

深圳市容大感光科技股份有限公司

2025 年度合并及母公司财务报表

审计报告书



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编: 100073

电话: (010) 51423818 传真: (010) 51423816

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具, 您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码: 京265NRG39QS



目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location) : 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话 (tel) : 010-51423818 传真 (fax) : 010-51423816

审计报告

中兴华审字 (2026) 第 00004863 号

深圳市容大感光科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了深圳市容大感光科技股份有限公司（以下简称“容大感光”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了容大感光 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于容大感光，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项，汇总如下：

（一）收入确认

1、事项描述



如附注三、25“收入”及附注五、36“营业收入和营业成本”所述：容大感光收入主要来源于光刻胶，在2025年度，容大感光合并口径主营业务收入106,882.18万元。由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1)了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否恰当；

(3)按客户对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4)对本期记录的收入交易选取样本，检查并核对与客户的对账单；

(5)结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

(6)检查本期新增客户和销售变动较大的客户的工商信息，以评估商业合理性及是否存在未识别潜在关联方关系和交易。

(7)对临近资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对发货单或者客户的对账单等，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

(二) 固定资产及在建工程的确认

1、事项描述

如附注三、16“固定资产”、附注三、17“在建工程”、附注五、11“固定资产”以及附注五、12“在建工程”所述：在2025年度，容大感光公司固定资产和在建工程各期末账面价值合计人民币60,847.91万元，占资产总额的比重29.08%。由于固定资产和在建工程是容大感光最重要的资产，因此我们将固定资产及在建工程的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1)了解与固定资产及在建工程相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)对本年度固定资产和在建工程增加的交易记录选取样本，检查合同、发票、



验收及支付等文件；

(3)实地查看相关在建工程项目，并取得工程的监理报告和验收报告，判断容大感光在建工程转固时点是否准确；

(4)获取固定产权属证书以及公司盘点表，对重要资产现场进行抽盘，关注在资产负债表日有迹象表明发生减值而未计提减值准备的重大固定资产和在建工程；

(5)与管理层讨论以了解容大感光主要固定资产的经济可使用年限及残值的判断方法，以考虑估计是否恰当；

(6)对固定资产折旧实施重新计算的程序，以验证容大感光计提折旧金额的准确性；

(7)评价管理层对减值迹象的判断是否合理。若存在减值迹象，获取并检查管理层对固定资产未来现金流量现值的预测过程，评估管理层所采用的关键假设和重要参数，考虑预测所包含的假设是否恰当；

(9)结合应付账款函证，选取特定项目函证工程、设备采购金额；

(10)检查与固定资产、在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

容大感光管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括容大感光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，管理层负责评估容大感光的持续经营能力，披露与持续经



营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算容大感光、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督容大感光的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对容大感光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容大感光不能持续经营。

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

(6) 就容大感光中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承





担全部责任。

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

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

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2026年4月25日





合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：深圳市容大感光科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	237,820,371.84	347,599,829.19
交易性金融资产	六、2	169,000,000.00	20,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	1,663,834.86	5,614,375.28
应收账款	六、4	472,567,955.68	437,122,367.76
应收款项融资	六、5	159,807,729.67	145,944,493.80
预付款项	六、6	8,810,465.14	5,130,620.92
其他应收款	六、7	291,165.65	749,564.39
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	157,395,865.87	133,033,521.38
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	51,966,331.50	33,050,790.03
流动资产合计		1,259,323,720.21	1,128,245,562.75
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10		1,889,395.97
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	六、11	564,043,571.85	141,419,121.41
在建工程	六、12	44,435,543.93	357,463,389.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	6,625,060.68	10,135,572.63
无形资产	六、14	57,511,675.96	45,202,469.73
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、15	128,117,613.97	128,117,613.97
长期待摊费用	六、16	4,404,681.86	3,454,013.83
递延所得税资产	六、17	10,215,956.76	9,557,437.35
其他非流动资产	六、18	17,869,705.94	27,294,653.55
非流动资产合计		833,223,810.95	724,533,667.85
资产总计		2,092,547,531.16	1,852,779,230.60

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄勇

黄勇

曾大庆

本报告书共104页第1页





合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 深圳市容大感光科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	上期期末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	62,922,537.18	177,425,778.07
应付账款	六、20	222,442,518.18	229,417,015.46
预收款项	六、21	283,200.00	281,700.00
合同负债	六、22	1,317,910.76	765,165.38
应付职工薪酬	六、23	29,919,495.52	26,430,176.74
应交税费	六、24	18,054,011.63	14,336,978.69
其他应付款	六、25	18,679,162.31	10,518,742.41
其中: 应付利息	六、25		
应付股利	六、25		
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	2,592,036.48	3,433,824.67
其他流动负债	六、27	133,217.78	2,624,300.91
流动负债合计		356,344,089.84	465,233,682.33
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	4,283,663.94	7,439,142.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、29	9,959,231.97	11,142,849.48
递延所得税负债	六、17	665,751.35	807,555.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,908,647.26	19,389,547.76
负债合计		371,252,737.10	484,623,230.09
股东权益:			
实收资本	六、30	366,367,572.00	295,708,699.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、31	746,968,812.30	559,666,594.93
减: 库存股			
其他综合收益	六、32	528,278.87	
专项储备	六、33	631,999.49	
盈余公积	六、34	58,885,216.57	47,756,767.59
未分配利润	六、35	538,767,549.97	458,208,318.39
归属于母公司所有者权益合计		1,712,149,429.20	1,361,340,379.91
少数股东权益		9,145,364.86	6,815,620.60
股东权益合计		1,721,294,794.06	1,368,156,000.51
负债和股东权益总计		2,092,547,531.16	1,852,779,230.60

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

黄勇

黄勇

曾大庆





合并利润表

2025年度

编制单位：深圳市容大感光科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、36	1,068,821,753.34	949,376,259.52
减：营业成本	六、36	674,595,777.04	597,434,177.82
税金及附加	六、37	9,855,435.43	7,318,694.08
销售费用	六、38	99,691,256.54	85,586,046.91
管理费用	六、39	71,992,849.22	58,326,528.91
研发费用	六、40	62,253,898.24	51,802,102.01
财务费用	六、41	-2,383,341.27	-566,067.46
其中：利息费用	六、41	398,471.08	558,255.90
利息收入	六、41	4,107,807.03	3,597,911.63
加：其他收益	六、42	2,028,938.82	6,848,969.43
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	-1,309,307.48	-4,236,838.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、43	-1,889,395.97	-4,309,816.22
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-6,831,115.94	-9,246,781.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-993,686.31	-1,209,140.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	686,976.67	153,663.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		146,397,683.90	141,784,649.75
加：营业外收入	六、47	548,861.98	416,991.90
减：营业外支出	六、48	4,049,637.13	503,616.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		142,896,908.75	141,698,025.58
减：所得税费用	六、49	24,865,697.75	18,898,952.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		118,031,211.00	122,799,073.22
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		118,031,211.00	122,799,073.22
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		118,132,213.85	122,352,632.67
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-101,002.85	446,440.55
五、其他综合收益的税后净额		528,278.87	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		528,278.87	
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		528,278.87	
7、其他			
六、综合收益总额		118,559,489.87	122,799,073.22
归属于母公司所有者的综合收益总额		118,660,492.72	122,352,632.67
归属于少数股东的综合收益总额		-101,002.85	446,440.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.32	0.34
（二）稀释每股收益（元/股）		0.32	0.34

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄勇

本报告书共104页第3页

黄勇

曾大庆





合并现金流量表

2025年度

编制单位：深圳市容大感光科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		710,474,612.48	699,465,692.34
收到的税费返还		966.57	87,797.35
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	8,599,340.20	15,559,641.43
经营活动现金流入小计		719,074,919.25	715,113,131.12
购买商品、接受劳务支付的现金		299,944,961.09	349,295,173.89
支付给职工以及为职工支付的现金		171,029,530.32	133,406,334.07
支付的各项税费		85,518,486.99	68,349,394.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	57,618,279.55	44,109,998.73
经营活动现金流出小计		614,111,257.95	595,160,901.48
经营活动产生的现金流量净额		104,963,661.30	119,952,229.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、50	1,519,820,000.00	1,205,178,400.00
取得投资收益收到的现金		2,530,758.25	1,804,889.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,476.00	272,170.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			2,378.45
投资活动现金流入小计		1,522,354,234.25	1,207,257,837.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,703,762.58	287,908,922.46
投资支付的现金	五、50	1,668,550,993.80	1,143,179,400.00
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			1,200.06
投资活动现金流出小计		1,789,254,756.38	1,431,089,522.52
投资活动产生的现金流量净额		-266,900,522.13	-223,831,684.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		258,471,087.43	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		258,471,087.43	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,428,020.92	18,481,793.70
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	11,124,206.17	4,830,614.66
筹资活动现金流出小计		38,552,227.09	23,312,408.36
筹资活动产生的现金流量净额		219,918,860.34	-23,312,408.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,842.66	-39,978.68
五、现金及现金等价物净增加额		57,969,156.85	-127,231,841.99
加：期初现金及现金等价物余额		89,020,146.81	216,251,988.80
六、期末现金及现金等价物余额		146,989,303.66	89,020,146.81

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共104页第4页





合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：深圳市大鑫光电科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										少数股东权益	股东权益合计	
	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	未分配利润			小计
	优先股	普通股	永续债	其他									
一、上年年末余额	295,708,699.00				559,666,594.93				47,756,767.59	458,208,318.39	1,361,340,379.91	6,815,620.60	1,368,156,000.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	295,708,699.00				559,666,594.93				47,756,767.59	458,208,318.39	1,361,340,379.91	6,815,620.60	1,368,156,000.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	70,658,873.00				187,302,217.37			631,999.49	11,128,448.98	80,559,231.58	350,809,049.29	2,329,744.26	353,138,793.55
（一）综合收益总额													
1、股东投入的普通股	9,707,716.00				248,253,374.37					118,132,213.85	118,660,492.72	-101,002.85	118,559,489.87
2、其他权益工具持有者投入资本	9,047,089.00				228,217,052.27					983,487.63	258,944,578.00	2,430,747.11	261,375,325.11
3、股份支付计入股东权益的金额	660,627.00				20,036,322.10						237,264,141.27	10,200,000.00	247,464,141.27
4、其他													
（二）利润分配													
1、提取盈余公积									11,128,448.98	983,487.63	20,696,949.10	-7,769,252.89	20,696,949.10
2、对股东的分配									11,128,448.98	-38,536,469.90	983,487.63	-7,769,252.89	-6,785,765.26
3、其他													
（三）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增股本	60,951,157.00				-60,951,157.00								
2、盈余公积转增股本	60,951,157.00				-60,951,157.00								
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	366,367,572.00				746,968,812.30			631,999.49	58,885,216.57	538,767,549.97	1,712,149,429.20	9,145,364.86	1,721,294,794.06

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄勇

黄勇

曾大庆



合并股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 深圳市烽火光电科技股份有限公司

上期金额

归属于母公司股东权益

项 目	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	246,423,916.00					596,159,322.10				40,631,912.48	361,462,334.53	1,244,677,485.11	6,369,180.05	1,251,046,665.16
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	246,423,916.00					596,159,322.10				40,631,912.48	361,462,334.53	1,244,677,485.11	6,369,180.05	1,251,046,665.16
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	49,284,783.00					-36,492,727.17				7,124,855.11	96,745,983.86	116,662,894.80	446,440.55	117,109,335.35
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积														
2、对股东的分配														
3、其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1、资本公积转增股本	49,284,783.00					-49,284,783.00				7,124,855.11	-25,606,648.81	-18,481,793.70		-18,481,793.70
2、盈余公积转增股本	49,284,783.00					-49,284,783.00				7,124,855.11	-7,124,855.11	-18,481,793.70		-18,481,793.70
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	295,708,699.00					559,666,594.93				47,756,767.59	458,208,318.39	1,361,340,379.91	6,815,620.60	1,368,156,000.51

