

# 中光学集团股份有限公司

2025 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-128



信永中和会计师事务所  
ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层  
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288  
传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2026BJAG1B0322

中光学集团股份有限公司

中光学集团股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了中光学集团股份有限公司（以下简称“中光学”）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，公允反映了中光学 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于中光学，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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>2025 年度，中光学合并口径主营业务营业收入 147,589.58 万元，主要来源于精密光学元器件、光电防务、军民两用要地监控、投影整机及其核心部件等产品的销售收入。</p> <p>中光学产品销售收入确认模式为：公司与客户签订框架协议</p>	<p>在针对该关键审计事项的审计中，我们主要执行下列审计程序：</p> <p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，并对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移</p>

<p>后，客户向公司下达订单，公司接到订单后组织生产并按时发货并将产品按照合同规定运至约定交货地点（或根据合同约定由客户自行运输的，交付提货单）。内销情况下，公司根据订单、出库单并经客户确认收到货物后进行收入确认；外销情况下，公司根据订单、出库单并办理完出口报关手续且取得货运提单后进行收入确认。</p> <p>由于收入是重要的财务指标之一，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风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注三、（二十六）和附注五、（四十四）</p>	<p>的时点，进而评估中光学销售收入的确认政策是否符合企业会计准则的要求以及收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（3）结合应收账款函证程序，对本年记录的收入交易选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，核对销售合同、订单、发票、出库单、产品运输单、设备签收单、验收单、出口单证等单据，检查已确认收入的真实性；</p> <p>（4）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，检查已确认收入的准确性；</p> <p>（5）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户签收单及其他单证等支持性文件，以评价收入是否在恰当的会计期间确认。</p>
<p><b>2. 存货跌价准备</b></p>	
<p style="text-align: center;"><b>关键审计事项</b></p> <p>截至 2025 年 12 月 31 日，中光学存货原值 51,768.41 万元，存货跌价准备 16,033.51 万元，账面价值为 35,734.90 万元。</p> <p>中光学所处光电行业竞争激烈，技术更新速度快，中光学产品因技术更新换代发生减值的风险也较大。存货跌价准备的提取，取决于对存货可变现净值的估计。</p> <p>管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来生产成本、经营费用以及相关税费等。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断。因此，我们将存货跌价准备计提确认作为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注三、（十二）和附注五、（七）</p>	<p style="text-align: center;"><b>审计中的应对</b></p> <p>在针对该关键审计事项的审计中，我们主要执行下列审计程序：</p> <p>（1）了解与存货可变现净值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；</p> <p>（2）复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；</p> <p>（3）以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；</p> <p>（4）评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；</p> <p>（5）结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；</p>

	(6) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
<b>3. 应收账款坏账准备</b>	
<b>关键审计事项</b>	<b>审计中的应对</b>
<p>截至 2025 年 12 月 31 日，中光学应收账款原值为 93,913.06 万元，应收账款坏账准备为 20,984.16 万元，账面价值为 72,928.90 万元。</p> <p>中光学对于应收账款按照整个存续期的预期信用损失计提损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款，划分账龄组合；中光学参考历史信用损失情况，结合当前及未来经济状况的预测考虑前瞻性信息，采用迁徙率计算预期信用损失率。</p> <p>由于中光学在确认预期信用损失时，管理层需要做出重大判断和估计，因此，我们将其确定为关键审计事项</p> <p>请参阅财务报表附注三、（十一）和附注五、（三）</p>	<p>在针对该关键审计事项的审计中，我们主要执行下列审计程序：</p> <p>（1）了解、评价中光学应收账款组合划分以及预期信用损失计算相关的关键控制；</p> <p>（2）评估管理层使用的预期信用损失计算模型与方法是否符合会计准则要求；</p> <p>（3）评估管理层对应收账款组合划分及共同风险特征的判断是否合理；</p> <p>（4）评估历史参考期间选取的合理性，并验证历史损失率计算中使用的关键数据的可靠性，包括各组合的历史信用损失数据、应收账款在整个存续期的分布数据及其他参数；</p> <p>（5）了解、评价管理层在前瞻性信息预测中考虑因素的合理性，包括对未来经济、市场环境等变化的预测；</p> <p>（6）获取管理层对预期信用损失的计算文件，验证其计算的准确性；</p> <p>（7）核实往来长期挂账原因，判断是否需要全额计提坏账；</p> <p>（8）对本期已核销往来进行核实，是否已全额计提坏账，是否满足核销要求。</p>

#### 四、其他信息

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

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

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

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

#### 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，管理层负责评估中光学的持续经营能力，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中光学、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中光学的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对中光学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中光学不能持续经营。

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

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

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

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

信永中和会计师事务所（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：



中国 北京

二〇二六年四月二十五日

## 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中光学集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	214,302,179.15	309,931,055.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	22,488,928.72	38,583,524.94
应收账款	五、（三）	729,288,969.86	797,850,624.96
应收款项融资	五、（四）	16,775,358.79	21,745,164.62
预付款项	五、（五）	34,797,961.78	36,136,017.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	15,530,193.77	19,299,013.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	357,348,978.19	357,653,966.63
其中：数据资源			
合同资产	五、（八）	18,004,316.89	10,368,735.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（九）	44,487,641.72	66,393,359.04
其他流动资产	五、（十）	19,684,279.71	33,531,859.31
<b>流动资产合计</b>		<b>1,472,708,808.58</b>	<b>1,691,493,321.33</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（十一）	8,167,502.01	32,027,023.79
长期股权投资	五、（十二）	130,624,514.01	155,367,518.20
其他权益工具投资	五、（十三）	13,683,350.39	28,970,735.94
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十四）	43,548,590.48	46,415,986.75
固定资产	五、（十五）	663,909,012.83	719,925,161.89
在建工程	五、（十六）	79,677.46	5,216,869.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十七）	22,598,948.97	22,931,149.57
无形资产	五、（十八）	59,175,126.85	63,440,586.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、（十九）		
长期待摊费用	五、（二十）	37,483,487.94	42,088,795.25
递延所得税资产	五、（二十一）	76,944,692.20	63,631,918.20
其他非流动资产	五、（二十二）	63,433,871.60	72,128,717.60
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,119,648,774.74</b>	<b>1,252,144,463.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,592,357,583.32</b>	<b>2,943,637,784.46</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：中光学集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十四）	744,731,923.45	782,097,201.68
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十五）	29,966,031.74	10,653,571.68
应付账款	五、（二十六）	746,157,938.32	815,820,008.98
预收款项			
合同负债	五、（二十七）	51,793,096.90	89,705,519.01
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十八）	63,072,608.55	94,298,396.68
应交税费	五、（二十九）	27,002,443.72	24,212,006.30
其他应付款	五、（三十）	82,380,742.78	96,225,846.34
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（三十一）	108,713,562.68	8,545,415.21
其他流动负债	五、（三十二）	15,180,539.64	29,121,172.38
<b>流动负债合计</b>		<b>1,868,998,887.78</b>	<b>1,950,679,138.26</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、（三十三）	99,254,682.45	163,763,313.09
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十四）	20,187,642.79	20,070,550.97
长期应付款	五、（三十五）	19,841,137.27	20,631,689.45
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十六）	2,349,210.00	2,349,210.00
递延收益	五、（三十七）	21,228,977.78	8,429,154.12
递延所得税负债	五、（二十一）		12,612.56
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>162,861,650.29</b>	<b>215,256,530.19</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>2,031,860,538.07</b>	<b>2,165,935,668.45</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十八）	261,199,273.00	261,199,273.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十九）	650,416,960.75	650,416,960.75
减：库存股			
其他综合收益	五、（四十）	-24,691,391.30	-9,404,005.75
专项储备	五、（四十一）	27,506,718.12	22,781,084.39
盈余公积	五、（四十二）	38,388,753.85	38,388,753.85
一般风险准备			
未分配利润	五、（四十三）	-473,381,960.66	-248,263,300.31
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>479,438,353.76</b>	<b>715,118,765.93</b>
少数股东权益		81,058,691.49	62,583,350.08
<b>股东权益合计</b>		<b>560,497,045.25</b>	<b>777,702,116.01</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,592,357,583.32</b>	<b>2,943,637,784.46</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中光学集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		40,544,571.05	36,733,835.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			4,915,407.28
应收账款	十七、（一）	4,280,476.16	2,741,552.29
应收款项融资		266,964.50	
预付款项		4,330,790.00	5,275,156.24
其他应收款	十七、（二）	35,324,054.83	64,687,408.09
其中：应收利息			
应收股利		16,269,942.22	27,269,942.22
存货		973,094.84	2,766.90
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		3,955,680.39	2,785,445.18
<b>流动资产合计</b>		<b>89,675,631.77</b>	<b>117,141,571.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	1,329,098,685.89	1,353,341,690.08
其他权益工具投资		13,683,350.39	28,970,735.94
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,234,149.73	2,435,171.92
固定资产		59,172,858.51	50,848,828.13
在建工程			7,622,935.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,750,005.37	
无形资产		6,433,026.78	6,636,043.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			1,208,250.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,412,372,076.67</b>	<b>1,451,063,655.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,502,047,708.44</b>	<b>1,568,205,226.25</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 中光学集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		339,528,581.81	331,311,696.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,457,543.94	10,842,259.77
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,817,693.16	11,512,538.77
应交税费		453,486.53	590,666.33
其他应付款		8,723,083.81	10,542,123.29
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		102,250,018.60	1,134,999.78
其他流动负债			4,915,407.28
<b>流动负债合计</b>		<b>460,230,407.85</b>	<b>370,849,691.22</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		81,589,200.00	149,404,100.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		1,292,378.19	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,759,895.83	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>87,641,474.02</b>	<b>149,404,100.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>547,871,881.87</b>	<b>520,253,791.22</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		261,199,273.00	261,199,273.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		755,884,361.57	755,884,361.57
减: 库存股			
其他综合收益		-28,670,819.90	-13,383,434.35
专项储备			
盈余公积		38,388,753.85	38,388,753.85
未分配利润		-72,625,741.95	5,862,480.96
<b>股东权益合计</b>		<b>954,175,826.57</b>	<b>1,047,951,435.03</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,502,047,708.44</b>	<b>1,568,205,226.25</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表  
2025年度

