23	532,389.44
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、43	-	38,974,100.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>16,540,199.23</b>	<b>101,416,489.44</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,500,199.23</b>	<b>57,274,548.93</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		48,545.96	-24,175.92
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>19,916,945.11</b>	<b>125,021,783.97</b>
加：期初现金及现金等价物余额		193,124,573.66	68,102,789.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>213,041,518.77</b>	<b>193,124,573.66</b>

法定代表人：李刚

主管会计工作负责人：丁玲

会计机构负责人：丁玲

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	55,000,000.00	-	-	-	234,312,649.26	-	-	-	16,729,349.11	-	150,564,142.06	-	456,606,140.43
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	55,000,000.00	-	-	-	234,312,649.26	-	-	-	16,729,349.11	-	150,564,142.06	-	456,606,140.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	6,565,695.36	-	-	-	4,403,554.46	-	23,131,990.17	-	34,101,239.99
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,035,544.63	-	44,035,544.63
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	6,565,695.36	-	-	-	-	-	-	-	6,565,695.36
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	-	-	-	-	6,565,695.36	-	-	-	-	-	-	6,565,695.36
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,403,554.46	-	-20,903,554.46	-16,500,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,403,554.46	-	-4,403,554.46	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16,500,000.00	-16,500,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>55,000,000.00</b>	-	-	-	<b>240,878,344.62</b>	-	-	-	<b>21,132,903.57</b>	-	<b>173,696,132.23</b>	<b>490,707,380.42</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	50,000,000.00	-	-	-	132,746,953.90	-	-	-	10,976,381.46	-	98,787,433.18	-	292,510,768.54
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	50,000,000.00	-	-	-	132,746,953.90	-	-	-	10,976,381.46	-	98,787,433.18	-	292,510,768.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00	-	-	-	101,565,695.36	-	-	-	5,752,967.65	-	51,776,708.88	-	164,095,371.89
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57,529,676.53	-	57,529,676.53
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00	-	-	-	101,565,695.36	-	-	-	-	-	-	-	106,565,695.36
1. 股东投入的普通股	5,000,000.00	-	-	-	95,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	100,000,000.00
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	-	-	-	-	6,565,695.36	-	-	-	-	-	-	-	6,565,695.36

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,752,967.65	-	-5,752,967.65	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,752,967.65	-	-5,752,967.65	-	-
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>55,000,000.00</b>	-	-	-	<b>234,312,649.26</b>	-	-	-	<b>16,729,349.11</b>	-	<b>150,564,142.06</b>	-	<b>456,606,140.43</b>

法定代表人：李刚

主管会计工作负责人：丁玲

会计机构负责人：丁玲

# 扬州万润光电科技股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

扬州万润光电科技股份有限公司（以下简称公司、本公司或万润光电）于 2022 年 1 月 19 日由扬州万润光电科技有限公司整体变更为股份有限公司。公司于 2025 年 1 月 24 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91321081079916969C 的营业执照。证券简称：万润光电，证券代码：874622。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 5,500.00 万股，注册资本为 5,500.00 万元。

公司实际从事的主要经营活动：功能性涂层复合材料的研发、生产和销售。

公司总部地址：江苏省扬州市仪征市经济开发区景秀路 66 号。

公司法定代表人：李刚

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 26 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2024 年修订）》披露有关财务信息。

#### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币元。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项金额占资产总额比例 0.5%以上且金额超过 200 万元
重要的在建工程	单个项目预算金额占资产总额比例 0.5%以上且金额超过 200 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项预付账款金额占资产总额比例 0.5%以上
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款	单项应付账款、其他应付款金额占资产总额比例 0.5%以上
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项合同负债金额占资产总额比例 0.5%以上
合同资产/合同负债账面价值发生重大变动	合同资产/合同负债账面价值变动金额占期初合

	同资产/合同负债账面价值的 30%以上
重要投资活动	单项现金流发生额占资产总额比例的 3%以上且金额超过 500 万元

## 6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

## 7. 外币业务

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定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，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

## 8. 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**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入

当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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：本公司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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

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。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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**

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### **②贷款承诺及财务担保合同负债**

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不

是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

## **(5) 金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### **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。

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。

于每个资产负债表日，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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，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，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户款项（账龄组合）

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合 1、组合 2 的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 3 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，编制其他应收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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

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

合同资产确定组合的依据如下：

## 合同资产组合 1 未到期质保金（账龄组合）

对于划分为组合的合同资产，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，通过合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司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、其他应收款、合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

项 目	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率	合同资产预期信用损失率
1 年以内	5%	5%	5%
1-2 年	10%	10%	10%
2-3 年	30%	30%	30%
3 年以上	100%	100%	100%

## B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

### **9. 公允价值计量**

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### **① 估值技术**

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括：市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 10. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

在上述原则下于资产负债表日未发生减值迹象的前提下，再根据库龄不同比例计提存货跌价准备。产成品、发出商品、材料、在产品分库龄的具体计提比例如下：

产成品、发出商品库龄类别	存货跌价准备计提比例（%）
0-6 个月	-
6 个月以上	100.00
材料、在产品库龄类别	存货跌价准备计提比例（%）
1 年以内	-
1-2 年	50.00
2 年以上	100.00

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **11. 合同资产及合同负债**

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### **12. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### 13. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	直线法	10	5.00	9.50
运输设备	直线法	4	5.00	23.75
办公、电子设备及其他	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