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

黄勇

黄勇

曾大庆





母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：深圳市容大感光科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		81,916,804.38	39,814,750.79
交易性金融资产		50,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		1,663,834.86	3,139,311.06
应收账款	十六、1	344,547,456.68	317,262,985.99
应收款项融资		103,945,125.94	106,661,696.07
预付款项		265,367.78	455,220.67
其他应收款	十六、2	241,117,479.82	207,632,382.87
其中：应收利息			
应收股利			
存货		65,360,102.87	60,105,837.66
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			1,149,800.84
流动资产合计		888,816,172.33	736,221,985.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	969,217,137.09	720,531,959.65
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		12,923,415.04	14,405,924.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,948,322.41	6,486,475.41
无形资产		487,302.61	262,209.58
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,183,677.89	1,929,012.40
递延所得税资产		8,122,079.90	7,527,103.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		995,881,934.94	751,142,685.22
资产总计		1,884,698,107.27	1,487,364,671.17

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄勇

黄勇

曾大庆

本报告书共104页第7页





母公司资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 深圳市容大感光科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	上期期末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		31,908,387.87	
应付账款		269,722,905.23	246,782,891.74
预收款项			
合同负债		968,260.19	490,628.94
应付职工薪酬		10,889,535.73	9,927,439.08
应交税费		8,654,617.07	6,378,359.07
其他应付款		6,711,212.44	5,827,950.91
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,573,174.47	2,091,105.94
其他流动负债		125,873.82	63,781.76
流动负债合计		330,553,966.82	271,562,157.44
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		2,412,918.23	4,782,247.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,236,246.20	9,342,849.48
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,649,164.43	14,125,096.94
负债合计		341,203,131.25	285,687,254.38
股东权益:			
实收资本		366,367,572.00	295,708,699.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		748,541,540.57	561,239,323.20
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		58,885,216.57	47,756,767.59
未分配利润		369,700,646.88	296,972,627.00
股东权益合计		1,543,494,976.02	1,201,677,416.79
负债和股东权益总计		1,884,698,107.27	1,487,364,671.17

公司负责人:

黄勇

主管会计工作负责人:

黄勇

会计机构负责人:

曾大庄

本报告书共104页第8页





母公司利润表

2025年度

编制单位：深圳市容大感光科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	781,484,778.62	687,036,799.19
减：营业成本	十六、4	569,584,678.83	500,666,952.47
税金及附加		3,553,605.03	2,871,809.17
销售费用		58,652,978.51	52,096,737.01
管理费用		15,778,889.21	17,573,007.89
研发费用		32,285,558.72	32,124,341.34
财务费用		-126,504.57	-1,631,572.61
其中：利息费用		232,029.52	335,101.77
利息收入		613,985.65	2,274,235.67
加：其他收益		900,941.20	5,654,029.15
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	23,033,601.68	-4,280,031.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,889,395.97	-4,483,458.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,348,277.49	-4,358,826.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-325,807.78	-90,434.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）		449,906.37	151,671.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		121,465,936.87	80,411,932.12
加：营业外收入		406,609.28	406,962.05
减：营业外支出		44,934.82	54,299.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		121,827,611.33	80,764,594.89
减：所得税费用		10,543,121.55	9,516,043.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		111,284,489.78	71,248,551.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		111,284,489.78	71,248,551.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		111,284,489.78	71,248,551.08

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2025年度

编制单位：深圳市容大感光科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		502,949,015.26	548,410,314.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		129,451,990.71	8,869,024.96
经营活动现金流入小计		632,401,005.97	557,279,339.61
购买商品、接受劳务支付的现金		277,404,156.17	367,206,028.68
支付给职工以及为职工支付的现金		64,614,209.92	54,770,716.54
支付的各项税费		37,975,684.55	33,264,647.84
支付其他与经营活动有关的现金		192,600,282.31	233,037,942.67
经营活动现金流出小计		572,594,332.95	688,279,335.73
经营活动产生的现金流量净额		59,806,673.02	-130,999,996.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		353,696,896.07	1,145,178,400.00
取得投资收益收到的现金		30,996,510.17	1,673,842.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,976.00	266,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			2,378.45
投资活动现金流入小计		384,696,382.24	1,147,120,620.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,533,983.93	4,834,868.54
投资支付的现金		651,383,838.96	1,063,179,400.00
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			1,200.06
投资活动现金流出小计		652,917,822.89	1,068,015,468.60
投资活动产生的现金流量净额		-268,221,440.65	79,105,151.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		248,149,674.28	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		248,149,674.28	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,428,020.92	18,481,793.70
支付其他与筹资活动有关的现金		2,113,220.01	3,260,543.84
筹资活动现金流出小计		29,541,240.93	21,742,337.54
筹资活动产生的现金流量净额		218,608,433.35	-21,742,337.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		10,193,665.72	-73,637,181.67
加：期初现金及现金等价物余额		39,814,750.79	113,451,932.46
六、期末现金及现金等价物余额		50,008,416.51	39,814,750.79

公司负责人：

黄勇

主管会计工作负责人：

黄勇

会计机构负责人：

曾大庆



母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：深圳市容大感光科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额						股东权益合计				
	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	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	295,708,699.00				561,239,323.20				47,756,767.59	296,972,627.00	1,201,677,416.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	295,708,699.00				561,239,323.20				47,756,767.59	296,972,627.00	1,201,677,416.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	70,658,873.00				187,302,217.37				11,128,448.98	72,728,019.88	341,817,559.23
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	9,707,716.00				248,253,374.37						111,284,489.78
1、股东投入的普通股	9,047,089.00				228,217,052.27						111,284,489.78
2、其他权益工具持有者投入资本											257,961,090.37
3、股份支付计入股东权益的金额											237,264,141.27
4、其他	660,627.00				20,036,322.10						20,696,949.10
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									11,128,448.98	-38,556,469.90	-27,428,020.92
2、对股东的分配									11,128,448.98	-11,128,448.98	
3、其他										-27,428,020.92	-27,428,020.92
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增股本	60,951,157.00				-60,951,157.00						
2、盈余公积转增股本	60,951,157.00				-60,951,157.00						
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	366,367,572.00				748,541,540.57				58,885,216.57	369,700,646.88	1,543,494,976.02

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共104页第11页

曾大庆

黄勇

黄勇



母公司股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 深圳市容大激光科技股份有限公司

项 目	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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	246,423,916.00				597,732,050.37				40,631,912.48	251,330,724.73	1,136,118,603.58
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	246,423,916.00				597,732,050.37				40,631,912.48	251,330,724.73	1,136,118,603.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	49,284,783.00				-36,492,727.17				7,124,855.11	45,641,902.27	65,558,813.21
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本					12,792,055.83					71,248,551.08	12,792,055.83
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					12,792,055.83						
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增股本	49,284,783.00				-49,284,783.00						
2、盈余公积转增股本	49,284,783.00				-49,284,783.00						
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	295,708,699.00				561,239,323.20				47,756,767.59	296,972,627.00	1,201,677,416.79

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

黄勇

黄勇

本报告书共104页第12页

曾大庆



深圳市容大感光科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市容大感光科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2011 年 10 月 17 日由深圳市容大电子材料有限公司整体变更设立。公司的企业法人营业执照注册号：91440300279247966X。2016 年 12 月在深圳证券交易所上市。所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 36,636.7572 万股，注册资本为 36,636.7572 万元，总部地址：深圳市宝安区福海街道新田社区新田大道 71-5 号 301（1-3 层）。

本公司系林海望先生、黄勇先生、刘启升先生、杨遇春先生共同控制。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事光刻胶及配套化学品等电子感光化学品的研发、生产及销售。

经营范围主要包括：一般经营项目：印制线路板专用油墨、光刻材料及其配套化学品的研发，精细化工产品的购销；从事货物及技术进出口业务(以上均不含危险化学品、易制毒化学品、监控化学品及化学试剂，不含法律、行政法规、国务院决定规定需前置审批和禁止的项目)。许可经营项目：普通货运。

主要产品包括：湿膜光刻胶、阻焊光刻胶、干膜光刻胶、特种光刻胶、显示用光刻胶、半导体光刻胶及配套化学品等系列电子感光化学品，主要应用于印制线路板、显示面板和半导体等领域。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策和会计估计



本公司及各子公司从事光刻胶及配套化学品等电子感光化学品的研发、生产和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进



一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；



从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司或业务，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法



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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14 (2) ②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。



(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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



衍生工具) 和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益, 且终止确认该负债时, 计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失 (包括企业自身信用风险变动的影响金额) 计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 按摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产, 予以终止确认: 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; ③ 该金融资产已转移, 虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

(4) 金融负债的终止确认

金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。本公司 (借入方) 与借出方签订协议, 以承担新金融负债的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, 同时确认一项新金融负债。



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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合



理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：



项目	确定组合的依据	计提办法
财务公司承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分, 与“应收账款”组合划分相同	按组合计提
商业承兑汇票		

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项, 本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项, 本公司不选择简化处理方法, 依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
组合 1:	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征, 评估预期信用损失
组合 2:	本组合为应收关联方组合, 可收回风险较小, 不予计提信用损失准备

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准:当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

1)发行方或债务人发生重大财务困难;

2)债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期

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

4)债务人很可能破产或进行其他财务重组

5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实, 金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自取得起期限在一年内(含一年)的部分, 列示为应收款项融资; 自取得起期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。

除了单项评估信用风险的应收账款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
组合 1:	本组合出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强, 不予计提信用损失准备。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 采用相当于未来 12 个月内。



或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括:原材料、周转材料、在产品、半成品、发出商品和库存商品等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 应当计提存货跌价准备。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

13、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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对价的权利(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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确认方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11“金融资产减值”。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其中如果属于非交易性的, 本公司在初始确认时可选



择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产



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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入



股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与



本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值，所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。根据各类固定资产的使用寿命、预计净残值确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输设备	年限平均法	3、5、10	5	31.67、19、9.5
研发设备	年限平均法	3、4、5、10	5	31.67、23.75、 19、9.5
生产设备	年限平均法	3、5、10	5	31.67、19、9.5
办公设备	年限平均法	3、5、10	5	31.67、19、9.5
其他	年限平均法	5、10	5	19、9.5

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

(4) 固定资产处置

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用



状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	5、10 年	按照经济使用寿命	直线法
土地使用权	50 年	按照权证年限	直线法
专利权	20 年	按照专利权有限年限	直线法
商标使用权	10 年	按照商标使用权有限年限	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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



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

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

19、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。



20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修工程等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、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，本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

22、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本



公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

24、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

② 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理



本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确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

25、收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商



品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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或服务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，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

(2) 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

①国内销售：公司按约定将货物送至客户指定地点进行交付，客户对货物进行数量签收和质量验收，双方对交付货物情况进行对账，以双方核对一致的对账单为依据确认收入。

②国外销售：公司根据客户的订单要求，通过海关报关出口，取得报关单、提单后确认收入。

26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。



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：

- (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。

27、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 政府补助确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①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，本公司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。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用

28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。



对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

①商誉的初始确认；

②既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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，则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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

纳税主体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；

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是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及负债转回的期间内，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。

29、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获得对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了一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，则该合同为租赁或包含租赁。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。



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；本公司发生的初始直接费用；本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司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计提折旧；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计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。详见附注三、19 “长期资产减值”。

②租赁负债

按照租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：固定付款额（包括实质固定付款额），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；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（单项租赁资产为



全新资产时价值较低的租赁) 租赁, 本公司采取简化处理方法, 不确认使用权资产和租赁负债, 而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理: 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; 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

(2) 本公司作为出租人

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁, 是指无论所有权最终是否转移, 但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁, 是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时, 基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