编制单位：中光学集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业总收入</b>		1,502,107,078.91	1,785,075,528.09
其中：营业收入	五、（四十四）	1,502,107,078.91	1,785,075,528.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,727,337,320.18	2,021,916,299.21
其中：营业成本	五、（四十四）	1,418,194,613.78	1,609,070,853.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（四十五）	15,208,642.20	15,309,965.05
销售费用	五、（四十六）	26,229,999.40	64,692,534.68
管理费用	五、（四十七）	143,471,998.01	175,454,187.95
研发费用	五、（四十八）	95,336,159.17	141,968,258.75
财务费用	五、（四十九）	28,895,907.62	15,420,499.77
其中：利息费用		30,175,545.13	28,183,951.89
利息收入		3,932,499.04	7,841,982.61
加：其他收益	五、（五十）	27,361,978.38	36,552,153.89
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	30,160,223.47	-26,783,888.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-24,085,704.19	-28,631,403.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	-17,608,687.19	-91,238,226.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十三）	-66,667,442.48	-68,520,732.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十四）	584,059.76	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-251,400,109.33	-386,831,464.86
加：营业外收入	五、（五十五）	2,941,475.31	2,312,093.11
减：营业外支出	五、（五十六）	975,570.27	1,077,571.77
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-249,434,204.29	-385,596,943.52
减：所得税费用	五、（五十七）	-12,951,484.09	-6,592,355.41
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-236,482,720.20	-379,004,588.11
<b>（一）按经营持续性分类</b>		-236,482,720.20	-379,004,588.11
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-236,482,720.20	-379,004,588.11
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>		-236,482,720.20	-379,004,588.11
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	五、（五十八）	-225,386,110.37	-369,926,478.28
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-11,096,609.83	-9,078,109.83
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-15,287,385.55	-11,342,079.61
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、（五十八）	-15,287,385.55	-11,342,079.61
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>	五、（五十八）	-15,287,385.55	-11,342,079.61
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	五、（五十八）	-15,287,385.55	-11,342,079.61
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-251,770,105.75	-390,346,667.72
归属于母公司股东的综合收益总额		-240,673,495.92	-381,268,557.89
归属于少数股东的综合收益总额		-11,096,609.83	-9,078,109.83
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十八、（二）	-0.8629	-1.4163
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.8629	-1.4163

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表  
2025年度

编制单位：中光学集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>	十七、（四）	10,108,534.59	8,207,378.58
减：营业成本	十七、（四）	6,822,290.71	2,629,747.66
税金及附加		1,590,791.78	1,594,050.24
销售费用		969,863.08	
管理费用		34,391,667.95	52,381,259.16
研发费用		10,942,374.95	16,201,034.30
财务费用		12,938,762.74	12,398,267.00
其中：利息费用		13,194,777.67	14,052,676.69
利息收入		277,400.42	1,723,288.08
加：其他收益		2,923,627.37	2,699,413.64
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	-23,778,774.19	-28,047,105.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-24,085,704.19	-28,631,403.12
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）		18,821.40	-30,285.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-78,383,542.04	-102,374,956.93
加：营业外收入		3,301.48	266,312.08
减：营业外支出		107,982.35	750,311.73
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-78,488,222.91	-102,858,956.58
减：所得税费用			747,473.68
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-78,488,222.91	-103,606,430.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-78,488,222.91	-103,606,430.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-15,287,385.55	-11,342,079.61
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-15,287,385.55	-11,342,079.61
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		-15,287,385.55	-11,342,079.61
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-93,775,608.46	-114,948,509.87
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并现金流量表

2025年度

编制单位：中光学集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,685,623,883.00	1,969,972,775.20
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		6,056,873.83	9,565,186.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十九）	54,889,780.32	55,300,556.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,746,570,537.15</b>	<b>2,034,838,518.15</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,203,758,675.77	1,441,820,529.44
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		455,364,490.59	445,504,190.01
支付的各项税费		23,915,501.44	41,316,954.53
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十九）	52,384,926.13	354,065,060.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,735,423,593.93</b>	<b>2,282,706,734.97</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、（六十）	<b>11,146,943.22</b>	<b>-247,868,216.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			78,412.13
取得投资收益收到的现金		964,230.00	931,098.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,414,410.71	11,268.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,378,640.71</b>	<b>1,020,778.13</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、（五十九）	51,859,082.14	100,350,716.85
投资支付的现金	五、（五十九）	4,533,417.95	10,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,490.59	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>56,393,990.68</b>	<b>110,350,716.85</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-54,015,349.97</b>	<b>-109,329,938.72</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			12,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			12,000,000.00
取得借款收到的现金		994,670,971.40	1,219,615,052.37
收到其他与筹资活动有关的现金		1,991,366.67	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>996,662,338.07</b>	<b>1,231,615,052.37</b>
偿还债务支付的现金		995,536,534.68	929,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,590,334.85	27,519,981.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			1,139,397.01
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十九）	14,743,517.71	13,468,719.81
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,038,870,387.24</b>	<b>970,388,701.49</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-42,208,049.17</b>	<b>261,226,350.88</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>391,203.57</b>	<b>2,875,161.23</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、（六十）	<b>-84,685,252.35</b>	<b>-93,096,643.43</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、（六十）	291,133,250.48	384,229,893.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、（六十）	<b>206,447,998.13</b>	<b>291,133,250.48</b>

法定代表人：



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：中光学集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,410,317.87	7,257,044.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,922,445.25	8,464,929.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>26,332,763.12</b>	<b>15,721,973.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,365,665.11	3,596,955.03
支付给职工以及为职工支付的现金		40,643,981.28	42,310,358.97
支付的各项税费		1,093,978.91	1,542,814.66
支付其他与经营活动有关的现金		23,561,777.50	27,379,069.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>71,665,402.80</b>	<b>74,829,198.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	十七、（六）	<b>-45,332,639.68</b>	<b>-59,107,225.28</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		11,964,230.00	9,117,001.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		24,124,504.45	134,981,041.52
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>36,088,734.45</b>	<b>144,098,042.53</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,601,046.00	5,034,452.76
投资支付的现金		5,033,417.95	20,801,500.00
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		1,429.61	58,900,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>14,635,893.56</b>	<b>84,735,952.76</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>21,452,840.89</b>	<b>59,362,089.77</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		455,025,036.34	481,495,345.05
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>455,025,036.34</b>	<b>481,495,345.05</b>
偿还债务支付的现金		414,290,121.68	445,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,044,364.93	14,098,903.74
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>427,334,486.61</b>	<b>459,498,903.74</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>27,690,549.73</b>	<b>21,996,441.31</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-14.91</b>	<b>2.07</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,810,736.03</b>	<b>22,251,307.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额		36,733,835.02	14,482,527.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>40,544,571.05</b>	<b>36,733,835.02</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	2025年度											股东权益合计	
	归属于母公司股东权益										少数股东权益		
	股本	其他权益工具 优先股/永续债/其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他			小计
一、上年年末余额	261,199,273.00		650,416,960.75		-9,404,005.75	22,781,084.39	38,388,753.85		-248,263,300.31		715,118,765.93	62,583,350.08	777,702,116.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	261,199,273.00		650,416,960.75		-9,404,005.75	22,781,084.39	38,388,753.85		-248,263,300.31		715,118,765.93	62,583,350.08	777,702,116.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-15,287,385.55	4,725,633.73			-225,118,660.35		-235,680,412.17	18,475,341.41	-217,205,070.76
（一）综合收益总额					-15,287,385.55				-225,386,110.37		-240,673,495.92	-11,096,609.83	-251,770,105.75
（二）股东投入和减少资本												28,988,440.25	28,988,440.25
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. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本						-267,450.02							
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取						4,993,083.75							4,993,083.75
2. 本年使用						5,953,502.53							5,953,502.53
（六）其他						960,418.78							960,418.78
四、本年年末余额	261,199,273.00		650,416,960.75		-24,691,391.30	27,506,718.12	38,388,753.85		-473,381,960.66		479,438,353.76	81,058,691.49	560,497,045.25