## 14. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

## (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类 别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
待安装设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

## 15. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 16. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利使用权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## **(3) 研发支出归集范围**

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接材料费用、折旧费用与摊销、委托外部研究开发费用、其他费用等。

## **(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 17. 长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **18. 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与

设定提存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确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②设定受益计划

### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 19. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 20. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

## **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

## **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

### 以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

### 以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## **21. 收入确认原则和计量方法**

### **(1) 一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本

无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是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，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

#### 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与其有权取得的对价金额确认收入，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。

#### 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任务的性质等因素。

#### 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。

#### 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。

#### 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。

## **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①商品销售业务

内销产品：本公司根据合同约定将产品交付至指定的交货地点，客户接受并签收后确认产品销售收入；

外销产品：本公司根据合同约定发出产品，取得报关单及提单后确认产品销售收入。

### ②精密涂布服务

本公司根据合同约定完成精密涂布服务，将代工产品交付至指定地点，客户接受并签收后确认收入。

## 22. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### (3) 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限

内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

## ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确

认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

## ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

## ③可弥补亏损和税款抵减

### A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

## ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负

债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

#### ⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

### **(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## 24. 租赁

### (1) 租赁的识别

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。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) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、19。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (5) 租赁变更的会计处理

### ①租赁变更作为一项单独租赁

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：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

### ②租赁变更未作为一项单独租赁

#### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

#### B.本公司作为出租人

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。

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：如果租赁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；如果租赁变更

在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### **(6) 售后租回**

本公司按照附注三、21 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### **① 本公司作为卖方（承租人）**

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、8 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### **② 本公司作为买方（出租人）**

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、8 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### **25. 重要会计政策和会计估计的变更**

#### **(1) 重要会计政策变更**

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

#### **(2) 重要会计估计变更**

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## **四、税项**

## 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 2. 税收优惠

2024年12月，本公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准取得证书编号为GR202532011718的《高新技术企业证书》，有效期为三年。本公司自2024年1月1日至2026年12月31日享受国家高新技术企业所得税等优惠政策。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，高新技术企业减按15%税率计算缴纳所得税。

## 五、财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
库存现金	-	-
银行存款	213,459,174.65	193,105,815.24
其他货币资金	18,445,839.40	16,388,813.43
数字货币——人民币	0.01	0.01
合计	231,905,014.06	209,494,628.68

2025年年末其他货币资金系承兑汇票保证金18,435,911.96元与支付宝余额9,927.44元。

除上述银行承兑汇票保证金外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	14,595,601.07	-	14,595,601.07	18,570,599.53	-	18,570,599.53
商业承兑汇票	-	-	-	30,000.00	1,500.00	28,500.00
合计	14,595,601.07	-	14,595,601.07	18,600,599.53	1,500.00	18,599,099.53

(2) 期末无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	13,591,866.61
商业承兑汇票	-	-
合计	-	13,591,866.61

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,595,601.07	100.00	-	-	14,595,601.07
1.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
2.银行承兑汇票	14,595,601.07	100.00	-	-	14,595,601.07
合计	14,595,601.07	100.00	-	-	14,595,601.07

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,600,599.53	100.00	1,500.00	0.01	18,599,099.53
1.商业承兑汇票	30,000.00	0.16	1,500.00	5.00	28,500.00
2.银行承兑汇票	18,570,599.53	99.84	-	-	18,570,599.53
合计	18,600,599.53	100.00	1,500.00	0.01	18,599,099.53

坏账准备计提的具体说明：

按组合 2 计提坏账准备：

于 2025 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(5) 坏账准备的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
1.商业承兑汇票	1,500.00	-1,500.00	-	-	-	-
2.银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	1,500.00	-1,500.00	-	-	-	-

(6) 本期无实际核销的应收票据

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	79,200,839.61	75,938,230.64
1 至 2 年	2,223.92	-
2 至 3 年	-	-
小计	79,203,063.53	75,938,230.64
减：坏账准备	3,960,264.37	7,304,318.38
合计	75,242,799.16	68,633,912.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	79,203,063.53	100.00	3,960,264.37	5.00	75,242,799.16

1.应收客户款项	79,203,063.53	100.00	3,960,264.37	5.00	75,242,799.16
合计	79,203,063.53	100.00	3,960,264.37	5.00	75,242,799.16

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,692,007.21	4.86	3,692,007.21	100.00	-
按组合计提坏账准备	72,246,223.43	95.14	3,612,311.17	5.00	68,633,912.26
1.应收客户款项	72,246,223.43	95.14	3,612,311.17	5.00	68,633,912.26
合计	75,938,230.64	100.00	7,304,318.38	9.62	68,633,912.26

坏账准备计提的具体说明:

于2025年12月31日,按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	79,200,839.61	3,960,041.98	5.00	72,246,223.43	3,612,311.17	5.00
1-2年	2,223.92	222.39	10.00	-	-	-
合计	79,203,063.53	3,960,264.37	5.00	72,246,223.43	3,612,311.17	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

### (3) 坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	3,692,007.21	-	3,692,007.21	-	-	-
组合计提	3,612,311.17	347,953.20	-	-	-	3,960,264.37
合计	7,304,318.38	347,953.20	3,692,007.21	-	-	3,960,264.37