②融资租赁

于租赁期开始日, 本公司确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额进行初始计量, 租赁投资净额为未担保余值和租赁开始日尚未收到租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、10“金融工具”。



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。

融资租赁发生变更且符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理。A、该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；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。

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：A、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；B、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注三、10“金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

30、安全生产费

高危行业企业按照国家规定提取的安全生产费，应当计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项总额的2%以上且金额大于300万元
账龄超过1年的重要预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的2%以上且金额大于300万元
重要的账龄超过1年的应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的2%以上且金额大于300万元
重要的账龄超过1年的合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的2%以上且金额大于300万元
重要的账龄超过1年的其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款总额的2%以上且金额大于300万元
重要的非全资子公司	公司将非全资子公司净资产占集团净资产5%以上，或单个子公司的少数股东权益占集团净资产的1%以上
重要的合营企业、联营企业、共同经营	将对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的5%以上，确定为重要的合营企业、联营企业、共同经营。



重要的未决诉讼和仲裁事项	单项诉讼、仲裁事项的涉案金额占净资产的 5% 以上且金额大于 300 万元
重要的在建工程	公司将单项在建工程预算数超过 10000 万元以上，认为属于重大

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

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

根据《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2025 年年报工作的通知》财会(2025)33 号)的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。本公司执行该规定的主要影响如下：

本公司无此业务，执行该规定对本公司财务状况和经营成果无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内不存在需要披露的重要会计估计变更。

33、重大会计判断和估计

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

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



期和未来期间予以确认。

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

(1) 收入确认

如本附注三、25、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

(2) 金融资产减值

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

(3) 存货跌价准备

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

(4) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计



算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(5) 折旧和摊销

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

(6) 递延所得税资产

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

(7) 所得税

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

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	应税收入按 13%、6%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	应纳增值税 7%、5%计缴
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	应纳增值税 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	应纳增值税 2%计缴
房产税	按房产原值减除一定比例后的余值或房产租金收入	依照房产余值计算缴纳的税率为 1.2%，依照房产租金收入计算缴纳的税率为 12%
土地使用税	按土地使用面积	1、3、4 元/平方米
企业所得税	按应纳税所得额计缴	除下述“存在不同企业所得税税率纳税主体”及“税收优惠”所列子公司外，25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------



纳税主体名称	所得税税率
深圳市容大感光科技股份有限公司 (以下简称: “本公司”)	15%
惠州市容大感光科技有限公司	25%
苏州市容大感光科技有限公司	25%
惠州市容大油墨有限公司	25%
广东高仕电研科技有限公司	15%
珠海市容大感光科技有限公司	25%
深圳市容大翊彩科技有限公司	综合税率 5% (具体详见税收优惠相关表述)
容大感光科技 (泰国) 有限公司 (英文名: RONGDA PHOTSENSITIVE SCIENCE&TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.)	20%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税实施条例》，于2023年10月16日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202344202459，有效期三年，2025年按15%优惠税率缴纳企业所得税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，国家重点扶持高新技术企业享受税收优惠税率，子公司广东高仕电研科技有限公司于2025年12月取得高新企业证书，证书编号为GR202544001478，有效期为三年，2025年按15%优惠税率缴纳企业所得税。

(3) 《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023年第6号):自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022年第13号):自2022年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司深圳市容大翊彩科技有限公司符合小型微利企业的相关条件，应纳税所得额按上述规定减计后，按20%的税率缴纳企业所得税。

(4) 广东高仕电研科技有限公司根据关于《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(税务总局公告2023年第43号)，自2023年1月1日至2027年12月31日，作为先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目 (含公司财务报表主要项目注释) 除非特别指出, “期末”指 2025 年 12 月 31 日, “上年年末”指 2024 年 12 月 31 日, “本期”指 2025 年度, “上期”指 2024 年度。



1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,014.59	77,121.60
银行存款	146,978,289.07	88,943,018.20
其他货币资金	90,831,068.18	258,579,689.39
合 计	237,820,371.84	347,599,829.19
其中：存放在境外的款项总额	1,540,831.60	

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	62,922,537.18	178,206,523.38
信用证保证金	27,908,531.00	80,373,159.00
合 计	90,831,068.18	258,579,682.38

说明：

注 1：期末本公司不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项；

注 2：外币货币资金情况见本附注“五、53、外币货币性项目”。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	169,000,000.00	20,000,000.00
其中：债务工具投资	169,000,000.00	20,000,000.00
合 计	169,000,000.00	20,000,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
财务公司承兑汇票	1,495,293.67	5,250,682.43
商业承兑汇票	220,000.00	537,333.33
小 计	1,715,293.67	5,788,015.76
减：坏账准备	51,458.81	173,640.48
合 计	1,663,834.86	5,614,375.28

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-



项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	-
合 计	-	-

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,715,293.67	100.00	51,458.81	3.00	1,663,834.86
其中：0-180 天	1,715,293.67	100.00	51,458.81	3.00	1,663,834.86
合 计	1,715,293.67	—	51,458.81	—	1,663,834.86

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	5,788,015.76	100.00	173,640.48	3.00	5,614,375.28
其中：0-180 天	5,788,015.76	100.00	173,640.48	3.00	5,614,375.28
合 计	5,788,015.76	—	173,640.48	—	5,614,375.28

②组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
0-180 天	1,715,293.67	51,458.81	3.00
合 计	1,715,293.67	51,458.81	—

(6) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
0-180 天	173,640.48	51,458.81	173,640.48		51,458.81
合 计	173,640.48	51,458.81	173,640.48		51,458.81

(7) 本期实际核销的应收票据



无。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
180 天以内	448,155,760.56	411,387,640.34
181 天-360 天	34,113,060.26	42,018,351.07
361 天-540 天	11,972,238.35	6,913,931.31
541 天-720 天	3,414,091.41	693,788.30
721 天以上	3,925,022.88	3,247,849.70
小 计	501,580,173.46	464,261,560.72
减：坏账准备	29,012,217.78	27,139,192.96
合 计	472,567,955.68	437,122,367.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,522,989.28	0.90	4,522,989.28	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,522,989.28	0.90	4,522,989.28	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	497,057,184.18	99.10	24,489,228.50	4.93	472,567,955.68
其中：账龄组合	497,057,184.18	99.10	24,489,228.50	4.93	472,567,955.68
合 计	501,580,173.46	—	29,012,217.78	—	472,567,955.68

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,699,169.97	1.66	7,699,169.97	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应	7,699,169.97	1.66	7,699,169.97	100.00	



收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	456,562,390.75	98.34	19,440,022.99	4.26	437,122,367.76
其中：账龄组合	456,562,390.75	98.34	19,440,022.99	4.26	437,122,367.76
合 计	464,261,560.72	—	27,139,192.96	—	437,122,367.76

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
单个客户期末余额低于 300 万元	4,522,989.28	4,522,989.28	100.00%	预计无法收回
合 计	4,522,989.28	4,522,989.28	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内	448,155,760.56	13,444,672.82	3.00
181 天-360 天	34,013,633.69	3,401,363.37	10.00
361 天-540 天	11,095,123.35	4,438,049.34	40.00
541 天-720 天	2,937,618.03	2,350,094.42	80.00
721 天以上	855,048.55	855,048.55	100.00
合 计	497,057,184.18	24,489,228.50	—

续上表

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内	410,136,294.94	12,304,088.85	3.00
181 天-360 天	39,873,764.69	3,987,376.49	10.00
361 天-540 天	5,636,117.57	2,254,447.03	40.00
541 天-720 天	110,514.66	88,411.73	80.00
721 天以上	805,698.89	805,698.89	100.00
合 计	456,562,390.75	19,440,022.99	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏	7,699,169.97	1,308,578.94	1,945,223.17	2,539,536.46	4,522,989.28



账准备					
按组合计提坏账准备	19,440,022.99	7,624,752.08	71,571.25	2,503,975.32	24,489,228.50
合计	27,139,192.96	8,933,331.02	2,016,794.42	5,043,511.78	29,012,217.78

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	5,043,511.78

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
信丰福昌发电子有限公司	31,093,464.46	6.20%	7,019,829.68
深南电路股份有限公司	21,847,609.77	4.36%	655,428.29
梅州鼎泰电路板有限公司	20,585,214.85	4.10%	1,109,195.99
昆山华之超电子有限公司	19,388,448.60	3.87%	581,653.46
崇达技术股份有限公司	16,472,981.37	3.28%	494,189.44
合计	109,387,719.05	21.81%	9,860,296.86

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	159,807,729.67	145,944,493.80
合计	159,807,729.67	145,944,493.80

(2) 期末已质押的应收款项融资

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	258,688,020.43	
数字化应收账款债权凭证	12,426,671.72	
合计	271,114,692.15	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,810,465.14	100.00	5,130,620.92	100.00



账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合 计	8,810,465.14	100.00	5,130,620.92	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合 计数的比例 (%)
宁夏沃凯珑新材料有限公司南通分公司	6,258,958.39	71.04
南京优雅化工有限公司	467,900.00	5.31
珠海新源热力有限公司	383,635.60	4.35
安徽优雅化工有限公司	132,150.00	1.50
珠海市安本机电工程有限公司	129,285.00	1.47
合 计	7,371,928.99	83.67

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	291,165.65	749,564.39
合 计	291,165.65	749,564.39

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
180 天以内	103,192.95	518,367.16
181 天-360 天	184,273.99	3,572.50
361 天-540 天	28,848.00	1,000.00
541 天-720 天	3,572.50	404,555.00
721 天以上	660,906.59	451,411.59
小 计	980,794.03	1,378,906.25
减：坏账准备	689,628.38	629,341.86
合 计	291,165.65	749,564.39

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	946,147.44	1,278,931.00
其他	34,646.59	99,975.25
小 计	980,794.03	1,378,906.25
减：坏账准备	689,628.38	629,341.86
合 计	291,165.65	749,564.39



③按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	980,794.03	100.00	689,628.38	70.31	291,165.65
其中:					
组合 1: 账龄组合	980,794.03	100.00	689,628.38	70.31	291,165.65
合计	980,794.03	100.00	689,628.38	—	291,165.65

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,378,906.25	100.00	629,341.86	45.64	749,564.39
其中:					
组合 1: 账龄组合	1,378,906.25	100.00	629,341.86	45.64	749,564.39
合计	1,378,906.25	100.00	629,341.86	—	749,564.39

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	629,341.86			629,341.86
上年年末其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
——转回第一阶段				
本期计提	187,194.83			187,194.83
本期转回	126,908.31			126,908.31
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	689,628.38			689,628.38

⑤坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账准备	629,341.86	187,194.83	126,908.31		689,628.38
合计	629,341.86	187,194.83	126,908.31		689,628.38

⑥本期不存在实际核销的其他应收款

⑦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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市福宁工业有限公司	押金保证金	379,155.00	721 天以上	38.66	379,155.00
广东省广州市南沙区榄核镇平稳股份合作经济联合社	押金保证金	200,000.00	721 天以上	20.39	200,000.00
万安县仙景贸易商行	押金保证金	75,456.00	181-360 天	7.69	7,545.60
珠海汇华置地投资有限公司	押金保证金	39,234.00	0-720 天	4.00	5,013.34
梅州市慧明物业管理有限公司	押金保证金	30,966.00	180 天内	3.16	928.98
合计	——	724,811.00	——	73.90	592,642.92

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值



项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	52,085,912.79	987,019.87	51,098,892.92
周转材料	1,717,299.50		1,717,299.50
在产品	2,517,412.63		2,517,412.63
半成品	16,981,807.98	33,366.95	16,948,441.03
库存商品	16,386,051.94	1,212,555.50	15,173,496.44
发出商品	70,491,632.92	551,309.57	69,940,323.35
合 计	160,180,117.76	2,784,251.89	157,395,865.87

