

关于陕西莱特光电材料股份有限公司 最近三年及一期非经常性损益的专项审核说明

目 录

	<u>页 次</u>
一、非经常性损益的专项审核说明	1-2
二、非经常性损益明细表	3-4
三、非经常性损益明细表附注	5-9

关于陕西莱特光电材料股份有限公司 最近三年及一期非经常性损益的专项审核说明

中汇会专[2026]9134号

陕西莱特光电材料股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的陕西莱特光电材料股份有限公司(以下简称莱特光电)管理层编制的最近三年及一期非经常性损益明细表(2023-2025年度以及2026年1-3月)及其附注(以下简称非经常性损益明细表)。

一、管理层的责任

莱特光电管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》的规定编制非经常性损益明细表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对莱特光电管理层编制的上述明细表发表专项审核意见。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对非经常性损益明细表是否不存在重大错报获取合理保证。

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。审计工作涉及实施审计程序，以获取有关非经常性损益明细表金额和披露的审计证据。我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审核意见提供了

合理的基础。

三、专项审核意见

我们认为,莱特光电管理层编制的非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》的规定,公允反映了莱特光电最近三年及一期非经常性损益情况。

四、对本专项说明使用者和使用目的限定

本专项说明仅供莱特光电发行可转换公司债券时使用,不得用作任何其他目的。我们同意本专项说明作为莱特光电发行可转换公司债券的必备文件,随同其他申报材料一起上报。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国·杭州

中国注册会计师:

报告日期:2026年5月14日

最近三年及一期非经常性损益明细表

编制单位：陕西莱特光电材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	2026年1—3月	2025年度	2024年度	2023年度
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	-	449.05	-100,809.80	-321,100.55
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	468,306.88	2,545,720.50	7,836,711.80	7,906,631.33
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	1,946,810.37	10,809,244.29	15,001,782.08	18,217,062.11
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	2,478,183.00	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-	-
债务重组损益	-	-	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-	-	-

项 目	2026年1—3月	2025年度	2024年度	2023年度
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-113,303.70	-	-1,433,769.64
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-153,060.83	-632,866.46	-118,309.28	-22,511.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,850.00	27,950.00	233,180.66	105,821.46
小 计	2,267,906.42	15,115,376.68	22,852,555.46	24,452,133.13
减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	357,624.57	2,376,986.54	3,500,433.12	3,702,404.16
少数股东损益影响额(税后)	-	-	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	1,910,281.85	12,738,390.14	19,352,122.34	20,749,728.97

法定代表人:




主管会计工作的负责人:




会计机构负责人:




陕西莱特光电材料股份有限公司

最近三年及一期非经常性损益明细表附注

2023年1月1日—2026年3月31日

金额单位：人民币元

一、重大非经常性损益项目说明

(一) 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

项 目	2026年1—3月	2025年度	2024年度	2023年度
政府补助	468,306.88	2,545,720.50	7,836,711.80	7,906,631.33

1. 2026年1—3月

项 目	本期数	列报项目
2019年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	56,603.76	其他收益
2020年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	56,854.55	其他收益
2021年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	43,864.63	其他收益
进口设备贴息	17,790.24	其他收益
2021年省级重点产业链提升项目	35,000.00	其他收益
2022年普惠政策第一批次-稳经济	2,500.00	其他收益
2021年普惠政策第三批次（产业类）	1,250.00	其他收益
生产研发基地建设项目补助	26,943.48	其他收益
生产研发基地设备购置更新项目	27,500.22	其他收益
省级产业基础再造和制造业高质量发展资金第三批企业上云用数项目	200,000.00	其他收益
小 计	468,306.88	

2. 2025年度

项 目	本期数	列报项目
2019年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	226,415.04	其他收益
2020年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	227,418.20	其他收益
2021年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	220,990.30	其他收益
进口设备贴息	71,160.96	其他收益

项 目	本期数	列报项目
2021年省级重点产业链提升项目	140,000.00	其他收益
2022年普惠政策第一批次-稳经济	10,000.00	其他收益
2021年普惠政策第三批次（产业类）	5,000.00	其他收益
生产研发基地建设项目补助	107,773.92	其他收益
生产研发基地设备购置更新项目	100,425.70	其他收益
一次性扩岗补助	45,000.00	其他收益
稳岗补贴	262,536.38	其他收益
西安高新技术产业开发区管理委员会人才计划	720,000.00	其他收益
2024年西安英才计划二期资助费	60,000.00	其他收益
西安市市场监督管理局保护处2025年度西安市知识产权维权保护和海外预警服务项目拨款	249,000.00	其他收益
西安市科学技术局2025年度第一批高新技术企业认定奖补项目	50,000.00	其他收益
陕西省人力资源和社会保障厅陕西省知识产权局表彰2025年陕西省专利奖	50,000.00	其他收益
小 计	2,545,720.50	