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额

客户一	12,286,446.07	-	12,286,446.07	15.51	614,322.30
客户二	6,446,885.33	-	6,446,885.33	8.14	322,344.27
客户三	4,616,679.53	-	4,616,679.53	5.83	230,833.98
客户四	4,367,198.20	-	4,367,198.20	5.51	218,359.91
新纶新材*1	4,004,643.98	-	4,004,643.98	5.06	200,232.20
合计	31,721,853.11	-	31,721,853.11	40.05	1,586,092.66

注：公司将同属于同一集团内部的不同客户进行汇总披露。

注 1：新纶新材料股份有限公司包括新纶电子材料（常州）有限公司与新纶光电材料（常州）有限公司。

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日公允价值	2024 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	3,764,801.52	1,690,585.73
合计	3,764,801.52	1,690,585.73

##### (2) 期末本公司无已质押的应收款项融资

##### (3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	52,836,886.13	-
商业承兑汇票	-	-
合计	52,836,886.13	-

##### (4) 按减值计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	3,764,801.52	-	-	
1. 银行承兑汇票	3,764,801.52	-	-	
合计	3,764,801.52	-	-	

(续上表)

类别	2024年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	1,690,585.73	-	-	
1.银行承兑汇票	1,690,585.73	-	-	
合计	1,690,585.73	-	-	

减值准备计提的具体说明：

于2025年12月31日，按组合1计提减值准备：

本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收款项融资减值准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、8。

(5) 本期无实际核销的应收款项融资情况

(6) 应收款项融资期末余额较期初增加较多，主要系期末持有的信用风险等级较高的银行承兑汇票较多所致。

## 5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,880,186.81	100.00	1,487,958.56	100.00
合计	1,880,186.81	100.00	1,487,958.56	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
仪征中石油昆仑鑫泰燃气有限公司	843,137.06	44.84
康辉新材料科技有限公司	537,146.28	28.57

供应商一	240,307.20	12.78
清远南方制版科技有限公司	110,000.00	5.85
中国石化销售股份有限公司江苏扬州仪征石油分公司	33,710.80	1.79
合计	1,764,301.34	93.83

## 6. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	682,388.49	1,154,921.15
合计	682,388.49	1,154,921.15

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	718,303.67	1,215,706.47
1 至 2 年	-	41,082.80
2 至 3 年	41,082.80	-
3 年以上	100,000.00	100,000.00
小计	859,386.47	1,356,789.27
减：坏账准备	176,997.98	201,868.12
合计	682,388.49	1,154,921.15

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
押金保证金	600,000.00	1,100,000.00
备用金	-	-
其他经营性款项	259,386.47	256,789.27
小计	859,386.47	1,356,789.27
减：坏账准备	176,997.98	201,868.12
合计	682,388.49	1,154,921.15

#### ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	818,303.67	135,915.18	682,388.49
第二阶段	-	-	-
第三阶段	41,082.80	41,082.80	-
合计	859,386.47	176,997.98	682,388.49

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	818,303.67	16.61	135,915.18	682,388.49	—
应收其他款	818,303.67	16.61	135,915.18	682,388.49	自初始确认后信用风险未显著增加
合计	818,303.67	16.61	135,915.18	682,388.49	—

2025 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	41,082.80	100.00	41,082.80	-	预计收回存在重大不确定性
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	—
应收其他款	-	-	-	-	—
合计	41,082.80	100.00	41,082.80	-	—

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,315,706.47	160,785.32	1,154,921.15
第二阶段	-	-	-
第三阶段	41,082.80	41,082.80	-
合计	1,356,789.27	201,868.12	1,154,921.15

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值	理由
-----	------	------	------	------	----

		(%)			
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	1,315,706.47	12.22	160,785.32	1,154,921.15	—
应收其他款	1,315,706.47	12.22	160,785.32	1,154,921.15	自初始确认后信用 风险未显著增加
合计	1,315,706.47	12.22	160,785.32	1,154,921.15	—

2024年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	41,082.80	100.00	41,082.80	-	预计收回存在重大 不确定性
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	—
应收其他款	-	-	-	-	—
合计	41,082.80	100.00	41,082.80	-	—

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2024年12 月31日	本期变动金额				2025年12 月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	41,082.80	-	-	-	-	41,082.80
组合计提	160,785.32	-24,870.14	-	-	-	135,915.18
合计	201,868.12	-24,870.14	-	-	-	176,997.98

#### ⑤本期无实际核销的其他应收款情况

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025年12月 31日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
江苏康辉新材料科技有 限公司	押金保证金	500,000.00	1年以内	58.18	25,000.00
代扣代缴社保公积金	其他经营性款项	218,303.67	1年以内	25.40	10,915.18
仪征利浦企业管理有限	押金保证金	100,000.00	5年以上	11.64	100,000.00

公司					
上海布鲁斯特环保科技有限公司	其他经营性款项	41,082.80	2至3年	4.78	41,082.80
合计	—	859,386.47	—	100.00	176,997.98

(3) 其他应收款期末账面余额较期初下降 36.66%，主要系收回上期支付的保证金所致。

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	30,046,836.23	1,029,268.87	29,017,567.36	24,133,393.24	313,567.32	23,819,825.92
在产品	2,408,807.13	21,735.10	2,387,072.03	3,448,072.37	56,043.68	3,392,028.69
库存商品	11,978,589.82	916,211.41	11,062,378.41	7,920,065.20	467,821.92	7,452,243.28
发出商品	1,034,248.18	24,027.59	1,010,220.59	1,427,371.41	89,802.91	1,337,568.50
合计	45,468,481.36	1,991,242.97	43,477,238.39	36,928,902.22	927,235.83	36,001,666.39