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	40,642,218.37	534,935.87	40,107,282.50
周转材料	1,383,672.55		1,383,672.55
在产品	3,778,118.51		3,778,118.51
半成品	18,465,621.04		18,465,621.04
库存商品	12,536,781.75	1,006,550.27	11,530,231.48
发出商品	58,017,674.74	249,079.44	57,768,595.30
合 计	134,824,086.96	1,790,565.58	133,033,521.38

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	534,935.87	452,084.00				987,019.87
半成品		33,366.95				33,366.95
库存商品	1,006,550.27	206,005.23				1,212,555.50
发出商品	249,079.44	302,230.13				551,309.57
合 计	1,790,565.58	993,686.31				2,784,251.89

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税	2,147.00	2,147.00
募集资金费用		1,066,037.74



项 目	期末余额	上年年末余额
未认证、留抵进项税额	51,964,036.63	31,982,605.29
预缴其他税金	147.87	
合 计	51,966,331.50	33,050,790.03

10、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
宁夏沃凯珑新材料有限公司	1,889,395.97			-1,889,395.97		
小 计	1,889,395.97			-1,889,395.97		
合 计	1,889,395.97			-1,889,395.97		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
宁夏沃凯珑新材料有限公司					16,075,748.33
小 计					16,075,748.33
合 计					16,075,748.33

11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	564,043,571.85	141,419,121.41
固定资产清理		
合 计	564,043,571.85	141,419,121.41



(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备及其他	生产设备	研发设备	运输设备	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	113,101,303.01	8,667,418.98	95,636,795.86	25,797,263.99	6,837,526.13	250,040,307.97
2、本期增加金额	285,655,897.11	6,258,214.34	152,489,657.52	10,079,546.53	1,095,513.77	455,578,829.27
(1) 购置	2,862,796.55	2,907,708.61	29,945,239.07	4,500,994.38	1,080,251.54	41,296,990.15
(2) 在建工程转入	282,793,100.56	3,350,505.73	122,544,418.45	5,578,552.15	15,262.23	414,281,839.12
3、本期减少金额		663,408.02	3,867,765.41	200,227.90	502,422.57	5,233,823.90
(1) 处置或报废		663,408.02	3,867,765.41	200,227.90	502,422.57	5,233,823.90
4、期末余额	398,757,200.12	14,262,225.30	244,258,687.97	35,676,582.62	7,430,617.33	700,385,313.34
二、累计折旧						
1、上年年末余额	45,733,802.95	5,497,112.22	38,517,461.09	13,756,373.18	4,726,497.85	108,231,247.28
2、本期增加金额	12,575,734.74	1,078,677.64	13,898,628.62	2,166,751.26	885,999.41	30,605,791.67
(1) 计提	12,575,734.74	1,078,662.53	13,898,628.62	2,166,751.26	885,683.49	30,605,460.64
(2) 其他(注:1)		15.10			315.92	331.02
3、本期减少金额		532,948.99	1,702,128.24	181,873.03	448,944.47	2,865,894.73
(1) 处置或报废		532,948.99	1,702,128.24	181,873.03	448,944.47	2,865,894.73
4、期末余额	58,309,537.69	6,042,840.87	50,713,961.47	15,741,251.40	5,163,552.79	135,971,144.22
三、减值准备						
1、上年年末余额		4,468.06	377,066.99	8,404.23		389,939.28



项 目	房屋及建筑物	办公设备及其他	生产设备	研发设备	运输设备	合 计
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额		4,162.16	10,429.47	4,750.38		19,342.01
(1) 处置或报废		4,162.16	10,429.47	4,750.38		19,342.01
4、期末余额		305.90	366,637.52	3,653.85		370,597.27
四、账面价值						
1、期末账面价值	340,447,662.43	8,219,078.53	193,178,088.98	19,931,677.37	2,267,064.54	564,043,571.85
2、上年年末账面价值	67,367,500.06	3,165,838.70	56,742,267.78	12,032,486.59	2,111,028.28	141,419,121.41

注 1：其他项为外币折算差额。



②暂时闲置的固定资产

无。

③通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	2,577,128.15
合 计	2,577,128.15

④未办妥产权证书的固定资产

无。

12、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	44,435,543.93	357,463,389.41
工程物资		
减：减值准备		
合 计	44,435,543.93	357,463,389.41

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
光刻胶及配套化学品项目	730,188.66		730,188.66	353,748,079.18		353,748,079.18
高端感光线路干膜光刻胶建设项目	2,018,355.12		2,018,355.12	1,636,262.70		1,636,262.70
IC 载板阻焊干膜光刻胶及半导体光刻胶研发能力提升项目	36,046,768.50		36,046,768.50	-		-
其他项目	5,640,231.65		5,640,231.65	2,079,047.53		2,079,047.53
合 计	44,435,543.93		44,435,543.93	357,463,389.41		357,463,389.41



②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
光刻胶及配套化学品项目	548,041,900.00	353,748,079.18	50,149,456.76	399,982,182.89	3,185,164.39	730,188.66
高端感光线路干膜光刻胶建设项目	175,916,500.00	1,636,262.70	9,444,507.82	9,062,415.40	-	2,018,355.12
IC 载板阻焊干膜光刻胶及半导体光刻胶研发能力提升项目	101,797,500.00	-	39,666,425.32	3,619,656.82	-	36,046,768.50
合计	825,755,900.00	355,384,341.88	99,260,389.90	412,664,255.11	3,185,164.39	38,795,312.28

续:

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	本期利率资本化率 (%)	资金来源
光刻胶及配套化学品项目	86.77%	100.00%	不适用	不适用	不适用	募集资金及自有资金
高端感光线路干膜光刻胶建设项目	38.69%	55.01%	不适用	不适用	不适用	募集资金及自有资金
IC 载板阻焊干膜光刻胶及半导体光刻胶研发能力提升项目	47.51%	49.88%	不适用	不适用	不适用	募集资金及自有资金
合计	—	—	—	—	—	—



13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	其他	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	19,893,650.82	284,207.98	20,177,858.80
2、本年增加金额	5,409,846.98	38,088.44	5,447,935.42
新增租赁	5,409,846.98	38,088.44	5,447,935.42
3、本年减少金额	14,738,498.35		14,738,498.35
退租	2,526,791.36		2,526,791.36
重估调整	12,211,706.99		12,211,706.99
4、年末余额	10,564,999.45	322,296.42	10,887,295.87
二、累计折旧			
1、上年年末余额	9,971,988.60	70,297.57	10,042,286.17
2、本年增加金额	2,837,963.93	127,586.48	2,965,550.41
(1) 计提	2,837,963.93	127,586.48	2,965,550.41
3、本年减少金额	8,745,601.39		8,745,601.39
(1) 处置	1,754,716.05		1,754,716.05
(2) 重估调整	6,990,885.34		6,990,885.34
4、年末余额	4,064,351.14	197,884.05	4,262,235.19
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	6,500,648.31	124,412.37	6,625,060.68
2、上年年末账面价值	9,921,662.22	213,910.41	10,135,572.63



14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	商标权	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	2,637,476.74	46,244,302.33	5,330,660.57	4,725,849.76	58,938,289.40
2、本期增加金额	375,747.20	14,179,481.39			14,555,228.59
(1) 购置	375,747.20	14,179,481.39			14,555,228.59
3、本期减少金额	112,918.33				112,918.33
(1) 处置	112,918.33				112,918.33
4、期末余额	2,900,305.61	60,423,783.72	5,330,660.57	4,725,849.76	73,380,599.66
二、累计摊销					
1、上年年末余额	1,771,093.08	7,240,961.80	1,501,594.51	3,222,170.28	13,735,819.67
2、本期增加金额	329,453.55	971,815.84	300,318.91	644,434.06	2,246,022.36
(1) 计提	329,453.55	971,815.84	300,318.91	644,434.06	2,246,022.36
3、本期减少金额	112,918.33				112,918.33
(1) 处置	112,918.33				112,918.33
4、期末余额	1,987,628.30	8,212,777.64	1,801,913.42	3,866,604.34	15,868,923.70
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	912,677.31	52,211,006.08	3,528,747.15	859,245.42	57,511,675.96
2、上年年末账面价值	866,383.66	39,003,340.53	3,829,066.06	1,503,679.48	45,202,469.73

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
广东高仕电研科技有限公司	128,117,613.97			128,117,613.97
广东正奇新材料有限公司	4,242,187.93		4,242,187.93	



被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
合 计	132,359,801.90		4,242,187.93	128,117,613.97

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
广东高仕电研科技有限公司				
广东正奇新材料有限公司	4,242,187.93		4,242,187.93	
合 计	4,242,187.93		4,242,187.93	

注:

①2020 年公司通过发行股份、可转换公司债权及支付现金购买广东高仕电研科技有限公司（以下简称“广东高仕”）100%股权，该股权转让的交易价格为 208,000,000 元，购买时应享有的被投资单位可辨认净资产公允价值为 79,882,386.03 元，形成商誉 128,117,613.97 元；

②2021 年公司非同一控制下购买广东正奇新材料有限公司（以下简称“正奇新材”）51%股权，该股权取得的交易价格为 14,280,000 元，购买时应享有的被投资单位可辨认净资产公允价值为 10,037,812.07 元，形成商誉 4,242,187.93 元，后续公司于 2023 年度对该等商誉全额计提商誉减值准备。因经营策略调整，公司股东会于 2025 年 10 月 15 日决议对正奇新材实施清算注销，并于 2026 年 1 月 21 日完成工商注销登记，取得惠州市惠阳区市场监督管理局核准注销登记通知书。



(3) 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

广东高仕为独立的法人主体，主营业务明确，主营业务或产品直接与市场衔接，由市场定价，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，符合资产组的相关要件，因此将广东高仕认定为一个资产组，并以对应的资产组为基础进行商誉的减值测试。

本期高仕电研资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了深圳中科华资产评估有限公司出具的深中科华评报字[2026]第 065 号评估报告。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	关键参数	关键参数的确定依据
广东高仕电研科技 有限公司	128,117,613.97	393,608,800.00	-	5 年	收入增长率：6.00% 利润率：30.82% 折现率：15.68%	①收入增长率、利润率：公司结合历史年度业绩情况及管理层对未来经营预测，并结合行业水平综合确定； ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前加权平均资本成本

说明：可收回金额分别按照管理层编制的现金流量预测来确定，现金流量预测包括预测期及永续期，预测期为 2026 年至 2030 年，资产组超过 5 年的现金流量采用稳定的永续现金流，税前折现率为 15.68%。



16、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,454,013.83	2,668,295.41	1,717,627.38		4,404,681.86
合 计	3,454,013.83	2,668,295.41	1,717,627.38		4,404,681.86

17、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明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,402,547.46	2,934,814.09	17,838,323.20	2,821,245.10
信用减值准备	27,339,337.43	4,217,239.36	22,885,592.87	3,485,126.58
内部交易未实现利润	4,005,378.72	649,642.14	5,213,486.84	812,767.62
递延收益	8,236,246.20	1,235,436.93	9,342,849.48	1,401,427.42
租赁负债	6,173,318.08	925,997.70	10,872,967.47	1,687,108.67
股份支付	7,005,064.09	1,124,769.34	5,731,037.19	883,633.92
合 计	71,161,891.98	11,087,899.56	71,884,257.05	11,091,309.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	4,438,342.32	665,751.35	5,383,703.22	807,555.48
使用权资产	5,812,952.03	871,942.80	9,921,662.22	1,533,871.96
合 计	10,251,294.35	1,537,694.15	15,305,365.44	2,341,427.44

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	871,942.80	10,215,956.76	1,533,871.96	9,557,437.35
递延所得税负债	871,942.80	665,751.35	1,533,871.96	807,555.48