3. 2024 年度

项 目	本期数	列报项目
蒲城县工业和信息化局莱特光电项目款(关于下达2024年市级工业倍增计划项目资金的通知)	3,000,000.00	营业外收入
西安市商务局提升企业国际竞争力项目	1,414,500.00	其他收益
2021年度链主企业及其配套企业奖励项目	1,000,000.00	其他收益
2024年陕西省创新能力支撑计划拨款函(第二批)	400,000.00	其他收益
2023年省知识产权项目法专项资金	400,000.00	其他收益
2021年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	302,105.88	其他收益
2020年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	227,418.20	其他收益
2019年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	226,415.04	其他收益
2024年陕西省创新能力支撑计划拨款函(第四批)	150,000.00	其他收益
转发关于延续实施失业保险援企稳岗政策的通知	135,952.59	其他收益
生产研发基地建设项目补助	89,811.60	其他收益
生产研发基地设备购置更新项目	78,069.95	其他收益
进口设备贴息	71,160.96	其他收益

项 目	本期数	列报项目
保护处2023年度西安市知识产权维权保护和海外预警信息服务政策补贴	60,000.00	其他收益
第四批企业一次性吸纳就业补贴	50,000.00	其他收益
渭南市文化和旅游局2024年支持文旅产业高质量发展奖补资金	50,000.00	营业外收入
稳岗补贴	42,927.58	其他收益
企业招用高校毕业生社会保险补贴	42,600.00	其他收益
2021年省级重点产业链提升项目	35,000.00	其他收益
2022年规上工业企业培育项目奖励	27,000.00	其他收益
英才计划首期资助费	20,000.00	其他收益
中共西安市委社会工作部“两企三新”党建工作专项经费	10,000.00	营业外收入
2022年普惠政策第一批次-稳经济	2,500.00	其他收益
2021年普惠政策第三批次(产业类)	1,250.00	其他收益
小 计	7,836,711.80	

4. 2023 年度

项 目	本期数	列报项目
高新区管委会境内上市奖励	2,000,000.00	营业外收入
信用服务中心2021年普惠政策第二批	1,436,000.00	其他收益
云谷项目(OLED显示功能材料的批量合成和应用)通过结转	900,000.00	其他收益
西安高新技术产业开发区信用服务中心2021年普惠政策第三批次(产业类)	600,000.00	其他收益
西安市科学技术局西安市引进海外高层次人才智力项目	500,000.00	其他收益
西安高新技术产业开发区信用服务中心2022年省级“专精特新”中小企业项目资金	500,000.00	其他收益
2021年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	302,105.88	其他收益
2020年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	227,418.20	其他收益
2019年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	226,415.04	其他收益
2023年度陕西省技术创新引导计划(省瞪羚及潜在企业研发经费)	200,000.00	其他收益
2022年陕西省科学技术奖励项目	200,000.00	其他收益
促进处2022年西安市促进知识产权创新发展政策资助项目款	150,000.00	其他收益
2023年度陕西省技术创新引导计划(第二批)-陕财办教[2023]7号	150,000.00	其他收益
西安市社会保险管理中心失业保险基金-失业保险稳岗补贴	103,813.89	其他收益

项 目	本期数	列报项目
以工代训	84,840.00	其他收益
进口设备贴息	71,160.96	其他收益
西安市市场监督管理局支付保护处2023年度知识产权维权援助站及海外知识产权风险预警项目	60,000.00	其他收益
西安市科学技术局2023科学家+工程师队伍建设项目徐先彬	52,500.00	其他收益
西安市人才服务中心支2023年11月企业引进青年人才奖	40,000.00	其他收益
西安市人才服务中心支2023年2月企业引进青年人才奖	30,000.00	其他收益
西安市社会保险管理中心失业保险基金-失业保险稳岗补贴	24,898.12	其他收益
西安市就业服务中心第三批企业招用高校毕业生一次性就业补贴	24,000.00	其他收益
西安高新技术产业开发区信用服务中心2021年普惠政策第三批次-双重预防	7,600.00	其他收益
渭南市失业保险经办机构一次性扩岗补助	6,000.00	其他收益
稳岗补贴	3,750.39	其他收益
西安高新技术产业开发区信用服务中心2021年普惠政策第三批次	3,600.00	其他收益
西安市社会保险管理中心失业保险基金-失业保险稳岗补贴	2,528.85	其他收益
小 计	7,906,631.33	