法定代表人：

波陈海  
4113030061548

主管会计工作负责人：

印杨凯

会计机构负责人：

刘静

合并股东权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币元

项目	2024年度										股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东 权益合计		
	归属于母公司股东权益																								
一、上年年末余额	261,199,273.00					650,624,320.21					21,180,348.58	38,388,753.85		121,663,177.97							1,094,993,947.47		66,420,568.69	1,163,414,516.16	
加: 会计政策变更																									
前期差错更正																									
同一控制下企业合并																									
其他																									
二、本年年初余额	261,199,273.00					650,624,320.21					21,180,348.58	38,388,753.85		121,663,177.97							1,094,993,947.47		66,420,568.69	1,163,414,516.16	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						-207,359.46		-11,342,079.61	1,600,735.81					-369,926,478.28							-379,875,181.54		-5,837,218.61	-385,712,000.15	
(一) 综合收益总额								-11,342,079.61							-369,926,478.28						-381,268,557.89		-9,078,109.83	-390,346,667.72	
(二) 股东投入和减少资本						-207,359.46															-207,359.46		5,176,470.40	4,969,110.94	
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						-207,359.46															-207,359.46		5,176,470.40	4,969,110.94	
(三) 利润分配																									
1. 提取盈余公积																									
2. 提取一般风险准备																									
3. 对股东的分配																									
4. 其他																									
(四) 股东权益内部结转																									
1. 资本公积转增股本																									
2. 盈余公积转增股本																									
3. 盈余公积弥补亏损																									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																									
5. 其他综合收益结转留存收益																									
6. 其他																									
(五) 专项储备																									
1. 本年提取																									
2. 本年使用																									
(六) 其他																									
四、本年年末余额	261,199,273.00					650,416,960.75		-9,404,005.75	22,781,094.39		22,781,094.39	38,388,753.85		-248,263,300.31							715,118,765.83		62,583,350.08	777,702,116.01	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：中光学集团股份有限公司



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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	261,199,273.00			755,884,361.57		-13,383,434.35		38,388,753.85	5,862,480.96		1,047,951,435.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	261,199,273.00			755,884,361.57		-13,383,434.35		38,388,753.85	5,862,480.96		1,047,951,435.03
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额						-15,287,385.55			-78,488,222.91		-93,775,608.46
(二) 股东投入和减少资本						-15,287,385.55			-78,488,222.91		-93,775,608.46
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) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	261,199,273.00			755,884,361.57		-28,670,819.90		38,388,753.85	-72,625,741.95		964,175,826.57

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表 (续)  
2025年度

编制单位: 中光学集团股份有限公司  
单位: 人民币元

项目	2024年度						其他权益合计				
	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	其他
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	261,199,273.00			755,884,361.57		-2,041,354.74		38,388,753.85	109,468,911.22		1,162,899,944.90
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	261,199,273.00			755,884,361.57		-2,041,354.74		38,388,753.85	109,468,911.22		1,162,899,944.90
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额						-11,342,079.61			-103,606,430.26		-114,948,509.87
(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) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	261,199,273.00			755,884,361.57		-13,383,434.35		38,388,753.85	5,862,480.96		1,047,951,435.03

法定代表人:

波陈  
印海  
4113030061546

主管会计工作负责人:

杨凯  
印凯

会计机构负责人:

刘静  
印静

## 一、公司的基本情况

### (一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中光学集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”,在包含子公司时统称“本集团”)系根据二〇〇六年六月十二日中华人民共和国商务部商资批【2006】1312号《商务部关于同意南阳利达光电有限公司变更为外商投资股份制公司的批复》,由南阳利达光电有限公司整体变更设立的外商投资股份有限公司;二〇〇七年十二月三日在深圳证券交易所上市,所属行业为光学光电子行业,公司统一社会信用代码:91410000615301803D,公司注册地及总部办公地均为河南省南阳市工业南路508号。

2018年12月12日,公司发行股份购买中国兵器装备集团有限公司(以下简称“兵器装备”)持有河南中光学集团有限公司股权事项收到中国证监会《关于核准利达光电股份有限公司向兵器装备发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2018]2049号),公司本次非公开发行股份购买资产部分新增股份38,522,488股,并于2018年12月25日取得了中国证券登记结算有限公司深圳分公司出具的《股份登记申请受理确认书》,变更后的股本总数为237,762,488股。

2019年3月21日,非公开发行募集资金到账,公司本次非公开发行股份募集配套资金部分新增股份22,842,345股,于2019年4月3日取得了中国证券登记结算有限公司深圳分公司出具的《股份登记申请受理确认书》及《证券持有人名册》,变更后的股本总数为260,604,833股。

2019年4月11日,公司通过向103名限制性股票激励对象定向发行股票1,767,000股,变更后的股本总数为262,371,833股。

2019年6月26日,公司取得南阳市场监督管理局颁发的营业执照,公司名称变更为“中光学集团股份有限公司”。经公司申请,并经深圳证券交易所核准,自2019年6月28日起,公司证券简称由“利达光电”变更为“中光学”,公司证券代码仍为“002189”。

2019年12月6日,根据公司2019年第一次临时股东大会的授权以及第五届董事会第五次会议审议通过的《关于公司限制性股票激励计划预留股份授予方案的议案》,公司通过向4名限制性股票激励对象定向发行股票196,333股,变更后的股本总数为262,568,166股。

2020年8月24日,公司第五届董事会第九次会议、第五届监事会第七次会议审议通过了《关于变更注册资本并修订的议案》,拟变更注册资本并对《公司章程》进行修订。由于公司限制性股票激励计划所授予的3名激励对象已离职,公司拟将原授予该3名激励对象的合计43,000股限制性股票回购注销。回购注销后,公司总股本将由262,568,166股变更为262,525,166股。

2021年6月7日,公司第五届董事会第十六次(临时)会议、第五届监事会第十一次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》,由于部分激励对象因离职不具备激励资格,同意回购注销已获授但尚未解锁的限制性股票60,000股。本次回购注销完成后,公司股份总数将由262,525,166股变更为262,465,166股。

2021年12月28日,公司第五届董事会第二十三次(临时)会议和第五届董事会第十七次会议审议通过了《关于回购注销部分股权激励限制性股票的议案》,同意回购注销已不符合激励条件的2名激励对象59,000股。本次回购注销完成后,公司股份总数将由262,465,166股变更为262,406,166股。

2022年1月12日,公司2022年第一次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》,同意回购注销已离职的原5名激励对象已获授但尚未解锁的96,703股限制性股票。本次回购注销完成后,公司总股本由262,406,166股变更为262,309,463股。

2022年9月15日,公司2022年第六届董事会第一次会议和第六届监事会第一次会议审议通过了《关于公司限制性股票激励计划第二个解除限售期未达到解除限售条件暨回购注销部分限制性股票的议案》。同意对95名股权激励对象第二个解除限售期未达到解除限售条件的限制性股票共计546,810股回购注销,并同意对3名已不满足解锁条件的原激励对象所持有的第三个解锁期尚未解锁的限制性股票共35,700股回购注销,本次共回购注销股票数量为582,510股。本次回购注销完成后,公司股份总数将由262,309,463股变更为261,726,953股。

2023年8月16日,公司2023年第六届董事会第九次会议和第六届监事会第六次会议审议通过了《关于公司限制性股票激励计划第三个解除限售期未达到解除限售条件暨回购注销限制性股票的议案》,同意对92名股权激励对象第三个解除限售期未达到解除限售条件的限制性股票共527,680股进行回购注销。本次回购注销完成后,公司股份总数将由261,726,953股变更为261,199,273股。

## (二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属于光学光电子行业,主要业务包括精密光学元器件、光电防务、要地监控、投影整机及其核心部件。精密光学元器件方面,公司业务主要分布在数码光学、薄膜光学、安防车载光学与特种光学四个细分领域,主要产品包括透镜、棱镜、光学镜头、光学辅料、光敏电阻等。光电防务产品方面,公司主要产品包括xxx系列夜视瞄准镜(微光、红外)、xxx系列观察瞄准镜、xxx瞄准及校靶系统、侦察监控显示装备、系列激光测距机、光电对抗装备等。智慧安防方面,产品主要面向国家边海防办、各省市海防与口岸打私办公室、武警边防部队、海关、渔政、林业、水利等单位。投影整机及其核心部件方面,公司主要产品包括投影整机及核心部件,如光学引擎、光学镜头等。

## (三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司及实际控制人为中国兵器装备集团有限公司。

#### (四) 财务报告的批准报出

本公司财务报告的批准报出者为董事会,批准报出日为2026年4月25日。

#### (五) 营业期限

本公司的营业期限为:1995年04月05日至无固定期限。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称证监会)《公开发行证券的集团信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

#### (二) 持续经营

本集团对自2025年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

### 三、 重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2025年12月31日的财务状况以及2025年度经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

本集团会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### (三) 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项在建工程发生额或期末余额 $\geq$ 600万元人民币
重要的债务重组	单项债务重组利得金额 $\geq$ 600万元人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入 $\geq$ 5.00%