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	14,251,317.30	8,553,464.71
可抵扣亏损	67,076,428.01	17,048,179.26
合 计	81,327,745.31	25,601,643.97

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注



年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年		1,952,927.96	
2026 年	1,209,381.69	1,209,381.69	
2027 年	1,526,882.87	1,526,882.87	
2028 年	2,553,958.78	2,553,958.78	
2029 年	9,805,027.96	9,805,027.96	
2030 年	51,981,176.71		
合 计	67,076,428.01	17,048,179.26	

18、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	17,869,705.94		17,869,705.94	27,294,653.55		27,294,653.55
合 计	17,869,705.94		17,869,705.94	27,294,653.55		27,294,653.55

19、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	62,922,537.18	177,425,778.07
合 计	62,922,537.18	177,425,778.07

注：在 2025 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	222,442,278.18	229,023,591.96
1 年以上	240.00	393,423.50
合 计	222,442,518.18	229,417,015.46

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

21、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租金	283,200.00	281,700.00
合 计	283,200.00	281,700.00

(2) 不存在账龄超过 1 年的重要预收款项



22、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,317,910.76	765,165.38
合 计	1,317,910.76	765,165.38

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	26,330,926.60	167,638,516.60	164,050,448.35	29,918,994.85
二、离职后福利-设定提存计划	99,250.14	6,829,720.38	6,928,469.85	500.67
三、辞退福利		123,264.29	123,264.29	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	26,430,176.74	174,591,501.27	171,102,182.49	29,919,495.52

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	26,149,284.24	153,153,912.66	149,599,528.28	29,703,668.62
2、职工福利费		6,797,805.48	6,797,805.48	
3、社会保险费		2,682,385.05	2,682,385.05	
其中：医疗保险费		2,214,652.08	2,214,652.08	
工伤保险费		367,686.63	367,686.63	
生育保险费		100,046.34	100,046.34	
4、住房公积金		2,552,844.00	2,552,844.00	
5、工会经费和职工教育经费	181,642.36	2,451,569.41	2,417,885.54	215,326.23
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	26,330,926.60	167,638,516.60	164,050,448.35	29,918,994.85

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	99,250.14	6,451,431.40	6,550,180.87	500.67
2、失业保险费		378,288.98	378,288.98	
合 计	99,250.14	6,829,720.38	6,928,469.85	500.67

24、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------



项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,696,311.74	5,323,349.18
企业所得税	9,394,700.74	6,457,342.80
个人所得税	1,990,210.26	1,745,145.86
城市维护建设税	423,223.66	376,938.33
教育费附加	302,302.61	269,241.66
房产税	17,178.74	17,178.74
印花税	226,015.65	143,696.87
土地使用税	3,832.95	3,832.95
环境保护税	235.28	252.30
合 计	18,054,011.63	14,336,978.69

25、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	18,679,162.31	10,518,742.41
合 计	18,679,162.31	10,518,742.41

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预提费用	10,732,504.98	6,539,018.66
押金保证金	7,751,164.52	3,281,617.58
往来款	83,792.09	387,204.92
其他	111,700.72	310,901.25
合 计	18,679,162.31	10,518,742.41

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债 (附注五、28)	2,592,036.48	3,433,824.67
合 计	2,592,036.48	3,433,824.67

27、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	133,217.78	72,688.31
已背书未到期的财务公司汇票	-	91,380.84



项 目	期末余额	上年年末余额
已背书未到期的商业承兑汇票	-	2,460,231.76
合 计	133,217.78	2,624,300.91

28、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
房屋及土地租赁	7,246,599.90	11,758,463.37
减：未确认融资费用	370,899.48	885,495.90
减：一年内到期的租赁负债（附注五、26）	2,592,036.48	3,433,824.67
合 计	4,283,663.94	7,439,142.80

29、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,142,849.48		1,183,617.51	9,959,231.97	与资产相关
合 计	11,142,849.48		1,183,617.51	9,959,231.97	—



其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	2025 年度				期末余额	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	计入其他收益金额	其他变动		
感光高分子材料工程实验室【注 1】	2,360,293.56		406,604.76			1,953,688.80	与资产相关
重 2020N030 芯片专用高分辨 I 线正性光刻胶材料关键技术研发【注 2】	6,264,277.16			588,268.44		5,676,008.72	与资产相关
重 2021057+5G 通讯基板用高性能感光阻焊油墨关键技术研发【注 3】	718,278.76			111,730.08		606,548.68	与资产相关
新型显示用光刻胶研发及应用专项补助【注 4】	1,800,000.00			77,014.23		1,722,985.77	与资产相关
合计	11,142,849.48		406,604.76	777,012.75		9,959,231.97	——

说明：

注 1:根据深圳市发展和改革委员会深发改（2016）940 号文件《深圳市发展和改革委员会关于感光高分子材料工程实验室资金申请报告的批复》，本公司于 2016 年 8 月份收到固定资产补助资金 500.00 万元，本公司将收到的补助资金计入递延收益，于资产投入使用时候按照相关资产使用年限摊销。

注 2:根据深圳市科技创新委员会深科技创新字（2021）0566 号文件《关于下达科技计划资助项目的通知》，“重 2020N030 芯片专用高分辨 I 线正性光刻胶材料关键技术研发”项目已被批准立项(深科技创新〔2021〕70 号)，本公司分别于 2021 年 8 月份、2022 年 11 月份，收到项目补助资金合计 1,000.00 万元（其中：700 万元）指定于固定资产补助用途，本公司将收到的补助资金计入递延收益，于资产投入使用时候按照相关资产使用年限摊销。

注 3:根据深圳市科技创新委员会深科技创新字（2021）0929 号文件《关于下达科技计划资助项目的通知》，“重 20210575G 通讯基板用高性能感光阻焊油墨关键技术研发”项目已被批准立项(深科技创新【2021】124 号)，本公司分别于 2021 年 6 月份、2022 年 8 月份，收到项目补助资金合计 150 万元（其中：100 万元）指定于固定资产补助用途，本公司将收到的补助资金计入递延收益，于资产投入使用时候按照相关资产使用年限摊销。



注 4:根据广东省财政厅粤财科教(2024)52号文件《广东省财政厅关于安排2024年度省科技创新战略专项资金(第十二批省重点领域研发计划)项目资金的通知》,其中包括“新型显示用光刻胶研发及应用”项目,本公司于2024年10月份收到固定资产补助资金180万元,本公司将收到的补助资金计入递延收益,于资产投入使用时候按照相关资产使用年限摊销。

30、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)			期末余额
		发行新股【注1】	送股	公积金转股【注2】其他【注3】	
股份总数	295,708,699.00	9,047,089.00		60,951,157.00 660,627.00	366,367,572.00
				小计	70,658,873.00

说明:

注 1: 2024 年 12 月 27 日, 公司收到中国证监会出具的《关于同意深圳市容大感光科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可(2024)1899 号), 中国证监会同意公司向特定对象发行股票的注册申请, 公司 2024 年 12 月 31 日向获得配售的投资者发出了《深圳市容大感光科技股份有限公司向特定对象并在创业板上市发行股票缴款通知书》(以下简称“《缴款通知书》”)。截至 2025 年 1 月 6 日, 获配投资者均及时足额缴款。截至 2025 年 1 月 7 日, 容大感光向特定对象发行 9,047,089 股, 发行价格为每股 26.97 元, 募集资金合计人民币 243,999,990.33 元。募集资金总额扣除各项不含税发行费用 6,735,849.06 元后, 募集资金净额为人民币 237,264,141.27 元, 其中增加股本为人民币 9,047,089.00 元, 公司股本增加至 304,755,788 股。

注 2: 2025 年 5 月 15 日, 公司召开 2024 年年度股东大会审议通过关于 2024 年度权益分配方案, 本次方案以公司现有总股本 304,755,788 股为基数, 向全体股东每 10 股派现金红利人民币 0.9 元(含税), 共计分配现金红利 27,428,020.92 元, 送红股 0 股(含税), 并以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股, 共计转增 60,951,157 股, 转增后公司总股本将增加至 365,706,945 股, 剩余未分配利润结转以后年度。如在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动的, 公司拟维持每股分配(转增)比例不变, 相应调整分配总额及转增股本总数。

注 3: 2025 年 6 月 5 日, 公司召开第五届董事会第二十次会议及第五届监事会第十七次会议, 审议通过了《关于公司 2024 年限制性股票激励计划第一个归属期归属条件成就的议案》, 截至 2025 年 6 月 6 日, 公司已收到公司于膜光刻胶业务板块的核心技术人员、显示用光刻胶及半导体光刻胶业务板块的核心技术/业务人员共计 16 名激励对象出资的 9,149,683.95 元, 其中新增股本人民币 660,627.00 元, 其余合计人民币 8,489,056.95 元计入资本公积-股本溢价。



31、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价【注 1】	544,182,167.59	246,504,587.28	62,687,006.06	727,999,748.81
其他资本公积【注 2】	15,484,427.34	11,547,265.15	8,062,629.00	18,969,063.49
合计	559,666,594.93	258,051,852.43	70,749,635.06	746,968,812.30

说明:

注 1:本期资本公积-股本溢价增加 246,504,587.28 元, 其中: 229,952,901.33 元, 详见五、30 股本, 8,489,056.95 元为 2024 年限制性股票激励计划第一个归属期归属条件满足后, 员工持股计划达到行权条件收到的激励对象款项, 8,062,629.00 元为原等待期内确认的资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价。关于本期资本公积-股本溢价减少 62,687,006.06 元, 其中: 本期减少 60,951,157.00 元详见附注五、30 股本, 本期减少 1,735,849.06 元为 2024 年 12 月 27 日公司定向增发权益工具相关的中介费冲减资本公积。

注 2:本期资本公积-其他资本公积增加 11,547,265.15 元属于当期股份支付计提金额。

32、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益)	减: 所得税费用	税后归属于母公司	
二、将重分类进损益的其他综合收益						
外币财务报表折算差额		528,278.87			528,278.87	528,278.87
合计		528,278.87			528,278.87	528,278.87

33、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			费用性支出	转入累计折旧	
安全生产费		631,999.49			631,999.49
合计		631,999.49			631,999.49

34、盈余公积



项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,756,767.59	11,128,448.98		58,885,216.57
合 计	47,756,767.59	11,128,448.98		58,885,216.57

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

35、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	458,208,318.39	361,462,334.53
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	458,208,318.39	361,462,334.53
加：本期归属于母公司股东的净利润	118,132,213.85	122,352,632.67
减：提取法定盈余公积	11,128,448.98	7,124,855.11
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	27,428,020.92	18,481,793.70
转作股本的普通股股利		
加：其他调整	983,487.63	
期末未分配利润	538,767,549.97	458,208,318.39

36、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,067,616,604.20	674,165,638.84	948,078,997.43	597,004,039.62
其他业务	1,205,149.14	430,138.20	1,297,262.09	430,138.20
合 计	1,068,821,753.34	674,595,777.04	949,376,259.52	597,434,177.82

(2) 收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按商品转让时间分类				
在某一时点确认	1,067,616,604.20	674,165,638.84	948,078,997.43	597,004,039.62
在某一时段内确认				
合 计	1,067,616,604.20	674,165,638.84	948,078,997.43	597,004,039.62

37、税金及附加



项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,701,933.11	3,181,872.13
教育费附加	2,644,237.87	2,272,765.74
房产税	2,114,488.67	854,406.76
印花税	1,146,297.56	774,984.72
土地使用税	245,280.32	2,145.49
车船税	2,285.69	231,553.06
环境保护税	912.21	966.18
合 计	9,855,435.43	7,318,694.08