### (2) 存货跌价准备

项 目	2024年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2025年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	313,567.32	907,017.09	-	191,315.54	-	1,029,268.87
在产品	56,043.68	21,735.10	-	56,043.68	-	21,735.10
库存商品	467,821.92	913,586.19	-	465,196.70	-	916,211.41
发出商品	89,802.91	24,027.59	-	89,802.91	-	24,027.59
合计	927,235.83	1,866,365.97	-	802,358.83	-	1,991,242.97

### (3) 期末存货余额无借款费用资本化金额

## 8. 其他流动资产

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收退货成本	537,895.59	413,923.91
待摊费用	74,654.17	106,226.43

合计	612,549.76	520,150.34
----	------------	------------

## 9. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	173,388,983.09	195,376,346.63
固定资产清理	-	-
合计	173,388,983.09	195,376,346.63

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输工具	办公、电子设 备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2024 年 12 月 31 日	53,982,605.09	204,744,270.91	6,638,308.92	12,054,491.01	277,419,675.93
2.本期增加金额	-	2,681,409.85	95,132.75	1,085,730.57	3,862,273.17
(1) 购置	-	137,614.68	95,132.75	1,085,730.57	1,318,478.00
(2) 在建工程转入	-	2,543,795.17	-	-	2,543,795.17
3.本期减少金额	-	45,932.11	123,826.71	206,664.05	376,422.87
(1) 处置或报废	-	45,932.11	123,826.71	206,664.05	376,422.87
4.2025 年 12 月 31 日	53,982,605.09	207,379,748.65	6,609,614.96	12,933,557.53	280,905,526.23
二、累计折旧					
1.2024 年 12 月 31 日	14,208,658.58	57,042,910.66	3,613,331.75	7,178,428.31	82,043,329.30
2.本期增加金额	3,120,863.94	19,625,700.75	980,216.85	1,975,636.50	25,702,418.04
(1) 计提	3,120,863.94	19,625,700.75	980,216.85	1,975,636.50	25,702,418.04
3.本期减少金额	-	37,090.17	60,237.46	131,876.57	229,204.20
(1) 处置或报废	-	37,090.17	60,237.46	131,876.57	229,204.20
4.2025 年 12 月 31 日	17,329,522.52	76,631,521.24	4,533,311.14	9,022,188.24	107,516,543.14
三、减值准备					
1.2024 年 12 月 31	-	-	-	-	-

日					
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2025年12月31日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2025年12月31日账面价值	36,653,082.57	130,748,227.41	2,076,303.82	3,911,369.29	173,388,983.09
2.2024年12月31日账面价值	39,773,946.51	147,701,360.25	3,024,977.17	4,876,062.70	195,376,346.63

②期末无暂时闲置的固定资产

③期末无未办妥产权证书的固定资产

## 10. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
在建工程	11,379,393.15	84,955.75
工程物资	-	-
合计	11,379,393.15	84,955.75

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	11,379,393.15	-	11,379,393.15	84,955.75	-	84,955.75
合计	11,379,393.15	-	11,379,393.15	84,955.75	-	84,955.75

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2024年12月	本期增加金	本期转入固	本期其他	2025年12月
------	-----	----------	-------	-------	------	----------

		31日	额	定资产金额	减少金额	31日
设备安装	-	84,955.75	13,838,232.57	2,543,795.17	-	11,379,393.15
合计	-	84,955.75	13,838,232.57	2,543,795.17	-	11,379,393.15

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
设备安装	—	—	—	—	—	自有资金
合计	—	—	—	—	—	—

(3) 在建工程期末余额较期初增加较多，主要系本期新增待安装机器设备金额较大所致。

## 11. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	专利使用权	合计
一、账面原值				
1.2024年12月31日	9,999,064.00	876,711.23	479,898.02	11,355,673.25
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.2025年12月31日	9,999,064.00	876,711.23	479,898.02	11,355,673.25
二、累计摊销				
1.2024年12月31日	1,966,482.28	443,851.98	318,796.88	2,729,131.14
2.本期增加金额	199,981.32	115,429.20	75,746.51	391,157.03
(1) 计提	199,981.32	115,429.20	75,746.51	391,157.03
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.2025年12月31日	2,166,463.60	559,281.18	394,543.39	3,120,288.17
三、减值准备				
1.2024年12月31日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-

(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.2025年12月31日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2025年12月31日账面价值	7,832,600.40	317,430.05	85,354.63	8,235,385.08
2.2024年12月31日账面价值	8,032,581.72	432,859.25	161,101.14	8,626,542.11

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权

## 12. 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	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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
资产减值准备	1,991,242.97	298,686.45	927,235.83	139,085.37
信用减值损失	4,137,262.35	620,589.36	7,507,686.50	1,126,152.98
融资租赁资产折旧	1,742,434.49	261,365.17	2,059,876.90	308,981.54
递延收益	6,402,233.23	960,334.98	5,348,820.09	802,323.01
预计负债	1,398,064.89	209,709.73	1,494,937.00	224,240.55
合计	15,671,237.93	2,350,685.69	17,338,556.32	2,600,783.45