项目	重要性标准
重要的联营企业	对联营企业的长期股权投资账面价值占集团净资产 $\geq 10.00\%$
本期坏账准备收回或转回金额重要的其他应收款	单项收回或转回金额 $\geq 600$ 万元人民币
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单项应付账款账面余额 $\geq 600$ 万元人民币
账龄超过1年的重要合同负债	单项合同负债账面余额 $\geq 600$ 万元人民币
账龄超过1年的重要其他应付款	单项其他应付款账面余额 $\geq 600$ 万元人民币
收到的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动现金流量金额 $\geq 600$ 万元人民币
支付的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动现金流量金额 $\geq 600$ 万元人民币

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并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的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### **(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;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投资损益。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,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

#### **(八) 合营安排分类及共同经营的会计处理方法**

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### **(十) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币交易**

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益。

#### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用交易发生日的即期汇率折算;利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,确认为其他综合收益。

### **(十一) 金融工具**

#### **1. 金融工具的确认和终止确认**

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出:(1)收取金融资产现金流量的权利届满;(2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

## 2. 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

### 3. 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### 4. 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

### (1) 预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团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。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项以及合同资产,本集团运用简化计量方法,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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资、其他应收款),本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其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未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团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,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团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,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注“十、与金融工具相关风险”。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时,根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

### (2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

1) 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。本集团根据收入确认日期确定账龄计算逾期账龄。

2) 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

3) 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括往来款、押金及保证金、代收代扣款项、备用金、其他。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本集团将其他应收款划分为4个组合，具体为：往来款、押金及保证金、备用金、其他。

**(3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准**

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

**(4) 减值准备的核销**

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

**5. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## 6. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### （十二）存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

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

本集团在确定其可变现净值时,库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按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;用于生产而持有的材料存货,按所生产或加工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。

### **(十三) 合同资产与合同负债**

#### **1. 合同资产**

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、(十一)“4. 金融工具减值”。

#### **2. 合同负债**

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### **(十四) 长期股权投资**

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

#### **1. 重大影响、共同控制的判断**

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的,如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等,本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

## 2. 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关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,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

### (十五) 投资性房地产

本集团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,包括已出租的建筑物和土地使用权。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	3	4.85
土地使用权	50		2.00

#### （十六）固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-35	3	4.85-2.77
2	机器设备	5-10	3	19.40-9.70
3	电子设备	8-10	3	12.13-9.70
4	办公设备	5	3	19.40
5	运输设备	5	3	19.40
6	其他	5	3	19.40

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

#### （十七）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

#### （十八）借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、

借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### (十九) 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术及专利等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

#### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

类别	摊销年限
土地使用权	50
专利权	7-10
软件	3

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间,本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

#### 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

##### (1) 研发支出的归集范围

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

##### ① 职工薪酬

职工薪酬包括集团研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费,以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的,职工薪酬的确认依据集团管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录,在不同研究开发项目间按比例分配。

#### ②材料、燃动费

材料、燃动费是指集团为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括:1)直接消耗的材料、燃料和动力费用;2)用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费,不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费,试制产品的检验费;3)用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### ③折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物,同时又用于非研发活动的,对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录,并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素,采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### ④设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造,进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用,包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

#### ⑤装备调试费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用,包括研制特殊、专用的生产机器,改变生产和质量控制程序,或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

#### ⑥委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指集团委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用(研究开发活动成果为集团所拥有,且与集团的主要经营业务紧密相关)。

#### ⑦其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用,包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费,研发成果的检索、论证、

评审、鉴定、验收费用,知识产权的申请费、注册费、代理费,会议费、差旅费、通讯费等。

## (2) 研发支出相关会计处理方法

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

## (二十) 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的账面价值中。

## (二十一) 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、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等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

### 1. 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

### 2. 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。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;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较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。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

#### **(二十二) 长期待摊费用**

本集团的长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### **(二十三) 职工薪酬**

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴、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,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金等。按照集团承担的风险和义务,将离职后福利设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

#### **(二十四) 预计负债**

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债,列报为流动负债。

#### **(二十五) 股份支付**

用以换取职工提供服务的以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。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。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,作为取消以权益结算的股份支付处理。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。

## (二十六) 收入确认原则和计量方法

### 1. 一般原则

本集团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的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务,是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益;②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品;③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时,综合考虑下列迹象:①本集团就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;②本集团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;③本集团已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;⑤客户已接受该商品;⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

交易价格是本集团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款项。在确定交易价格时,本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

合同中存在可变对价的,本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格,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。每一资产负债表日,本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率,将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

## 2. 具体方法

本集团的营业收入主要包括精密光学元器件、光电防务、要地监控、投影整机及其核心部件等产品的销售收入。

### (1) 精密光学元器件、投影整机及其核心部件的收入确认原则和方式

内销情况下,集团将产品运送至客户且客户已接受该产品时,客户取得相关商品或服务控制权,集团进行收入确认。外销情况下:在FCA交货方式下,将货物交给客户指定的承运人并办理货物出口清关手续、取得承运人出具的运输单据时商品控制权转移,本集团确认收入;在FOB和CIF交货方式下,在装运港当货物越过船舷时即商品控制权转移,本集团确认收入;在DAP交货方式下,在办理货物出口清关手续且货物运抵合同约定地点交付给客户时商品控制权转移,本集团确认收入。

### (2) 特品的收入确认原则和方式

直接交付的产品:需在约定的交付日期前完成并取得合格证,发货时需调拨单。调拨单最终由发运单位、资产主管部门(付款方)、接收单位事业部门和财务部门盖章。因特品发货时需要调拨单,取得合格证后视同货物控制权转移,即可确认收入。

列装配套产品:此类产品完成生产后需交由其他企业进行列装配套,整体供应。产品发货时需取得合格证,交付对方单位后取得接收回执,结算时集团准备合格证、发票,交予列装单位,列装单位与对方结算,收款后按比例支付给本集团。此种情况下在取得接收回执时视同货物控制权转移确认收入。

### (3) 要地监控产品的收入确认原则和方式

集团要地监控产品性质为系统集成,按照时点法,在项目整体完成并验收合格后确认收入。

## (二十七) 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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或冲减相关成本。用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的暂时性差异计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，本集团能够控制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的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

## （二十九） 租赁

### 1. 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### 2. 本集团作为承租人

#### （1） 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## (2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 3. 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

### (1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

### (2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

## (三十) 其他重要的会计政策和会计估计

本集团根据财政部、应急部《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》(财资(2022)136号)的规定提取和使用安全生产费用。

根据《企业会计准则解释第3号》(财会(2009)8号),公司依照国家有关规定提取安全生产费用时,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入专项储备科目。使用提取的安全生产费用时,对规定使用范围内的费用性支出,于费用发生时直接冲减专项储备;属于资本性支出的,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,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。

**（三十一）重要会计政策和会计估计变更**

**1. 重要会计政策变更**

本报告期本集团不存在重大的会计政策变更。

**2. 重要会计估计变更**

本报告期本集团不存在重大的会计估计变更。

**四、税项**

**（一）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。	13%、9%、6%、5%、3%
企业所得税	按应纳税所得额计缴。	25%、20%、15%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴。	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴。	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
中光学集团股份有限公司	25%
南阳利达光电有限公司（以下简称“利达光电”）	15%
河南中光学集团有限公司（以下简称“中光学有限”）	15%
河南中光学智能装备有限公司（以下简称“智能装备”）	15%
南阳川光电力科技有限公司（以下简称“川光电力”）	25%
南阳南方智能光电有限公司（以下简称“南方智能”）	15%
重庆中光学建设镀膜科技有限公司（以下简称“重庆中光学”）	15%
中光学（上海）科技有限公司（以下简称“上海中光学”）	20%
中光学（杭州）智能光电科技有限公司（以下简称“杭州中光学”）	25%

**（二）税收优惠**

1. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2023年12月8日向本集团子公司利达光电签发了高新

技术企业证书,证书编号:GR202341003928,有效期三年。该公司2025年度企业所得税税率按15%计缴。

2.根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火(2016)195号)有关规定,全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2023年12月8日向本集团子公司中光学有限签发了高新技术企业证书,证书编号:GR202341003905,有效期三年。该公司2025年度企业所得税税率按15%计缴。

3.根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火(2016)195号)有关规定,全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2022年12月23日向本集团子公司智能装备签发了高新技术企业证书,证书编号:GR202241004239,有效期三年。该公司2025年度企业所得税税率按15%计缴。

4.根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火(2016)195号)有关规定,全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2024年10月28日向本集团子公司南方智能签发了高新技术企业证书,证书编号:GR202441000090,有效期三年。该公司2025年度企业所得税税率按15%计缴。

5.根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火(2016)195号)有关规定,全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2023年11月22日向本集团子公司重庆中光学签发了高新技术企业证书,证书编号:GR202351102165,有效期三年。该公司2025年度企业所得税税率按15%计缴。

根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本集团子公司重庆中光学2025年度企业所得税税率按15%计缴。