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

38、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	67,517,381.30	51,652,558.08
业务招待费	10,383,420.83	10,388,718.25
汽车费用	7,018,595.79	6,579,146.21
差旅费	6,298,126.45	6,192,984.71
股份支付	2,880,469.93	5,162,826.75
业务宣传费	25,720.00	847,712.76
租赁费	47,050.00	423,634.40
折旧费	495,046.86	387,198.05
广告费	113,808.93	46,336.63
通讯费	26,228.41	18,296.36
办公费	375,971.74	1,393.63
其他	4,509,436.30	3,885,241.08
合 计	99,691,256.54	85,586,046.91

39、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资福利费	37,378,046.08	28,460,856.29
咨询费	3,028,559.37	4,319,721.01
股份支付	815,671.50	6,689,002.09
折旧费	10,767,914.69	3,406,853.46
中介机构费	934,105.00	3,062,773.13
无形资产摊销	2,246,022.36	2,336,579.21



项 目	本期金额	上期金额
水电费	2,481,518.09	1,120,381.05
垃圾处理费	122,207.00	1,003,237.76
差旅费	861,307.01	920,471.10
招待费	896,655.60	767,922.70
办公费	2,168,796.93	713,969.63
待摊费用摊销	1,823,566.12	609,850.08
汽车费	736,774.31	581,040.60
董事会及津贴	240,000.00	240,000.00
通讯费	126,603.90	62,464.51
其他	7,365,101.26	4,031,406.29
合 计	71,992,849.22	58,326,528.91

40、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
工资薪金	31,247,826.18	29,454,760.59
材料费	10,244,524.03	9,588,258.04
股份支付	7,851,123.72	940,226.99
折旧摊销	2,983,958.91	2,963,854.27
委托开发费	2,795,104.91	2,746,872.58
租赁物业费	1,387,955.68	1,252,485.84
水电费	1,191,146.50	1,050,290.86
试验测试费	1,222,366.19	803,788.04
差旅费	1,271,416.77	724,922.00
其他	2,058,475.35	2,276,642.80
合 计	62,253,898.24	51,802,102.01

41、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	398,471.08	558,255.90
其中：租赁负债利息费用	396,547.08	558,255.90
减：利息收入	4,107,807.03	3,597,911.63
手续费	329,085.51	373,809.63
汇兑损益	996,909.17	2,099,778.64
合 计	-2,383,341.27	-566,067.46



42、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,392,453.43	6,168,248.10	1,392,453.43
进项税加计递减	579,207.65	594,766.11	
直接减免的增值税	56,300.00	84,950.00	
代扣个人所得税手续费	977.74	1,005.22	
合 计	2,028,938.82	6,848,969.43	1,392,453.43

43、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,889,395.97	-4,309,816.22
应收款项融资贴现利息	-823,891.67	-1,377,752.62
处置长期股权投资产生的投资收益	-983,527.63	
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,387,507.79	1,576,643.53
债务重组产生的投资收益		-125,912.89
合 计	-1,309,307.48	-4,236,838.20

44、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	122,181.68	-115,959.07
应收账款坏账损失	-6,893,011.10	-9,186,908.91
其他应收款坏账损失	-60,286.52	56,086.67
合 计	-6,831,115.94	-9,246,781.31

45、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-993,686.31	-1,209,140.53
合 计	-993,686.31	-1,209,140.53

46、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	686,976.67	153,663.11	686,976.67
其中：固定资产处置利得	29,153.49	153,663.11	29,153.49
租赁资产处置利得	657,823.18		657,823.18
合 计	686,976.67	153,663.11	686,976.67



47、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	500.00		500.00
其中：固定资产	500.00		500.00
与企业日常活动无关的政府补助	506,604.76	406,604.76	506,604.76
接受捐赠		4,000.00	
罚款收入	1,000.00		1,000.00
盘盈利得	0.78		0.78
无法支付的应付款项	0.79		0.79
其他	40,755.65	6,387.14	40,755.65
合 计	548,861.98	416,991.90	548,861.98

48、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	786,229.71	343,984.54	786,229.71
其中：固定资产	786,229.71	343,984.54	786,229.71
非常损失	3,080,755.52		3,080,755.52
赞助支出	20,588.00	72,950.00	20,588.00
罚款及滞纳金	28,674.65	79,979.91	28,674.65
无法收回的应收款项	120,000.00		120,000.00
其他	13,389.25	6,701.62	13,389.25
合 计	4,049,637.13	503,616.07	4,049,637.13

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	25,666,021.29	19,363,192.99
递延所得税费用	-800,323.54	-464,240.63
合 计	24,865,697.75	18,898,952.36

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	142,896,908.75
按适用税率计算的所得税费用	21,434,536.31



项 目	本期金额
子公司适用不同税率的影响	1,523,390.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	947,284.19
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,486,772.05
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	-37,822.32
研发费用加计扣除的影响	-8,488,462.57
所得税费用	24,865,697.75

50、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	4,106,679.46	3,597,911.63
政府补助	861,798.09	7,422,865.35
往来款	2,482,908.29	311,846.69
保证金	110,628.78	2,703,163.00
其他	1,037,325.58	1,523,854.76
合 计	8,599,340.20	15,559,641.43

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	465,451.60	772,015.02
付现经营费用	56,847,870.85	40,686,122.18
保证金	214,665.18	2,507,085.00
银行手续费	90,291.92	144,776.53
合 计	57,618,279.55	44,109,998.73

(2)与投资活动有关的现金

①收到的重要投资有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
赎回理财产品	1,519,820,000.00	1,205,178,400.00
合 计	1,519,820,000.00	1,205,178,400.00

②支付的重要投资有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
光刻胶及其配套化学品项目	99,653,460.33	277,299,070.05
购买理财产品	1,668,550,993.80	1,143,179,400.00



项 目	本期金额	上期金额
合 计	1,768,204,454.13	1,420,478,470.05

(3)与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的租赁负债	3,280,438.60	3,700,614.66
定向增发相关支出	74,665.17	1,130,000.00
支付少数股东减资款	7,769,102.40	
合 计	11,124,206.17	4,830,614.66

②筹资活动产生的各项负债的变动

项 目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	10,872,967.47	-	5,409,846.98	3,197,405.80	6,209,708.23	6,875,700.42
合 计	10,872,967.47	-	5,409,846.98	3,197,405.80	6,209,708.23	6,875,700.42

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	118,031,211.00	122,799,073.22
加: 资产减值准备	993,686.31	1,209,140.53
信用减值损失	6,831,115.94	9,246,781.31
固定资产折旧	30,605,460.64	16,582,301.80
使用权资产折旧	2,965,550.41	3,047,951.13
无形资产摊销	2,246,022.36	2,336,579.21
长期待摊费用摊销	1,717,627.38	1,881,063.67
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)	-686,976.67	153,663.11
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	785,729.71	343,984.54
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	996,909.17	558,255.90
投资损失 (收益以“-”号填列)	1,309,307.48	-4,236,838.20
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-658,519.41	145,973.08
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-141,804.13	-610,213.71



补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-25,356,030.80	-12,870,249.89
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-69,428,581.66	-115,572,972.55
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	34,120,954.08	94,937,736.49
其他	631,999.49	
经营活动产生的现金流量净额	104,963,661.30	119,952,229.64
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产	38,088.44	284,207.98
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	146,989,303.66	89,020,146.81
减: 现金的上年年末余额	89,020,146.81	216,251,988.80
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	57,969,156.85	-127,231,841.99

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	146,989,303.66	89,020,146.81
其中: 库存现金	11,014.59	77,121.60
可随时用于支付的银行存款	146,978,289.07	88,943,018.20
可随时用于支付的其他货币资金		7.01
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	146,989,303.66	89,020,146.81
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		

不属于现金及现金等价物的货币资金:

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	62,922,537.18	178,206,523.38	银行承兑汇票保证金
其他货币资金	27,908,531.00	80,373,159.00	信用证保证金
合计	90,831,068.18	258,579,682.38	——



52、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	90,831,068.18	90,831,068.18	保证金	银行承兑汇票保证金、信用证保证金
合 计	90,831,068.18	90,831,068.18	—	—

(续上表)

项 目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	258,579,682.38	258,579,682.38	保证金	银行承兑汇票保证金、信用证保证金
应收票据	2,551,612.60	2,551,612.60	其他	已背书未到期
合 计	261,131,294.98	261,131,294.98	—	—

53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	369,504.75	7.0288	2,597,174.99
日元	623,000,000.00	0.0448	27,908,531.00
泰铢	6,887,708.72	0.2225	1,532,645.47
应收账款			
其中：美元	743,850.30	7.0288	5,228,375.01
应付账款			
其中：美元	322,422.73	7.0288	2,266,244.88

(2) 境外经营主体说明

境外经营实体单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
容大感光科技(泰国)有限公司	泰国	泰铢	经营业务(商品、融资)主要以该货币计价和结算

54、租赁

(1) 公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、13、28。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额



租赁负债的利息	财务费用	396,547.08
短期租赁费用 (适用简化处理)	销售费用	47,050.00
短期租赁费用 (适用简化处理)	管理费用	465,303.17
短期租赁费用 (适用简化处理)	研发费用	211,200.00

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	3,280,438.60
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 (适用于简化处理)	经营活动现金流出	723,553.17
合 计	—	4,003,991.77

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	2,592,036.48
1 至 2 年	2,770,410.13
2 至 3 年	1,513,253.85
3 年以上	-

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	1,205,149.14
其中：与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入	其他业务收入	1,205,149.14

B、租赁收款额的收款情况

期 间	本期金额	上期金额
1 年以内	999,882.29	1,040,781.60
1 至 2 年	607,491.43	889,376.40



期 间	本期金额	上期金额
2 至 3 年	332,724.57	637,866.00
3 至 4 年	231,460.57	349,360.80
4 至 5 年	999,882.29	243,033.60
5 年以上	607,491.43	
合 计	3,778,932.58	3,160,418.40

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	62,253,898.24	51,802,102.01
资本化研发支出		
合 计	62,253,898.24	51,802,102.01

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
工资薪金	31,247,826.18	29,454,760.59
材料费	10,244,524.03	9,588,258.04
股份支付	7,851,123.72	940,226.99
折旧摊销	2,983,958.91	2,963,854.27
委托开发费	2,795,104.91	2,746,872.58
租赁物业费	1,387,955.68	1,252,485.84
水电费	1,191,146.50	1,050,290.86
试验测试费	1,222,366.19	803,788.04
差旅费	1,271,416.77	724,922.00
其他	2,058,475.35	2,276,642.80
合 计	62,253,898.24	51,802,102.01



七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
苏州市容大感光科技有限公司	1,300.00 万人民币	苏州市	吴江经济开发区泉宏路	印制电路板专用感光油墨、光刻材料、化工产品销售	100.00		同一控制下企业合并
惠州市容大油墨有限公司	2,046.00 万人民币	惠州市	惠州市惠东县稔山镇海滨城	印制电路板专用油墨及相关精细化学品	100.00		同一控制下企业合并
惠州市容大感光科技有限公司	14,300.00 万人民币	惠州市	惠州大亚湾石化区 L3 地块	印刷电路板专用油墨及相关精细化学品	100.00		投资设立
广东高仕电研科技有限公司	2,000.00 万人民币	广州市	广州市南沙区榄核镇稳盈街 10 号 101	油墨及类似产品制造	100.00		非同一控制下企业合并
珠海市容大感光科技有限公司	52,368.00 万人民币	珠海市	珠海市金湾区南水镇兴德二路 189 号	电子专用材料研发等	100.00		投资设立
深圳市容大翊彩科技有限公司	3,000.00 万人民币	深圳市	深圳市宝安区新安街道灵芝园社区前进一路 86 号深信泰丰楼 602	技术服务、技术开发到电子专用材料的销售	66.00		投资设立
RONGDA PHOTOSENSITIVE SCIENCE&TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.)	20,000.00 万泰铢	泰国	No. 1, Village No.5, Khanham Subdistrict, U-Thai District, Phra Nakhon SiAyutthaya Province	印制电路板专用油墨及相关精细化学品	99.99	0.01	投资设立



2、其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司

① RONGDA PHOTSENSITIVE SCIENCE&TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.