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性加速折旧	10,238,423.27	1,535,763.49	12,506,651.00	1,875,997.65
应收退货成本的影响	537,895.59	80,684.34	413,923.91	62,088.59
合计	10,776,318.86	1,616,447.83	12,920,574.91	1,938,086.24

(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于2025年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2025年12月31日余额	递延所得税资产和负债于2024年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2024年12月31日余额

递延所得税资产	1,616,447.83	734,237.86	1,938,086.24	662,697.21
递延所得税负债	1,616,447.83	-	1,938,086.24	-

### 13. 其他非流动资产

项 目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	247,750.00	-	247,750.00	264,000.00	-	264,000.00
合计	247,750.00	-	247,750.00	264,000.00	-	264,000.00

### 14. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	18,435,911.96	18,435,911.96	质押	开具承兑汇票保证金
固定资产	27,108,984.34	22,643,218.90	抵押	借款抵押
无形资产	4,405,065.80	3,450,634.99	抵押	借款抵押
应收票据	13,591,866.61	13,591,866.61	其他	已背书未终止确认的银行承兑 汇票
合计	63,541,828.71	58,121,632.46	—	—

(续上表)

项 目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	16,370,055.02	16,370,055.02	质押	开具承兑汇票保证金
固定资产	27,108,984.34	23,932,495.78	抵押	借款抵押
无形资产	4,405,065.80	3,538,736.33	抵押	借款抵押
应收票据	17,392,980.95	17,392,980.95	其他	已背书未终止确认的银行承兑 汇票
合计	65,277,086.11	61,234,268.08	—	—

### 15. 应付票据

种 类	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	18,353,693.84	16,370,000.00
合计	18,353,693.84	16,370,000.00

### 16. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付货款	28,791,238.26	39,364,106.72
应付工程设备款	7,874,478.37	7,607,473.30
应付其他款项	773,292.94	1,294,530.35
合计	37,439,009.57	48,266,110.37

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

## 17. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	220,881.02	158,006.48
合计	220,881.02	158,006.48

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

(3) 合同负债期末余额较期初增长 39.79%，主要系预收货款增加所致。

## 18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	8,832,972.88	41,165,029.34	41,096,307.91	8,901,694.31
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,794,231.80	2,794,231.80	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,832,972.88	43,959,261.14	43,890,539.71	8,901,694.31

(2) 短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,591,965.52	37,077,180.19	36,923,425.99	8,745,719.72

二、职工福利费	-	984,197.37	984,197.37	-
三、社会保险费	-	1,604,649.76	1,604,649.76	-
其中：医疗保险费	-	1,423,754.36	1,423,754.36	-
工伤保险费	-	180,895.40	180,895.40	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	844,108.00	844,108.00	-
五、工会经费和职工教育经费	241,007.36	654,894.02	739,926.79	155,974.59
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	8,832,972.88	41,165,029.34	41,096,307.91	8,901,694.31

(3) 设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	2,680,006.88	2,680,006.88	-
2.失业保险费	-	83,750.92	83,750.92	-
3. 一年内到期的辞退福利	-	30,474.00	30,474.00	-
合计	-	2,794,231.80	2,794,231.80	-

**19. 应交税费**

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
企业所得税	1,735,396.71	2,821,057.11
增值税	383,509.03	1,544,266.02
房产税	119,868.51	118,970.80
代扣代缴个人所得税	114,941.75	112,936.34
印花税	47,995.20	74,588.90
土地使用税	37,896.00	37,896.00
城市维护建设税	27,135.33	129,683.76
教育费附加	11,629.43	55,578.75
地方教育附加	7,752.95	37,052.50
环保税	531.72	9,013.15
合计	2,486,656.63	4,941,043.33

应交税费期末余额较上期下降 49.67%，主要系销售规模下降导致期末应缴纳的增值税和企业所得税减少所致。

## 20. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	208,000.00	558,892.92
合计	208,000.00	558,892.92

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
押金保证金	208,000.00	518,000.00
其他	-	40,892.92
合计	208,000.00	558,892.92

#### ③ 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

④ 其他应付款期末余额较上期下降 62.78%，主要系退回保证金所致。

## 21. 其他流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	28,714.53	20,540.84
合计	28,714.53	20,540.84

其他流动负债期末余额较上期上升 39.79%，主要系预收货款待转销项税额增加所致。

## 22. 预计负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	形成原因
应付退货款	1,398,064.89	1,494,937.00	预计退货
合计	1,398,064.89	1,494,937.00	—

## 23. 递延收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	5,348,820.09	2,564,000.00	1,510,586.86	6,402,233.23	收到与资产、收益相关的政府补助
合计	5,348,820.09	2,564,000.00	1,510,586.86	6,402,233.23	—

## 24. 股本

项 目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2025 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	55,000,000.00	-	-	-	-	-	55,000,000.00

## 25. 资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
股本溢价	214,700,766.65	-	-	214,700,766.65
其他资本公积	19,611,882.61	6,565,695.36	-	26,177,577.97
合计	234,312,649.26	6,565,695.36	-	240,878,344.62

说明：本期其他资本公积增加 6,565,695.36 元系股份支付形成，具体见“十一、股份支付”。

## 26. 盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	会计政策变更	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	16,729,349.11	-	16,729,349.11	4,403,554.46	-	21,132,903.57
任意盈余公积	-	-	-	-	-	-
合计	16,729,349.11	-	16,729,349.11	4,403,554.46	-	21,132,903.57