6.本集团子公司上海中光学根据国家税务总局公告2023年第12号文件,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。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2025年1月1日,“年末”系指2025年12月31日,“本年”系指2025年1月1日至12月31日,“上年”系指2024年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

### (一) 货币资金

### 1. 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	131.32	12,029.06
银行存款	64,238,502.40	43,352,899.09
其他货币资金	3,916,596.82	2,864,480.19
存放财务集团存款	146,146,948.61	263,701,646.92
<b>合计</b>	<b>214,302,179.15</b>	<b>309,931,055.26</b>
其中：存放在境外的款项总额		

### 2. 受限制的货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	1,854,779.88	378,230.47
信用证保证金		1,000,000.00
保函保证金	2,061,816.94	1,478,132.79
代建往来资金	3,744,484.20	14,478,469.24
司法冻结资金	193,100.00	1,462,972.28
<b>合计</b>	<b>7,854,181.02</b>	<b>18,797,804.78</b>

## （二）应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	11,016,299.97	19,971,929.90
商业承兑汇票	11,472,628.75	18,611,595.04
<b>合计</b>	<b>22,488,928.72</b>	<b>38,583,524.94</b>

### 2. 应收票据坏账准备

类别	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 (%)	
按组合计提坏账准备	22,536,308.70	100.00	47,379.98	0.21	22,488,928.72
其中：银行承兑汇票	11,016,299.97	48.88			11,016,299.97
商业承兑汇票	11,520,008.73	51.12	47,379.98	0.41	11,472,628.75

类别	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 (%)	
合计	22,536,308.70	100.00	47,379.98	0.21	22,488,928.72

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	38,677,934.12	100.00	94,409.18	0.24	38,583,524.94
其中：银行承兑汇票	19,971,929.90	51.64			19,971,929.90
商业承兑汇票	18,706,004.22	48.36	94,409.18	0.50	18,611,595.04
合计	38,677,934.12	100.00	94,409.18	0.24	38,583,524.94

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

类别	年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	11,016,299.97		
商业承兑汇票	11,520,008.73	47,379.98	0.41
合计	22,536,308.70	47,379.98	0.21

(2) 坏账准备变动情况

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	94,409.18	-47,029.20				47,379.98
合计	94,409.18	-47,029.20				47,379.98

(3) 本期实际核销的应收票据情况

无

3. 年末已质押的应收票据

无

4. 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	56,393,849.36	8,094,780.33
商业承兑汇票		1,802,365.60
合计	56,393,849.36	9,897,145.93

5. 年末因出票人未履约而转为应收账款的票据

无

(三) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	567,643,110.30	575,470,129.21
其中：0-6月	499,476,574.62	358,794,447.34
7-12月	68,166,535.68	216,675,681.87
1-2年	98,553,735.62	240,553,499.20
2-3年	141,317,221.03	112,974,190.02
3-4年	73,228,373.55	9,387,949.38
4-5年	7,414,827.28	5,986,244.32
5年以上	50,973,328.09	46,293,174.54
合计	939,130,595.87	990,665,186.67

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	112,161,530.47	11.94	105,941,530.47	94.45	6,220,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	826,969,065.40	88.06	103,900,095.54	12.56	723,068,969.86
其中：国内客户组合	796,631,007.89	84.83	103,301,003.23	12.97	693,330,004.66
国外客户组合	30,338,057.51	3.23	599,092.31	1.97	29,738,965.20
合计	939,130,595.87	100.00	209,841,626.01	22.34	729,288,969.86

(续)

类别	年初余额				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的应收账款	98,523,025.57	9.95	92,303,025.57	93.69	6,220,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	892,142,161.10	90.05	100,511,536.14	11.27	791,630,624.96
其中：国内客户组合	810,593,405.04	81.82	99,908,388.51	12.33	710,685,016.53
国外客户组合	81,548,756.06	8.23	603,147.63	0.74	80,945,608.43
<b>合计</b>	<b>990,665,186.67</b>	<b>100.00</b>	<b>192,814,561.71</b>	<b>19.46</b>	<b>797,850,624.96</b>

年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	47,931,028.05	47,931,028.05	100.00	涉诉，预计无法收回
单位 2	24,880,000.00	18,660,000.00	75.00	预计部分无法收回
单位 3	5,033,776.20	5,033,776.20	100.00	单位已破产，预计无法收回
单位 4	4,528,161.45	4,528,161.45	100.00	涉诉，预计无法收回
单位 5	3,231,553.61	3,231,553.61	100.00	单位已破产，预计无法收回
其他	26,557,011.16	26,557,011.16	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>112,161,530.47</b>	<b>105,941,530.47</b>	<b>94.45</b>	

年末按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合-国内客户

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 月	475,803,643.24	1,950,760.08	0.41
7-12 月	67,733,210.64	1,652,690.33	2.44
1-2 年	80,494,090.33	12,621,473.36	15.68
2-3 年	93,155,887.44	31,747,526.44	34.08
3-4 年	48,054,683.86	24,628,025.48	51.25

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5年	4,216,431.09	3,527,466.25	83.66
5年以上	27,173,061.29	27,173,061.29	100.00
<b>合计</b>	<b>796,631,007.89</b>	<b>103,301,003.23</b>	<b>12.97</b>

(2) 信用风险特征组合-国外客户

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6月	23,666,931.38		
7-12月	425.24		
1-2年	6,054,818.65		
2-3年	5,100.24		
3-4年	11,689.69		
4-5年			
5年以上	599,092.31	599,092.31	100.00
<b>合计</b>	<b>30,338,057.51</b>	<b>599,092.31</b>	<b>1.97</b>

3. 坏账准备变动情况

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	92,303,025.57	16,365,076.46	2,696,571.56		-30,000.00	105,941,530.47
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	100,511,536.14	29,431,849.98	25,635,476.84		-407,813.74	103,900,095.54
<b>合计</b>	<b>192,814,561.71</b>	<b>45,796,926.44</b>	<b>28,332,048.40</b>		<b>-437,813.74</b>	<b>209,841,626.01</b>

4. 本年度实际核销的应收账款

无

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
第一名	57,708,171.72	6.14	1,148,908.59
第二名	53,986,444.28	5.75	18,398,580.21
第三名	47,931,028.05	5.10	47,931,028.05
第四名	42,177,600.00	4.49	172,928.16
第五名	32,618,700.00	3.47	133,736.67
合计	234,421,944.05	24.95	67,785,181.68

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

种类	年末余额	年初余额
应收票据	16,775,358.79	21,745,164.62
合计	16,775,358.79	21,745,164.62

2. 应收款项融资坏账准备

类别	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 (%)	
按组合计提坏账准备	16,775,358.79	100.00			16,775,358.79
其中：银行承兑汇票	16,775,358.79	100.00			16,775,358.79
合计	16,775,358.79	100.00			16,775,358.79

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	21,745,164.62	100.00			21,745,164.62
其中：银行承兑汇票	21,745,164.62	100.00			21,745,164.62
合计	21,745,164.62	100.00			21,745,164.62

(1) 按组合计提坏账准备的应收款项融资

类别	年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

类别	年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	16,775,358.79		
合计	16,775,358.79		

**（2） 坏账准备变动情况**

期末应收款项融资均为银行承兑汇票，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

**（3） 本期实际核销的应收款项融资情况**

无

**3. 年末已质押的应收票据**

无

**4. 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资**

无

**5. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况**

无

**6. 其他说明**

无

**（五） 预付款项**

**1. 预付款项账龄**

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1年以内	26,477,423.53	28.71	598,843.79	34,168,962.90	81.66	470,200.33
1-2年	8,262,924.95	8.95	600.00	1,321,088.46	3.16	55,125.00
2-3年	51,889,080.06	56.23	51,547,883.06	455,994.17	1.09	
3年以上	5,633,790.27	6.11	5,317,930.18	5,895,237.69	14.09	5,179,940.12
合计	92,263,218.81	100.00	57,465,257.03	41,841,283.22	100.00	5,705,265.45

注：期末2-3年账龄与上年度1-2年账龄不勾稽，系本年度合并范围变化导致。

2. 账龄超过1年的大额预付款项

单位名称	年末余额	未及时结算原因
单位1	51,236,711.82	公司破产清算，预计无法收回
合计	51,236,711.82	

3. 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
单位1	51,236,711.82	55.53	51,236,711.82
单位2	2,929,391.66	3.18	
单位3	2,409,719.27	2.61	
单位4	2,000,000.00	2.17	
单位5	1,939,080.00	2.10	
合计	60,514,902.75	65.59	51,236,711.82

(六) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	15,530,193.77	19,299,013.67
合计	15,530,193.77	19,299,013.67

1. 应收利息

无

2. 应收股利

无

3. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	7,524,784.22	8,409,207.56
其中：0-6月	6,923,171.59	5,521,626.20
7-12月	601,612.63	2,887,581.36
1-2年	4,876,223.91	7,251,325.20

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	年末余额	年初余额
2-3年	3,454,903.60	4,419,941.11
3-4年	3,320,037.38	2,633,852.45
4-5年	1,473,883.73	4,621,710.37
5年以上	22,123,190.27	19,261,647.35
<b>合计</b>	<b>42,773,023.11</b>	<b>46,597,684.04</b>