公司于 2025 年 2 月 13 日在泰国设立全资子公司，并取得当地行政主管部门签发的注册证明文件，公司名称：RONGDA PHOTSENSITIVE SCIENCE&TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD，统一社会信用代码 (Registered No):0145568001137，注册资本为：20,000.00 万泰铢，主要是从事于印刷电路板干膜光刻胶和感光油墨及配套化学品的研发、生产、销售。

② 深圳市容大翊彩科技有限公司

公司在 2025 年 3 月与 artience 株式会社在广东省深圳市共同设立深圳市容大翊彩科技有限公司，2025 年 3 月 31 日已取得营业执照，注册资本共计人民币 30,000,000 元，公司以现金方式出资人民币 19,800,000 元，占注册资本的 66%；artience 以现金方式出资人民币 10,200,000 元，占注册资本的 34%，公司主营为液晶显示器用彩色光刻胶的制造、销售等业务。

(2) 清算子公司

由于经营业务调整，广东正奇新材料有限公司于 2025 年 10 月 15 日召开股东会，投票经三分之二以上股东同意注销，注销公示期为 30 天，于 2026 年 1 月 21 日正式完成注销，公司于 2026 年 1 月 22 日发布了编号：2026-002，“关于控股子公司注销完成”的公告。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
宁夏沃凯珑新材料有限公司	宁夏银川	宁夏宁东能源化工基地化工新材料园区二区铁路专用线以南、鸳鸯路以西控制中心	化工产品、化学试剂和助剂研发、生产、制造及销售	11.27		权益法

(2) 不重要的联营企业汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	-	1,889,395.97
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,889,395.97	-4,483,458.73
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,889,395.97	-4,483,458.73

(3) 联营企业发生的超额亏损未予确认情况



联营企业名称	上年年末累积未确认的损失	本期未确认的损失	本期末累积未确认的损失
宁夏沃凯珑新材料有限公司	-	-3,305,752.85	-3,305,752.85

八、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

本公司年末不存在按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	11,142,849.48	406,604.76	777,012.75	9,959,231.97	与资产相关
合计	11,142,849.48	406,604.76	777,012.75	9,959,231.97	——

3、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额	列报项目
与资产相关的政府补助	1,183,617.51	968,714.55	其他收益、营业外收入
与收益相关的政府补助	615,440.68	6,168,248.10	其他收益
合计	1,799,058.19	7,136,962.65	——

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险(包括汇率风险、利率风险和其他价格风险)。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险



信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，本公司已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不至面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他涉及信用风险的金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型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，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司参考账龄来评估应收账款和其他应收款的预期信用损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和预期信用损失风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际预期信用损失率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。截止 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	1,715,293.67	51,458.81
应收账款	501,580,173.46	29,012,217.78
其他应收款	980,794.03	689,628.38
合计	504,276,261.16	29,753,304.97

本公司客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

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。



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



本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量（不包括按合同利率计算的利息）按到期日列示如下：

项目	期末余额				未折现合同金额 合计	账面价值
	即时及 1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上		
应付票据	62,922,537.18				62,922,537.18	62,922,537.18
应付账款	222,442,518.18				222,442,518.18	222,442,518.18
其他应付款	18,679,162.31				18,679,162.31	18,679,162.31
一年内到期的非流动负债	2,592,036.48				2,592,036.48	2,592,036.48
租赁负债		2,770,410.13	1,513,253.85		4,283,663.98	4,283,663.94
合计	306,636,254.15	2,770,410.13	1,513,253.85		310,919,918.13	310,919,918.13

(续上表)

项目	上年年末余额				未折现合同金额 合计	账面价值
	即时及 1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上		
应付票据	177,425,778.07				177,425,778.07	177,425,778.07
应付账款	229,417,015.46				229,417,015.46	229,417,015.46
其他应付款	10,518,742.41				10,518,742.41	10,518,742.41
一年内到期的非流动负债	3,433,824.67				3,433,824.67	3,433,824.67
租赁负债		3,496,659.94	3,128,012.37	1,648,423.34	8,273,095.65	7,439,142.80
合计	420,795,360.61	3,496,659.94	3,128,012.37	1,648,423.34	429,068,456.26	428,234,503.41



3、市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

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

(2) 汇率风险

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

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	2,597,174.99	29,441,176.47	32,038,351.46	499,162.28	28,803,159.00	29,302,321.28
应收账款	5,228,375.01		5,228,375.01	171,944.07		171,944.07
应付账款	2,266,244.88		2,266,244.88	2,676,672.67		2,676,672.67
合计	10,091,794.88	29,441,176.47	39,532,971.35	3,347,779.02	28,803,159.00	32,150,938.02

4、金融资产转移

(1) 本公司发生的金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断
	性质	金额		
票据背书	应收票据	-	未终止确认	附追索权转让
债券凭证贴现及票据背书贴现	应收款项融资	633,858,310.21	终止确认	不附追索权转让
票据背书	应收票据	34,965,927.40	终止确认	不附追索权转让
合计		668,824,237.61	—	—

(2) 本公司发生的因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书贴现	633,858,310.21	-823,891.67
合计		633,858,310.21	-823,891.67

(3) 已转移但继续涉入的金融资产



项目	金融资产转移的方式	继续涉入的类型	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的金融负债
应收票据	背书贴现	附追索贴现	-	-
	合计		-	-

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			169,000,000.00	169,000,000.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			169,000,000.00	169,000,000.00
（1）债务工具投资			169,000,000.00	169,000,000.00
2、应收款项融资			159,807,729.67	159,807,729.67
持续以公允价值计量的资产总额			328,807,729.67	328,807,729.67

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息(重要的、可合理取得的不可观察输入值的量化信息)

项目	期末公允价值	估计技术	不可观察输入值	范围区间(加权平均值)
债务工具投资	169,000,000.00	本公司采用收益法估值技术，以固定收益作为第三层次金融资产的估值依据。	投资成本	不适用
应收款项融资	159,807,729.67	对于公司持有的银行承兑汇票，其剩余期限较短，且预期以背书或贴现方式出售，故采用票面金额确定其公允价值	投资成本	不适用



十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司系林海望先生、杨遇春先生、黄勇先生、刘启升先生共同控制。其中：林海望先生持股比例 12.04%，杨遇春先生持股比例 11.10%，黄勇先生持股比例 11.03%，刘启升先生持股比例 8.38%。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
宁夏沃凯珑新材料有限公司	联营企业

4、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
黄勇	董事长、非独立董事、总经理
林海望	非独立董事
刘启升	非独立董事、副总经理
杨遇春	非独立董事、副总经理
蔡启上	非独立董事、副总经理、董事会秘书
牛国春	非独立董事
陈武	副总经理
晏凯	副总经理
曾大庆	财务总监
魏志均	监事会主席
颜秀峰	职工监事
樊艳林	非职工监事
刘长青	独立董事
李琼	独立董事
卢北京	独立董事

5、关联方交易情况

(1) 关联交易原则及定价政策

本公司与关联企业之间的交易往来，遵照公平、公正的市场原则，按照一般市场经营规则进行，并与其他企业的业务往来同等对待。

本公司向关联方之间采购货物的价格，有国家定价的，适用国家定价，没有国家定价的，按



市场价格确定，没有市场价格的，参照实际成本加合理费用原则确定，对于某些无法按照“成本加费用”的原则确定价格的特殊服务，由双方协商定价。

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额 度	是否超过 交易额 度	上期金额
宁夏沃凯珑新材料有限公司南通分公司	原材料采购	13,702,300.88	16,250,000.00	否	16,883,008.89
宁夏沃凯珑新材料有限公司	原材料采购				1,238,938.05
合计	——	13,702,300.88	16,250,000.00	——	18,121,946.94

(3) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
黄勇、杨遇春、刘启升	房屋建筑物	236,741.40	-

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	14,693,031.50	14,189,833.81

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
宁夏沃凯珑新材料有限公司	6,258,958.39		4,163,278.40	
合 计	6,258,958.39		4,163,278.40	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款:		
宁夏沃凯珑新材料有限公司	80,000.00	
其他应付款:		
高管期末尚未支付的报销款	2,225.19	49,145.09
合 计	82,225.19	49,145.09



十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
干膜光刻胶业务板块（核心技术/业务人员）	-	-	565,920.00	7,837,992.00
显示用光刻胶及半导体光刻胶业务板块（核心技术/业务人员）	-	-	94,707.00	1,311,691.95
合 计	-	-	660,627.00	9,149,683.95

续上表

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
干膜光刻胶业务板块（核心技术/业务人员）	-	-	345,600.00	3,494,771.48
显示用光刻胶及半导体光刻胶业务板块（核心技术/业务人员）	-	-	95,263.00	963,267.95
合 计	-	-	440,863.00	4,458,039.43

期末发行在外的股份期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限 (年)	行权价格的范围	合同剩余期限 (年)
干膜光刻胶业务板块（核心技术/业务人员）	13.85	0.19-1.58	—	—
显示用光刻胶及半导体光刻胶业务板块（核心技术/业务人员）	13.85	0.19-1.58	—	—

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
-----	------



项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	布莱克-斯科尔期权定价模型 (Black-Scholes Model)
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工数变动等 后续信息进行估计
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	24,339,320.98
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,547,265.15

根据公司 2024 年第一次临时股东大会的授权,公司于 2024 年 5 月 20 日召开了第五届董事会第九次会议和第五届监事会第七次会议,审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》,确定限制性股票授予日为 2024 年 5 月 20 日,向 47 名核心技术/业务人员授予限制性股票 298.80 万股,授予价格为 16.71 元/股。本激励计划授予限制性股票的归属期限和归属安排具体如下:

归属安排	归属时间	归属权益数量占授予权益总量的比例
第一个归属期	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个归属期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个归属期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

3、本期股份支付费用总额情况

授予对象类别	本期以权益结算的股份支付费用总额	本期以现金结算的股份支付费用总额
干膜光刻胶业务板块 (核心技术/业务人员)	9,916,054.12	—
显示用光刻胶及半导体光刻胶业务板块 (核心技术/业务人员)	1,631,211.03	—
合 计	11,547,265.15	—

4、股份支付的修改、终止情况

深圳市容大感光科技股份有限公司(以下简称“公司”)于 2025 年 6 月 5 日召开的第五届董事会第二十次会议、第五届监事会第一七次会议审议通过了《关于调整 2024 年限制性股票激励计划授予价格及授予数量的议案》,同意根据公司《2024 年限制性股票激励计划(草案)》(以下简称“《激励计划》”)的有关规定,对 2024 年限制性股票激励计划授予价格由 16.71 元/股调整为 13.85 元/股;授予数量由 298.80 万股调整为 358.56 万股。具体情况如下:



(1) 调整事由

公司于 2025 年 5 月 20 日披露了《2024 年度权益分派实施公告》，向全体股东每 10 股派现金红利人民币 0.9 元(含税)，同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股，根据公司《激励计划》等相关规定，需对公司 2024 年限制性股票激励计划的授予价格和授予数量进行相应的调整。

(2) 调整方法

根据公司《激励计划》的相关规定，第二类限制性股票授予价格的调整方法如下：

①派息

$$P = P_0 - V$$

其中： P_0 为调整前的授予价格； V 为每股的派息额； P 为调整后的授予价格经派息调整后， P 仍须大于 1。

②资本公积转增股本、派送股票红利、股份拆细

$$P = P_0 \div (1 + n)$$

其中： P_0 为调整前的授予价格； n 为每股的资本公积转增股本、派送股票红利、股份拆细的比率； P 为调整后的授予价格。

根据以上公式，《激励计划》调整后的授予价格= $(16.71 - 0.09) \div (1 + 0.2) = 13.85$ 元/股。

(2)根据公司《激励计划》的相关规定，第二类限制性股票授予数量的调整方法如下：

资本公积转增股本、派送股票红利、股份拆细

$$Q = Q_0 \times (1 + n)$$

其中： Q_0 为调整前的限制性股票授予数量； n 为每股的资本公积转增股本、派送股票红利、股份拆细的比率(即每股股票经转增、送股或拆细后增加的股票数量)； Q 为调整后的限制性股票授予数量。