(二)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

项 目	2026年1—3月	2025年度	2024年度	2023年度
交易性金融资产-公允价值变动损益及投资收益	1,946,810.37	10,809,244.29	15,001,782.08	18,217,062.11

(三)单独进行减值测试的应收款项减值准备转回

项 目	2026年1—3月	2025年度	2024年度	2023年度
山东盛安贝新材料有限公司部分应收账款坏账收回	-	2,478,183.00	-	-

(四)因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用

项 目	2026年1—3月	2025年度	2024年度	2023年度
因员工离职导致加速行权一次性计入损益的股份支付费用	-	-113,303.70	-	-1,433,769.64

(五)除上述各项之外的其他营业外收入和支出

项 目	2026 年 1—3 月	2025 年度	2024 年度	2023 年度
罚没及违约金收入	-	-	5,200.00	46,100.00
无法支付的应付款	-	-	233,687.62	215,038.13
其他营业外收入	7,267.79	97,079.33	9,190.62	163,956.04
对外捐赠	-	-500,000.00	-280,000.00	-90,000.00
税收滞纳金	-116,092.17	-229,945.79	-81,387.52	-270,991.80
其他营业外支出	-44,236.45	-	-5,000.00	-86,613.95
小 计	-153,060.83	-632,866.46	-118,309.28	-22,511.58

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

项 目	2026 年 1—3 月	2025 年度	2024 年度	2023 年度
个税手续费返还	-	-	-	105,821.46
退伍军人和重点群体 税收减免	5,850.00	27,950.00	233,180.66	-
合 计	5,850.00	27,950.00	233,180.66	105,821.46

三、根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

报告期无根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。

四、将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》未列举的项目界定为非经常性损益且金额重大的项目的说明

报告期无将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》中未列举的项目界定为非经常性损益项目且金额重大的情况。

陕西莱特光电材料股份有限公司

2026 年 5 月 14 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强, 高峰

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

仅供中汇会专[2026]9134号报告使用

登记机关



2026年02月12日



会计师事务所 执业证书

名称：

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：

杭州市上城区新业路8号华联时代
大厦A幢601室

组织形式：

执业证书编号：特殊普通合伙

批准执业文号：33000014

批准执业日期：浙财会〔2013〕54号

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

证书序号：0019879

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2024年12月3日

中华人民共和国财政部制

仅供中汇会专[2026]9134号报告使用



中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

会员证
CERTIFICATE OF MEMBERSHIP



姓名 吴广
Name

性别 男
Gender

证书编号 330000141972
Certificate Number

会员类别 执业会员
Membership Category

入会时间 2009-12-28
Date of Issue

说明:

1. 会员证书是证书持有人经注册会计师协会审批, 确认其会员身份的凭证, 每年需按相关办法及通知要求办理年检手续方能有效。
2. 注册会计师应当加入注册会计师协会, 成为注册会计师协会的执业会员。注册会计师停止执行法定业务时, 应向主管注册会计师协会申请注销执业会员并转为非执业会员。
3. 会员证仅限本人使用, 不得买卖、涂改、转借、伪造。



供查证书有效性



2009年12月28日制发



中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

会员证
CERTIFICATE OF MEMBERSHIP



姓名 Name	胡昊杰
性别 Gender	男
证书编号 Certificate Number	330000140264
会员类别 Membership Category	执业会员
入会时间 Date of Issue	2020-04-08

说明:

- 1.会员证书是证书持有人经注册会计师协会审批,确认其会员身份的凭证,每年需按相关办法及通知要求办理年检手续方能有效。
- 2.注册会计师应当加入注册会计师协会,成为注册会计师协会的执业会员。注册会计师停止执行法定业务时,应向主管注册会计师协会申请注销执业会员并转为非执业会员。
- 3.会员证仅限本人使用,不得买卖、涂改、转借、伪造。



供查证书有效性



2020年 04月08日 制发