(2) 按款项性质披露其他应收款项

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	21,497,897.14	23,826,916.26
押金及保证金	17,893,560.07	20,157,611.48
备用金	1,264,390.66	1,235,408.85
其他	2,117,175.24	1,377,747.45
<b>合计</b>	<b>42,773,023.11</b>	<b>46,597,684.04</b>

(3) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	11,809,180.52	27.61	11,809,180.52	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	30,963,842.59	72.39	15,433,648.82	49.84	15,530,193.77
其中：账龄组合	30,963,842.59	72.39	15,433,648.82	49.84	15,530,193.77
<b>合计</b>	<b>42,773,023.11</b>	<b>100.00</b>	<b>27,242,829.34</b>	<b>63.69</b>	<b>15,530,193.77</b>

(续)

类别	年初余额				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的其他应收款项	11,411,817.52	24.49	11,411,817.52	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	35,185,866.52	75.51	15,886,852.85	45.15	19,299,013.67

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	35,185,866.52	75.51	15,886,852.85	45.15	19,299,013.67
合计	46,597,684.04	100.00	27,298,670.37	58.58	19,299,013.67

年末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新丰实业加工厂	3,978,224.00	3,978,224.00	100.00	预计无法收回
南阳中光学兴源机械制造有限公司	3,973,877.07	3,973,877.07	100.00	预计无法收回
四川华庆机械有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
其他	1,857,079.45	1,857,079.45	100.00	预计无法收回
合计	11,809,180.52	11,809,180.52	100.00	

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 信用风险特征组合-账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6月	6,923,171.59	28,485.39	0.41
7-12月	601,612.63	14,661.60	2.44
1-2年	4,876,223.91	764,460.27	15.68
2-3年	3,417,878.60	1,164,693.40	34.08
3-4年	2,959,699.38	1,516,902.17	51.25
4-5年	1,473,883.73	1,233,073.24	83.66
5年以上	10,711,372.75	10,711,372.75	100.00
合计	30,963,842.59	15,433,648.82	49.84

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
年初余额	6,004,960.84		21,293,709.53	27,298,670.37

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)	
年初余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-125,900.11		125,900.11	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	310,460.05		271,462.89	581,922.94
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-8,763.97		-629,000.00	-637,763.97
<b>年末余额</b>	<b>6,180,756.81</b>		<b>21,062,072.53</b>	<b>27,242,829.34</b>

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：本期减值准备减少主要系收回款项所致。

#### (5) 坏账准备变动情况

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回 或转 回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款	11,411,817.52	397,363.00				11,809,180.52
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,886,852.85	184,559.94			-637,763.97	15,433,648.82
<b>合计</b>	<b>27,298,670.37</b>	<b>581,922.94</b>			<b>-637,763.97</b>	<b>27,242,829.34</b>

其他变动系合并范围内子公司中富康和珠海横琴变动导致。

其中坏账准备收回或转回金额重要的：无

(6) 本年度实际核销的其他应收款项

无

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
新丰实业加工厂	往来款	3,978,224.00	5年以上	9.30	3,978,224.00
南阳中光学兴源机械制造有限公司	往来款	3,973,877.07	5年以上	9.29	3,973,877.07
南宁市银隆翔商贸有限责任公司	往来款	2,050,000.00	5年以上	4.79	2,050,000.00
四川华庆机械有限责任公司	往来款	2,000,000.00	5年以上	4.68	2,000,000.00
阿里军分区保障部收缴户	保证金及押金	1,822,000.00	2年以内	4.26	139,088.25
<b>合计</b>		<b>13,824,101.07</b>		<b>32.32</b>	<b>12,141,189.32</b>

(七) 存货

1. 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	123,169,323.27	77,966,778.91	45,202,544.36
在产品	109,450,006.55	10,084,853.08	99,365,153.47
库存商品	285,004,239.76	72,283,483.17	212,720,756.59
委托加工物资	60,523.77		60,523.77
<b>合计</b>	<b>517,684,093.35</b>	<b>160,335,115.16</b>	<b>357,348,978.19</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	160,274,339.22	107,860,654.47	52,413,684.75
在产品	106,427,573.31	8,979,333.29	97,448,240.02
库存商品	276,622,139.60	68,912,400.22	207,709,739.38
委托加工物资	1,438,715.13	1,356,412.65	82,302.48
<b>合计</b>	<b>544,762,767.26</b>	<b>187,108,800.63</b>	<b>357,653,966.63</b>

2. 存货跌价准备

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	转回	转销	其他变动	
原材料	107,860,654.47	2,553,771.94		4,058,130.28	-28,389,517.22	77,966,778.91
在产品	8,979,333.29	2,259,815.76		1,154,295.97		10,084,853.08
库存商品	68,912,400.22	5,264,247.16		545,264.29	-1,347,899.92	72,283,483.17
委托加工物资	1,356,412.65				-1,356,412.65	
合计	187,108,800.63	10,077,834.86		5,757,690.54	-31,093,829.79	160,335,115.16

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	23,631,406.13	5,627,089.24	18,004,316.89
合计	23,631,406.13	5,627,089.24	18,004,316.89

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	11,691,533.66	1,322,798.53	10,368,735.13
合计	11,691,533.66	1,322,798.53	10,368,735.13

2. 本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

无

3. 按坏账准备计提方法分类披露合同资产

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	23,631,406.13	100.00	5,627,089.24	23.81	18,004,316.89

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：质保金组合	23,631,406.13	100.00	5,627,089.24	23.81	18,004,316.89
<b>合计</b>	<b>23,631,406.13</b>	<b>100.00</b>	<b>5,627,089.24</b>	<b>23.81</b>	<b>18,004,316.89</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的合同资产	16,100.40	0.14	16,100.40	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	11,675,433.26	99.86	1,306,698.13	11.19	10,368,735.13
其中：质保金组合	11,675,433.26	99.86	1,306,698.13	11.19	10,368,735.13
<b>合计</b>	<b>11,691,533.66</b>	<b>100.00</b>	<b>1,322,798.53</b>	<b>11.31</b>	<b>10,368,735.13</b>

按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产

(1) 信用风险特征组合-质保金组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
质保金组合	23,631,406.13	5,627,089.24	23.81
<b>合计</b>	<b>23,631,406.13</b>	<b>5,627,089.24</b>	<b>23.81</b>

4. 合同资产坏账准备计提情况

减值准备	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)	
年初余额	1,306,698.13		16,100.40	1,322,798.53
年初余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

减值准备	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)	
本年计提	4,425,610.79			4,425,610.79
本年转回	105,219.68		16,100.40	121,320.08
本年转销				
本年核销				
其他变动				
<b>年末余额</b>	<b>5,627,089.24</b>			<b>5,627,089.24</b>

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：第一阶段是指合同资产的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指合同资产的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指合同资产已发生信用减值。

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：无。

#### 5. 减值准备变动情况

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的减值准备	16,100.40		16,100.40			
按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产	1,306,698.13	4,425,610.79	105,219.68			5,627,089.24
<b>合计</b>	<b>1,322,798.53</b>	<b>4,425,610.79</b>	<b>121,320.08</b>			<b>5,627,089.24</b>

其中坏账准备收回或转回金额重要的：无

#### 6. 本年度实际核销的合同资产

无

#### (九) 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	44,487,641.72	66,393,359.04
<b>合计</b>	<b>44,487,641.72</b>	<b>66,393,359.04</b>

#### (十) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	18,289,894.54	30,839,036.74
预缴税金	1,196,119.34	731,966.82
其他	198,265.83	1,960,855.75
<b>合计</b>	<b>19,684,279.71</b>	<b>33,531,859.31</b>

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(十一) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			年末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	63,361,011.13	10,705,867.40	52,655,143.73	109,126,250.23	10,705,867.40	98,420,382.83	4.30%
减: 一年内到期的长期应收款	44,487,641.72		44,487,641.72	66,393,359.04		66,393,359.04	
合计	18,873,369.41	10,705,867.40	8,167,502.01	42,732,891.19	10,705,867.40	32,027,023.79	

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备的长期应收款	18,873,369.41	100.00	10,705,867.40	56.72	8,167,502.01
<b>合计</b>	<b>18,873,369.41</b>	<b>100.00</b>	<b>10,705,867.40</b>	<b>56.72</b>	<b>8,167,502.01</b>

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的长期应收款	42,732,891.19	100.00	10,705,867.40	25.05	32,027,023.79
<b>合计</b>	<b>42,732,891.19</b>	<b>100.00</b>	<b>10,705,867.40</b>	<b>25.05</b>	<b>32,027,023.79</b>

年末单项计提坏账准备的长期应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
TELECOMMUNICATIEBEDRIJF SURINAME	18,873,369.41	10,705,867.40	56.72
<b>合计</b>	<b>18,873,369.41</b>	<b>10,705,867.40</b>	<b>56.72</b>