根据以上公式，《激励计划》调整后的授予数量= $298.80 \times (1 + 0.2) = 358.56$ 万股。

(3) 财务影响

公司本次对 2024 年限制性股票激励计划授予价格及授予数量的调整符合《上市公司股权激励管理办法》等相关法律、法规及《激励计划》的有关规定。本次调整不会对公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

十三、承诺及或有事项

截止 2025 年 12 月 31 日,公司累计未到期的不可撤销的信用证人民币 27,908,531.00 元,其他货币资金—信用证保证金 27,908,531.00 元。除此之外,本集团无需要披露的重要或有事项(包括达到重大诉讼和仲裁事项披露标准的作为被告的未了结诉讼和仲裁程序的案件)。



十四、资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况

拟分配的股利总额 (元)	25,645,730.04
--------------	---------------

公司 2025 年度利润分配及公积金转增股本预案为：以公司现有总股本 366,367,572 股为基数，向全体股东每 10 股派现金红利人民币 0.7 元(含税)，共计分配现金红利 25,645,730.04 元，送红股 0 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股，共计转增 36,636,757 股，转增后公司总股本将增加至 403,004,329 股，剩余未分配利润结转以后年度。预案尚需提交公司股东大会审议批准。

十五、其他重要事项

(1) 分部信息

本集团根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则合并为一个经营分部。由于本集团收入及业绩超过 90%源于油墨及光刻胶收入，因此并未呈列分部信息。

(2) 其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司股东股份被质押情况如下：

股东名称	是否为第一大股东及一致行动人	质押股数 (股)	质押开始日期	质押到期日	质权人	占公司总股数	用途
林海望	是	4,800,000.00	2025/1/8	/	海通证券股份有限公司	1.31%	个人资金需求
林海望	是	6,360,000.00	2025/1/13	/	海通证券股份有限公司	1.74%	个人资金需求
林海望	是	858,000.00	2025/2/11	/	海通证券股份有限公司	0.23%	个人资金需求
林海望	是	2,304,000.00	2025/3/18	/	海通证券股份有限公司	0.63%	个人资金需求
林海望	是	2,400,000.00	2024/11/19	/	深圳市高新投融资担保有限	0.66%	个人资金需求



蔡晓勇	否	8,712.00	2024/8/5	2027/8/3	公司 仪征市人民 法院	0.00%	司法冻结
李苏江	否	48,000.00	2025/4/24	2028/4/23	伊春市伊 美区人民 法院	0.01%	司法冻结
合计	——	16,778,712.00	——	——	——	4.58%	——

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
180 天以内	326,045,100.22	303,001,479.68
181 天-360 天	24,274,630.67	24,564,084.62
361 天-540 天	10,153,302.50	4,941,152.72
541 天-720 天	3,270,495.41	462,954.57
721 天以上	3,263,640.32	2,791,531.49
小 计	367,007,169.12	335,761,203.08
减：坏账准备	22,459,712.44	18,498,217.09
合 计	344,547,456.68	317,262,985.99

(2) 坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,989,033.55	1.09	3,989,033.55	100.00	
其中：单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账款	3,989,033.55	1.09	3,989,033.55	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账 准备	363,018,135.57	98.91	18,470,678.89	5.09	344,547,456.68
其中：					
组合 1：账龄组合	351,920,110.36	95.89	18,470,678.89	5.25	333,449,431.47
组合 2：关联方组合	11,098,025.21	3.02			11,098,025.21
合 计	367,007,169.12	——	22,459,712.44	——	344,547,456.68

(续)



类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,899,985.73	1.46	4,899,985.73	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,899,985.73	1.46	4,899,985.73	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	330,861,217.35	98.54	13,598,231.36	4.11	317,262,985.99
其中:					
组合 1: 账龄组合	323,163,257.91	96.25	13,598,231.36	4.22	309,565,026.55
组合 2: 关联方组合	7,697,959.44	2.29			7,697,959.44
合计	335,761,203.08	——	18,498,217.09	——	317,262,985.99

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
单个客户期末余额低于 300 万元	3,989,033.55	3,989,033.55	100.00%	预计无法收回
汇总				
合计	3,989,033.55	3,989,033.55	——	——

续上表

应收账款 (按单位)	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
单个客户期末余额低于 300 万元	4,899,985.73	4,899,985.73	100.00%	预计无法收回
汇总				
合计	4,899,985.73	4,899,985.73	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内	314,947,075.01	9,448,412.25	3.00
181 天-360 天	24,219,480.67	2,421,948.07	10.00
361 天-540 天	9,276,187.50	3,710,475.00	40.00
541 天-720 天	2,937,618.03	2,350,094.42	80.00
721 天以上	539,749.15	539,749.15	100.00



项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	351,920,110.36	18,470,678.89	—

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
180 天以内	294,424,866.84	8,832,746.01	3.00
181 天-360 天	23,633,502.12	2,363,350.21	10.00
361 天-540 天	4,502,724.80	1,801,089.92	40.00
541 天-720 天	5,594.66	4,475.73	80.00
721 天以上	596,569.49	596,569.49	100.00
合 计	323,163,257.91	13,598,231.36	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	4,899,985.73	1,264,302.39	1,888,572.30	286,682.27	3,989,033.55
按组合计提坏账准备	13,598,231.36	4,872,447.53			18,470,678.89
合 计	18,498,217.09	6,136,749.92	1,888,572.30	286,682.27	22,459,712.44

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	286,682.26

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
信丰福昌发电子有限公司	30,204,372.62	8.23	6,993,156.92
深南电路股份有限公司	21,847,609.77	5.95	655,428.29
崇达技术股份有限公司	14,620,411.37	3.98	438,612.34
上海爱旭新能源股份有限公司	11,606,116.36	3.16	417,375.48
江西旭昇电子股份有限公司	11,342,599.88	3.09	447,081.26
合 计	89,621,110.00	24.41	8,951,654.29



2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	241,117,479.82	207,632,382.87
合 计	241,117,479.82	207,632,382.87

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
180 天以内	241,068,403.57	140,402,995.89
181 天-360 天	54,742.50	67,000,012.50
361 天-540 天		
541 天-720 天	12.50	404,355.00
721 天以上	444,918.59	108,563.59
小 计	241,568,077.16	207,915,926.98
减：坏账准备	450,597.34	283,544.11
合 计	241,117,479.82	207,632,382.87

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	478,607.00	891,555.00
往来款	241,062,403.57	206,962,403.57
其他	27,066.59	61,968.41
小 计	241,568,077.16	207,915,926.98
减：坏账准备	450,597.34	283,544.11
合 计	241,117,479.82	207,632,382.87

③按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	241,568,077.16	100.00	450,597.34	0.19	241,117,479.82
其中：					



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1: 账龄组合	506,323.59	0.21	450,597.34	88.99	55,726.25
组合 2: 关联方组合	241,061,753.57	99.79			241,061,753.57
合计	241,568,077.16	100.00	450,597.34	—	241,117,479.82

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	207,915,926.98	100.00	283,544.11	0.14	207,632,382.87
其中:					
组合 1: 账龄组合	954,173.41	0.46	283,544.11	29.72	670,629.30
组合 2: 关联方组合	206,961,753.57	99.54			206,961,753.57
合计	207,915,926.98	100.00	283,544.11	—	207,632,382.87

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	283,544.11			283,544.11
上年年末其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	167,053.23			167,053.23



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	450,597.34			450,597.34

⑤坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	283,544.11	167,053.23			450,597.34
合计	283,544.11	167,053.23			450,597.34

⑥本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑦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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
珠海市容大感光科技有限公司	往来款	241,061,753.57	0-540 天	99.79	
深圳市福宁工业有限公司	押金保证金	379,155.00	721 天以上	0.16	379,155.00
湖北嘉亨智能装备制造有限公司	押金保证金	21,327.00	181-360 天	0.01	2,132.70
深圳市深特工业气体有限公司	押金保证金	10,000.00	721 天以上	0.01	10,000.00
博罗县人民法院	其他	4,150.00	180 天以内	0.01	124.50
合计	—	241,476,385.57	—	99.98	391,412.20

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子	969,217,137.09		969,217,137.09	718,642,563.68		718,642,563.68



项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公司 投资						
对联 营、 合营 企业 投资	16,075,748.33	16,075,748.33		17,965,144.30	16,075,748.33	1,889,395.97
合 计	985,292,885.42	16,075,748.33	969,217,137.09	736,607,707.98	16,075,748.33	720,531,959.65

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期 计 提 减 值 准 备	减值准 备期末 余额
苏州市容大感 光科技有限公 司	14,933,202.82	260,530.34		15,193,733.16		
惠州市容大油 墨有限公司	27,060,052.27			27,060,052.27		
惠州市容大感 光科技有限公 司	144,308,289.97			144,308,289.97		
广东高仕电研 科技有限公司	208,000,000.00			208,000,000.00		
广东正奇新材 料有限公司	14,280,000.00		14,280,000.00			
珠海市容大感 光科技有限公	310,061,018.62	228,690,204.11		538,751,222.73		



被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
司						
容大感光科技(泰国)有限公司		16,103,838.96		16,103,838.96		
深圳市容大翊彩科技有限公司		19,800,000.00		19,800,000.00		
合计	718,642,563.68	264,854,573.41	14,280,000.00	969,217,137.09		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
宁夏沃凯珑新材料有限公司	1,889,395.97			-1,889,395.97		
合计	1,889,395.97			-1,889,395.97		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
宁夏沃凯珑新材料有限公司					16,075,748.33
合计					16,075,748.33

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期金额	上期金额
----	------	------



	收入	成本	收入	成本
主营业务	781,180,986.62	569,470,680.99	686,637,965.67	500,552,954.63
其他业务	303,792.00	113,997.84	398,833.52	113,997.84
合计	781,484,778.62	569,584,678.83	687,036,799.19	500,666,952.47

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	781,180,986.62	686,637,965.67
租赁收入	303,792.00	398,833.52
合计	781,484,778.62	687,036,799.19

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让时间分类				
在某一时点确认	781,180,986.62	569,470,680.99	686,637,965.67	500,552,954.63
在某一时段内确认				
合计	781,180,986.62	569,470,680.99	686,637,965.67	500,552,954.63

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	30,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-1,889,395.97	-4,483,458.73
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,225,715.56	
处置交易性金融资产取得的投资收益	940,103.94	1,576,643.53
应收款项融资贴现利息	-791,390.73	-1,373,216.39
合计	23,033,601.68	-4,280,031.59

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、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；	-1,082,280.67	
2、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；	1,899,058.19	



项 目	金额	说明
3、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;	2,387,507.79	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费;		
5、委托他人投资或管理资产的损益;		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失;	-3,080,755.52	
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回;	1,945,223.18	
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益;		
11、非货币性资产交换损益;		
12、债务重组损益;		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等;		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响;		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费;		
16、对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益;		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益;		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益;		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益;		
20、受托经营取得的托管费收入;		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	140,894.68	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	2,209,647.65	
减: 所得税影响金额	19,102.85	
扣除所得税后非经常性损益合计	2,190,544.80	
少数股东损益影响数(亏损以“-”表示)	229,657.99	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润	1,960,886.81	



2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.23	0.3234	0.3231
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.11	0.3180	0.3178

深圳市容大感光科技股份有限公司

2026年4月25日

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