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

## 27. 未分配利润

项 目	2025 年度	2024 年度
调整前上期末未分配利润	150,564,142.06	98,787,433.18
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	150,564,142.06	98,787,433.18

加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,035,544.63	57,529,676.53
减：提取法定盈余公积	4,403,554.46	5,752,967.65
应付普通股股利	16,500,000.00	-
期末未分配利润	173,696,132.23	150,564,142.06

## 28. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	348,246,802.13	274,790,330.40	372,175,236.34	280,107,934.98
其他业务	6,583,413.28	5,517,347.23	9,355,582.03	6,522,445.57
合计	354,830,215.41	280,307,677.63	381,530,818.37	286,630,380.55

### (1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
功能性离型膜	325,114,323.47	253,837,581.82	333,411,479.71	253,577,327.29
精密涂布服务	18,739,265.44	17,315,349.73	35,304,074.03	23,802,127.74
其他功能性复合膜	4,393,213.22	3,637,398.85	3,459,682.60	2,728,479.95
合计	348,246,802.13	274,790,330.40	372,175,236.34	280,107,934.98
按境内外分类				
内销	341,184,873.07	268,137,670.72	369,958,110.63	278,022,717.15
外销	7,061,929.06	6,652,659.68	2,217,125.71	2,085,217.83
合计	348,246,802.13	274,790,330.40	372,175,236.34	280,107,934.98
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	348,246,802.13	274,790,330.40	372,175,236.34	280,107,934.98
合计	348,246,802.13	274,790,330.40	372,175,236.34	280,107,934.98

## 29. 税金及附加

项 目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	824,991.66	1,038,750.48
教育费附加	353,567.86	445,178.78
地方教育附加	235,711.92	296,785.85
房产税	478,616.69	475,883.20
城镇土地使用税	151,584.00	151,584.00

其他小税种	192,358.89	235,985.68
合计	2,236,831.02	2,644,167.99

### 30. 销售费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	2,399,542.88	2,340,510.58
办公及差旅费	423,599.21	458,613.63
广告及宣传费	121,210.33	342,098.62
业务招待费	170,931.21	230,230.85
折旧及摊销	33,736.99	188,916.03
股权激励费用	86,753.28	86,753.28
合计	3,235,773.90	3,647,122.99

### 31. 管理费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	5,799,853.00	5,748,525.93
股权激励费用	1,276,274.88	1,276,274.88
中介机构服务费	863,180.43	4,202,540.58
折旧及摊销	669,136.55	774,412.97
办公及差旅费	516,218.17	635,442.29
残疾人就业保障金	282,520.88	205,963.84
业务招待费	172,923.58	186,521.20
其他	378,542.85	314,141.63
合计	9,958,650.34	13,343,823.32

### 32. 研发费用

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	6,479,533.15	5,994,585.33
直接材料	5,116,082.84	4,752,058.28
股权激励费用	2,525,339.53	2,524,071.72
折旧及摊销	1,302,959.78	1,115,459.43
其他费用	1,302,937.92	1,029,568.07
合计	16,726,853.22	15,415,742.83

### 33. 财务费用

项 目	2025 年度	2024 年度
利息支出	199.23	497,919.93
其中：租赁负债利息支出	-	2,750.76
减：利息收入	2,556,268.12	2,374,307.23
利息净支出	-2,556,068.89	-1,876,387.30
汇兑损失	76,512.17	74,781.16
减：汇兑收益	-	-
汇兑净损失	76,512.17	74,781.16
减：财政贴息	200,000.00	-
银行手续费	31,866.12	37,967.87
合 计	-2,647,690.60	-1,763,638.27

本期财务费用发生额较上期下降 50.13%，主要系短期借款减少，利息支出相应减少和新增定期存单产生的利息收入增加所致。

#### 34. 其他收益

项 目	2025 年度	2024 年度
政府补助	2,146,489.86	2,594,256.29
个税扣缴税款手续费	29,230.27	25,359.93
进项税加计扣除	1,598,086.90	1,676,946.01
合 计	3,773,807.03	4,296,562.23

#### 35. 投资收益

项 目	2025 年度	2024 年度
理财投资收益	322,464.10	366,020.39
合 计	322,464.10	366,020.39

#### 36. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	-	7,165.07
合 计	-	7,165.07

#### 37. 信用减值损失

项 目	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失	1,500.00	1,978.15

应收账款坏账损失	3,344,054.01	774,991.55
其他应收款坏账损失	24,870.14	-32,264.03
合计	3,370,424.15	744,705.67

本期信用减值损失发生额较上期下降较多，主要系应收账款坏账损失减少所致。

### 38. 资产减值损失

项 目	2025 年度	2024 年度
一、存货跌价损失	-1,866,365.97	-781,883.22
合计	-1,866,365.97	-781,883.22

本期资产减值损失发生额较上期增长较多，主要系存货跌价准备增加所致。

### 39. 资产处置收益

项目	2025 年度	2024 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-5,213.80	-
其中：固定资产	-5,213.80	-
合计	-5,213.80	-

### 40. 营业外收入

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	13,609.43	-	13,609.43
无需支付的款项	-	-	-
其他	201.61	2,107.34	201.61
合计	13,811.04	2,107.34	13,811.04