按单项计提坏账准备的说明：该长期应收款系中光学有限苏里南项目客户 TELECOMMUNICATIEBEDRIJF SURINAM 长期应收款项，2025 年期末余额为 63,361,011.13 元，其中重分类至一年内到期的金额为 44,487,641.72 元。根据《中国出口信用保险集团出口卖方信贷保险单》（保单编号:LSA-BD-2022010），该项应收款可赔偿比例为 60%，最高赔偿限额为 16,273,247.63 美元，折合人民币 115,258,530.99 元，2023 年期末，本集团按照保单可赔偿范围外剩余应收款项的 30% 计提长期应收款坏账准备 10,705,867.40 元。2025 年度，此业务风险无明显变化且长期应收款项正常回款，未增提长期应收款坏账准备。

### 3. 长期应收款坏账准备计提情况

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）	
年初余额		10,705,867.40		10,705,867.40
年初余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额		10,705,867.40		10,705,867.40

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

对本期发生损失准备变动的长期应收款账面余额显著变动的情况说明：无。

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：无。

### 4. 坏账准备变动情况

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的坏账准备	10,705,867.40					10,705,867.40
合计	10,705,867.40					10,705,867.40

其中坏账准备收回或转回金额重要的：无

### 5. 本年度实际核销的长期应收款

无

## (十二) 长期股权投资

### 1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对联营企业投资	155,367,518.20	-24,085,704.19	657,300.00	130,624,514.01
小计	155,367,518.20	-24,085,704.19	657,300.00	130,624,514.01
减: 长期股权投资 减值准备				
合计	155,367,518.20	-24,085,704.19	657,300.00	130,624,514.01

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
一、联营企业										
南阳光明光电有限公司	5,000,000.00	15,918,255.37			511,689.17					
河南铎邦光电股份有限公司	168,750,000.00	139,449,262.83			-24,597,393.36					
合计	173,750,000.00	155,367,518.20			-24,085,704.19					130,624,514.01

## (十三) 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年未累计计入其他综合收益的利得	本年未累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失					
杭州智元研究院有限公司	17,215,396.79				16,117,897.51	1,097,499.28			28,902,500.72	
成都光明光电股份有限公司	11,755,339.15			830,511.96		12,585,851.11	306,930.00	6,585,851.11		

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原始原因
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失					
公司										
北方光电工贸有限公司									2,000,000.00	
合计	28,970,735.94			830,511.96	16,117,897.51	13,683,350.39	306,930.00	6,585,851.11	30,902,500.72	

注：北方光电工贸有限公司已被工商吊销营业执照，子公司中光学有限公司对其投资账面价值已减至零。集团已就该事项在2018年发布的重大资产重组报告中进行了披露。

2. 本年终止确认的情况

无

#### （十四）投资性房地产

##### 1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	58,216,759.99	2,194,226.35	60,410,986.34
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	58,216,759.99	2,194,226.35	60,410,986.34
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	13,235,197.84	759,801.75	13,994,999.59
2. 本年增加金额	2,823,512.89	43,883.38	2,867,396.27
（1）计提或摊销	2,823,512.89	43,883.38	2,867,396.27
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	16,058,710.73	803,685.13	16,862,395.86
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	42,158,049.26	1,390,541.22	43,548,590.48
2. 年初账面价值	44,981,562.15	1,434,424.60	46,415,986.75

##### 2. 未办妥产权证书的投资性房地产

无

#### （十五）固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	663,909,012.83	719,925,161.89
固定资产清理		
合计	663,909,012.83	719,925,161.89

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1.年初余额	464,854,402.33	986,544,876.96	9,484,485.69	250,607,194.31	28,162,681.76	21,776,364.32	1,761,430,005.37
2.本年增加金额	511,154.00	40,407,551.28		3,434,767.83	4,899,157.93	2,536.89	49,255,167.93
(1) 购置	511,154.00	31,616,015.35		3,434,767.83	1,766,765.90	2,536.89	37,331,239.97
(2) 在建工程转入		8,791,535.93					8,791,535.93
(3) 其他增加					3,132,392.03		3,132,392.03
3.本年减少金额	3,773,793.02	12,379,799.35	59,534.48	10,550,613.28	5,507,212.17	124,745.72	32,395,698.02
(1) 处置或报废		8,803,664.41	3,500.00	5,100,849.10	1,805,680.55	124,745.72	15,838,439.78
(2) 合并范围变化减少		3,576,134.94	56,034.48	5,449,764.18	3,701,531.62		12,783,465.22
(3) 其他减少	3,773,793.02						3,773,793.02
4.年末余额	461,591,763.31	1,014,572,628.89	9,424,951.21	243,491,348.86	27,554,627.52	21,654,155.49	1,778,289,475.28
二、累计折旧							
1.年初余额	221,037,818.89	639,134,071.84	6,945,764.30	137,955,609.22	17,199,887.13	12,436,983.69	1,034,710,135.07
2.本年增加金额	17,188,366.65	55,794,665.81	199,565.64	16,983,461.08	7,746,339.98	569,936.79	98,482,335.95
(1) 计提	17,188,366.65	55,794,665.81	199,565.64	16,983,461.08	7,746,339.98	569,936.79	98,482,335.95
3.本年减少金额		10,733,155.39	25,269.85	10,201,355.05	4,224,858.89	121,003.35	25,305,642.53
(1) 处置或报废		8,314,589.54	2,319.78	4,947,964.57	1,750,808.43	121,003.35	15,136,685.67
(2) 合并范围变化减少		2,418,565.85	22,950.07	5,253,390.48	2,474,050.46		10,168,956.86

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
4. 年末余额	238,226,185.54	684,195,582.26	7,120,060.09	144,737,715.25	20,721,368.22	12,885,917.13	1,107,886,828.49
三、减值准备							
1. 年初余额	4,791,727.78	1,663,079.22	117,756.58	202,765.33		19,379.50	6,794,708.41
2. 本年增加金额							
(1) 计提							
3. 本年减少金额		300,718.82	355.63				301,074.45
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少		300,718.82	355.63				301,074.45
4. 年末余额	4,791,727.78	1,362,360.40	117,400.95	202,765.33		19,379.50	6,493,633.96
四、账面价值							
1. 年末账面价值	218,573,849.99	329,014,686.23	2,187,490.17	98,550,868.28	6,833,259.30	8,748,858.86	663,909,012.83
2. 年初账面价值	239,024,855.66	345,747,725.90	2,420,964.81	112,448,819.76	10,962,794.63	9,320,001.13	719,925,161.89

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

无

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	113,506,372.90	①本集团子公司机电集团注销,资产移交中光学,未完成过户登记; ②抵账房产,未完成过户登记; ③尚未办妥。
运输设备	63,771.84	本集团子公司机电集团注销,资产移交中光学,未完成过户登记。
合计	113,570,144.74	

**（十六） 在建工程**

项目	年末余额	年初余额
在建工程	79,677.46	5,216,869.54
工程物资		
<b>合计</b>	<b>79,677.46</b>	<b>5,216,869.54</b>

**1. 在建工程情况**

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安全环保信息化监控系统能力提升项目				5,216,869.54		5,216,869.54
在装设备	79,677.46		79,677.46			
<b>合计</b>	<b>79,677.46</b>		<b>79,677.46</b>	<b>5,216,869.54</b>		<b>5,216,869.54</b>

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 重要在建工程本年变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	本年其他减少	年末余额	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: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
安全环保信息化监控系统能力提升项目	11,870,000.00	5,216,869.54	2,002,972.16	7,219,841.70			60.82	100.00				自有资金
合计	11,870,000.00	5,216,869.54	2,002,972.16	7,219,841.70			60.82	100.00				

3. 本年计提在建工程减值准备

无

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（十七）使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	9,353,420.59	33,128,740.91	42,482,161.50
2. 本年增加金额	7,950,352.46		7,950,352.46
(1) 新增租赁	7,950,352.46		7,950,352.46
(2) 重估调整			
3. 本年减少金额	9,353,420.59		9,353,420.59
(1) 处置	6,923,688.60		6,923,688.60
(2) 租赁到期	2,429,731.99		2,429,731.99
4. 年末余额	7,950,352.46	33,128,740.91	41,079,093.37
二、累计折旧			
1. 年初余额	6,064,899.78	13,486,112.15	19,551,011.93
2. 本年增加金额	2,642,939.87	3,403,961.77	6,046,901.64
(1) 计提	2,642,939.87	3,403,961.77	6,046,901.64
3. 本年减少金额	7,117,769.17		7,117,769.17
(1) 处置	4,688,037.18		4,688,037.18
(2) 租赁到期	2,429,731.99		2,429,731.99
4. 年末余额	1,590,070.48	16,890,073.92	18,480,144.40
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	6,360,281.98	16,238,666.99	22,598,948.97
2. 年初账面价值	3,288,520.81	19,642,628.76	22,931,149.57