本期营业外收入发生额较上期增长较多，主要系本期非流动资产毁损报废利得较大所致。

### 41. 营业外支出

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性
-----	---------	---------	----------

			损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,750.01	19,044.68	1,750.01
对外捐赠	10,000.00	20,000.00	10,000.00
滞纳金	29,821.44	1,626.64	29,821.44
其他	1,677.27	-	1,677.27
合计	43,248.72	40,671.32	43,248.72

## 42. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项 目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	6,613,793.75	8,805,047.75
递延所得税费用	-71,540.65	-127,499.16
合计	6,542,253.10	8,677,548.59

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年度	2024 年度
利润总额	50,577,797.73	66,207,225.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,586,669.66	9,931,083.77
调整以前期间所得税的影响	43,168.77	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,010,527.89	1,051,200.90
研发费用加计扣除	-2,082,677.17	-1,910,472.05
税法规定的额外可扣除费用的影响	-	-380,530.97
残疾人工资加计扣除	-15,436.05	-13,733.06
所得税费用	6,542,253.10	8,677,548.59

## 43. 现金流量表项目注释

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
收到政府补助	3,399,903.00	2,352,891.50
经营往来及其他	567,727.60	361,139.87
收回押金保证金	650,000.00	20,000.00
收到银行利息收入	2,128,684.79	2,374,307.23
合计	6,746,315.39	5,108,338.60

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
经营往来及期间费用	5,855,262.19	6,592,624.94
支付押金保证金	460,000.00	1,274,000.00
合计	6,315,262.19	7,866,624.94

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
赎回理财产品本金	276,065,000.00	284,000,000.00
理财产品收益	322,464.10	373,454.13
合计	276,387,464.10	284,373,454.13

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
购买理财产品	276,065,000.00	284,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,863,757.99	22,329,954.08
合计	288,928,757.99	306,329,954.08

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
收到的票据保证金	-	48,681,038.37
合计	-	48,681,038.37

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
支付票据保证金	-	38,814,500.00
支付租赁负债的本金和利息	-	159,600.00
合计	-	38,974,100.00

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2024年12月 31日	本期增加		本期减少		2025年 12月31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	-	40,199.23	-	40,199.23	-	-
应付股利		16,500,000.00		16,500,000.00		
合计	-	40,199.23	-	40,199.23	-	-

#### 44. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025年度	2024年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	44,035,544.63	57,529,676.53
加：资产减值准备	1,866,365.97	781,883.22
信用减值准备	-3,370,424.15	-744,705.67
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,702,418.04	24,533,350.12
使用权资产折旧	-	152,711.60
无形资产摊销	391,157.03	395,353.97
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	5,213.80	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-11,859.42	19,044.68
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-7,165.07
财务费用(收益以“-”号填列)	-48,346.73	522,095.85
投资损失(收益以“-”号填列)	-322,464.10	-366,020.39
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-71,540.65	-127,499.16
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,341,937.97	-5,621,466.79
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,763,473.67	2,355,407.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,890,069.92	3,738,614.87
其他	6,565,695.36	6,565,695.36
经营活动产生的现金流量净额	48,746,278.22	89,726,976.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	213,041,518.77	193,124,573.66
减：现金的期初余额	193,124,573.66	68,102,789.69
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	19,916,945.11	125,021,783.97

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为：155,657,398.40 元。

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	213,041,518.76	193,124,573.65
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	213,031,591.32	193,105,815.24
可随时用于支付的其他货币资金	9,927.44	18,758.41
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
二、现金等价物	0.01	0.01
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	213,041,518.77	193,124,573.66
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	-	-

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2025 年度	2024 年度	理由
其他货币资金	18,435,911.96	16,370,055.02	开具票据保证金
未到期应收利息	427,583.33	-	未到期应收利息
合计	18,863,495.29	16,370,055.02	—

## 45. 外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项 目	2025 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日折算 人民币余额
-----	--------------------------	------	-----------------------------

货币资金			
其中：美元	687,396.77	7.0288	4,831,574.42
应收账款			
其中：美元	15,297.99	7.0288	107,526.51
应付账款			
其中：美元	125,000.00	7.0288	878,600.00

## 六、研发支出

### 1.按费用性质列示

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	6,479,533.15	5,994,585.33
直接材料	5,116,082.84	4,752,058.28
股权激励费用	2,525,339.53	2,524,071.72
折旧及摊销	1,302,959.78	1,115,459.43
其他费用	1,302,937.92	1,029,568.07
合计	16,726,853.22	15,415,742.83
其中：费用化研发支出	16,726,853.22	15,415,742.83
资本化研发支出	-	-

## 七、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益-与资产相关的政府补助	4,848,820.09	2,564,000.00	-	1,010,586.86	-	6,402,233.23	与资产相关
递延收益-与收益相关的政府补助	500,000.00		-	500,000.00	-	-	与收益相关
合计	5,348,820.09	2,564,000.00	0.00	1,510,586.86	0.00	6,402,233.23	—

### 2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年度	2024 年度	与资产/收益相关
其他收益	635,903.00	1,852,891.50	与收益相关

营业外收入	-	-	与收益相关
财务费用（财政贴息）	200,000.00	-	与收益相关
合计	835,903.00	1,852,891.50	—

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信

用风险在可控的范围内。

### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## **2. 流动性风险**

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	18,353,693.84	-	-	-
应付账款	37,439,009.57	-	-	-
其他应付款	208,000.00	-	-	-
合计	56,000,703.41	-	-	-

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	16,370,000.00	-	-	-
应付账款	48,266,110.37	-	-	-
其他应付款	558,892.92	-	-	-
合计	65,195,003.29	-	-	-

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

①截至 2025 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2025 年 12 月 31 日	
	美元	人民币
货币资金	687,396.77	4,831,574.42
应收账款	15,297.99	107,526.51
应付账款	125,000.00	878,600.00

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## ②敏感性分析

于 2025 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 40.61 万元。

### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2025 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，因公司无有息负债，本公司当年的净利润就会下降或增加 0 万元。

## 4. 金融资产转移

### (1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	13,591,866.61	未终止确认	应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	52,836,886.13	终止确认	应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，故终止确认
合计	—	66,428,752.74	—	—

### (2) 转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	52,836,886.13	应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，故终止确认
合计	—	52,836,886.13	—

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2025年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2025年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	-	-	3,764,801.52	3,764,801.52

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

### 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

### 3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数

### 的定性及定量信息

本公司购买的银行理财产品，公司根据理财产品期末的份额净值或预期收益率确定其公允价值。

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

本公司第三层次公允价值计量项目包括应收款项融资，应收款项融资全部为银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

#### 5. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为自然人李刚。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

### 3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐朝莉	实际控制人配偶，间接持有公司股份
居明兴	持股 5%以上股东、董事
王小芳	居明兴配偶，间接持有公司股份
深圳圆海世嘉光电科技创业投资中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
扬州汇润企业管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
陆金龙	副总经理、董事会秘书

注：仅列示本报告期末持有 5%以上股东及发生交易的其他关联方。

#### 5. 关联交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

无。

出售商品、提供劳务情况

无。

##### （2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李刚、徐朝莉	10,000,000.00	2024年3月25日	2025年3月24日	是
李刚、徐朝莉	15,000,000.00	2024年8月28日	2027年12月31日	否

##### （3）关键管理人员报酬

项目	2025年度发生额	2024年度发生额
关键管理人员报酬	6,013,588.30	6,033,570.84

#### 6. 关联方应收应付款项

## 应付项目

项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应付款	李刚	340.69	18,212.58
其他应付款	陆金龙	-	2,274.25
其他应付款	居明兴	400.02	852.87

### 7. 比照关联方交易披露的关联方

#### (1) 比照关联交易披露的关联方

比照关联方名称	比照关联方与本公司关系
崑思新材料泰州有限公司	本公司实控人李刚控制的公司扬州知方企业管理有限公司参股 12% 的公司，且报告期内与公司存在交易，出于谨慎性考虑，将该公司比照关联方披露
李德芯智视觉科技（上海）有限公司	本公司实控人李刚控制的公司扬州知方企业管理有限公司参股 1.6875% 的公司，且报告期内与公司存在交易，出于谨慎性考虑，将该公司比照关联方披露

#### (2) 比照关联交易披露的交易

##### ① 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025年度发生额	2024年度发生额
李德芯智视觉科技（上海）有限公司	采购设备等	148,355.32	26,371.68

##### ② 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025年度发生额	2024年度发生额
崑思新材料泰州有限公司	离型膜销售等	1,585,974.67	1,447,581.88

#### (3) 比照关联交易披露的应收应付款项

##### ① 应收款项

项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
------	-----	-------------	-------------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	崑思新材料泰州有限公司	905,522.81	45,276.14	1,193,251.85	59,662.59

## ②应付款项

项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	李德芯智视觉科技（上海）有限公司	-	6,017.70

## 十一、股份支付

### 1. 以权益结算的股份支付情况

项目	2025年度	2024年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	以外部机构增资价格作为参照依据	以外部机构增资价格作为参照依据
授予日权益工具公允价值的重要参数	-	-
可行权权益工具数量的确定依据	根据在职激励对象对应的权益工具进行确定	根据在职激励对象对应的权益工具进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	26,177,577.97	19,611,882.61

### 2. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
研发人员	2,525,339.53	-
生产人员	2,677,327.67	-
管理人员	1,276,274.88	-
销售人员	86,753.28	-
合计	6,565,695.36	-

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2025年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2025年12月31日，本公司无需要披露的重要或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

#### 1. 利润分配情况

根据本公司第二届第五次董事会审议，以截至 2025 年 12 月 31 日的总股本 55,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股分配现金红利 2.00 元(含税)，不送红股，不以资本公积金转增股本，本次利润分配总额为人民币 11,000,000.00 元，实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准，该利润分配预案尚待股东会审议通过方可实施。

### 十四、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十五、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2025 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,645.62	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,335,903.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	322,464.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,692,007.21	
债务重组损益	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-41,297.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益总额	5,315,722.83	
减：非经常性损益的所得税影响数	801,831.64	
非经常性损益净额	4,513,891.19	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	

归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	4,513,891.19
---------------------	--------------

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2025 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.14	0.80	0.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	8.21	0.72	0.72

### ②2024 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.40	1.07	1.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	13.77	1.02	1.02

公司名称：扬州万润光电科技股份有限公司

日期：2026 年 4 月 26 日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,645.62
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,335,903.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	322,464.10
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,692,007.21
债务重组损益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-41,297.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>5,315,722.83</b>
减：所得税影响数	801,831.64
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,513,891.19</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用