**（十八）无形资产**

**1. 无形资产分类**

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	87,001,173.50	1,176,050.00	35,648,523.34	3,685,831.00	127,511,577.84
2. 本年增加金额					
(1) 购置					
3. 本年减少金额			25,000,000.00	1,613,121.30	26,613,121.30
(1) 处置或报废			25,000,000.00	1,613,121.30	26,613,121.30
4. 年末余额	87,001,173.50	1,176,050.00	10,648,523.34	2,072,709.70	100,898,456.54
二、累计摊销					
1. 年初余额	27,762,262.67	1,176,050.00	31,988,331.69	2,181,954.08	63,108,598.44
2. 本年增加金额	1,755,158.42		1,407,547.20	476,191.05	3,638,896.67
(1) 计提	1,755,158.42		1,407,547.20	476,191.05	3,638,896.67
3. 本年减少金额			24,037,607.00	986,558.42	25,024,165.42
(1) 处置或报废			24,037,607.00	986,558.42	25,024,165.42
4. 年末余额	29,517,421.09	1,176,050.00	9,358,271.89	1,671,586.71	41,723,329.69
三、减值准备					
1. 年初余额			962,393.00		962,393.00
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额			962,393.00		962,393.00
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	57,483,752.41		1,290,251.45	401,122.99	59,175,126.85
2. 年初账面价值	59,238,910.83		2,697,798.65	1,503,876.92	63,440,586.40

集团本年末无通过内部研发形成的无形资产。

**2. 未办妥产权证书的土地使用权**

无

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

**（十九）商誉**

**1. 商誉原值**

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
河南中富康数显有限公司	5,730,163.30		5,730,163.30	
<b>合计</b>	<b>5,730,163.30</b>		<b>5,730,163.30</b>	

**2. 商誉减值准备**

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
河南中富康数显有限公司	5,730,163.30		5,730,163.30	
<b>合计</b>	<b>5,730,163.30</b>		<b>5,730,163.30</b>	

**（二十）长期待摊费用**

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额	其他减少的原因
装修费	39,738,676.39	1,350,148.17	5,960,238.50		35,128,586.06	
软件升级费用	1,113,267.41	134,575.47	446,232.37		801,610.51	
生产线改造费	1,236,851.45	46,530.70	331,860.68		951,521.47	
其他		637,168.14	35,398.24		601,769.90	
<b>合计</b>	<b>42,088,795.25</b>	<b>2,168,422.48</b>	<b>6,773,729.79</b>		<b>37,483,487.94</b>	

**（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债**

**1. 未经抵消的递延所得税资产**

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	477,479,227.75	72,480,857.15	399,510,421.80	60,722,855.31
内部交易未实现利润	5,024,841.20	1,258,077.09	3,646,748.94	902,064.59
递延收益	16,469,081.95	2,470,362.29	8,429,154.12	1,264,373.12
租赁负债	25,152,376.77	3,772,856.52	23,330,373.80	3,464,596.89
预计负债	2,349,210.00	352,381.50	2,349,210.00	352,381.50
<b>合计</b>	<b>526,474,737.67</b>	<b>80,334,534.55</b>	<b>437,265,908.66</b>	<b>66,706,271.41</b>

**2. 未经抵消的递延所得税负债**

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值			50,450.18	12,612.56
使用权资产	22,598,948.97	3,389,842.35	20,716,970.56	3,074,353.21
<b>合计</b>	<b>22,598,948.97</b>	<b>3,389,842.35</b>	<b>20,767,420.74</b>	<b>3,086,965.77</b>

### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	年末		年初	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	3,389,842.35	76,944,692.20	3,074,353.21	63,631,918.20
递延所得税负债	3,389,842.35		3,074,353.21	12,612.56

### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	61,172,229.47	75,787,456.15
可抵扣亏损	1,190,479,888.10	1,173,095,894.80
<b>合计</b>	<b>1,251,652,117.57</b>	<b>1,248,883,350.95</b>

### 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

年度	年末余额	年初余额	备注
2025年			
2026年	2,964,892.62	28,737,737.85	
2027年	39,587,661.52	58,779,197.10	
2028年	82,760,263.74	216,077,934.55	
2029年	130,040,872.94	161,997,427.04	
2030年	123,047,779.71	7,194,525.62	
2031年	29,277,590.23	36,888,411.68	
2032年	219,971,214.70	219,983,054.70	
2033年	225,484,559.49	229,650,367.70	
2034年	151,608,692.20	213,787,238.56	
2035年	185,736,360.95		
<b>合计</b>	<b>1,190,479,888.10</b>	<b>1,173,095,894.80</b>	

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

**（二十二）其他非流动资产**

项目	年末余额	年初余额
预付工程及设备款	63,433,871.60	72,128,717.60
<b>合计</b>	<b>63,433,871.60</b>	<b>72,128,717.60</b>

**（二十三）所有权或使用权受到限制的资产**

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,854,181.02	7,854,181.02	代管/履约保函/司法冻结	代建资金、保证金、司法冻结
应收票据	9,897,145.93	9,889,730.10	未到期票据	已背书未到期票据，未终止确认
应收账款	939,130,595.87	729,288,969.86	应收账款质押	应收账款质押
固定资产	161,778,091.19	113,570,144.74	所有权归属	尚未办理所有权登记
<b>合计</b>	<b>1,118,660,014.01</b>	<b>860,603,025.72</b>		

（续）

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	18,797,804.78	18,797,804.78	代管/履约保函/司法冻结	代建资金、保证金、司法冻结
应收票据	28,614,307.01	28,576,241.44	未到期票据	已背书未到期票据，未终止确认
应收账款	990,665,186.67	797,850,624.96	应收账款质押	应收账款质押
固定资产	153,231,942.97	111,711,478.12	所有权归属	尚未办理所有权登记
<b>合计</b>	<b>1,191,309,241.43</b>	<b>956,936,149.30</b>		

**（二十四）短期借款**

**1. 短期借款分类**

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	469,528,111.07	421,817,312.79
信用借款	275,203,812.38	360,279,888.89
<b>合计</b>	<b>744,731,923.45</b>	<b>782,097,201.68</b>

短期借款分类说明：

（1）2025年度，本集团与兵器装备集团财务有限责任公司共签订97份短期借款合同，以应收账款作质押，本期借入617,252,832.65元，本期偿还419,556,747.82

元，期末借款余额 469,100,433.73 元。

（2）2025年9月19日，本集团与中国兵器装备集团商业保理有限公司签订合同编号为 OA2025013874 的应收账款商业保理合同，保理借款金额为 15,000,000.00 元，借款期限为 2025 年 9 月 19 日至 2025 年 12 月 31 日。

（3）2025年3月25日，本集团与交通银行股份有限公司南阳分行签订合同编号为 Z2512LN15681031 的短期借款合同，借款金额为 13,000,000.00 元，借款期限为 2025 年 3 月 28 日至 2026 年 3 月 24 日，作为信用借款；2025 年 6 月 10 日，本集团与交通银行股份有限公司南阳分行签订合同编号为 Z2523LN15630713 的短期借款合同，借款金额为 57,000,000.00 元，借款期限为 2025 年 6 月 18 日至 2026 年 8 月 21 日，作为信用借款，其中 2,850,000.00 元已于 2025 年 12 月 09 日提前偿还。

（4）2025年3月31日，本集团与中信银行股份有限公司南阳分行签订编号为 (2025)信银豫货字第 2508136 号的短期借款合同，借款金额为 45,000,000.00 元，借款期限为 2025 年 3 月 31 日至 2025 年 12 月 13 日；2025 年 6 月 26 日，本集团与中信银行股份有限公司南阳分行签订编号为 (2025)信银豫贷字第 2508244 号的短期借款合同，借款金额为 80,262,988.58 元，借款期限为 2025 年 6 月 26 日至 2026 年 6 月 25 日，作为信用借款。

（5）2025年9月29日，本集团与中国银行股份有限公司南阳分行签订编号为 2025 年 NYH7131 字 055 号的短期借款合同，借款金额为 27,603,400.17 元，借款期限为 2025 年 9 月 30 日至 2026 年 9 月 30 日，作为信用借款。

（6）2025年12月24日，本集团与中国进出口银行签订编号为 HET022900000920251200000032 的短期借款合同，借款金额为 100,000,000.00 元，借款期限为 2025 年 12 月 24 日至 2026 年 12 月 24 日，作为信用借款。

## 2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无

### （二十五）应付票据

类别	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	18,547,798.81	3,782,304.70
商业承兑汇票	11,418,232.93	6,871,266.98
合计	29,966,031.74	10,653,571.68

年末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

### （二十六）应付账款

#### 1. 应付账款列示

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
货款	729,360,527.82	792,517,537.05
工程及设备款	14,823,487.91	21,047,075.84
其他	1,973,922.59	2,255,396.09
<b>合计</b>	<b>746,157,938.32</b>	<b>815,820,008.98</b>

## 2. 账龄超过1年的重要应付账款

无

### (二十七) 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
货款	51,793,096.90	89,705,519.01
<b>合计</b>	<b>51,793,096.90</b>	<b>89,705,519.01</b>

## 2. 账龄超过1年的重要合同负债

无

### (二十八) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	90,522,217.81	372,938,115.45	404,453,776.34	59,006,556.92
离职后福利-设定提存计划	180,809.87	49,150,726.58	49,119,452.62	212,083.83
辞退福利	3,595,369.00	1,085,473.54	826,874.74	3,853,967.80
一年内到期的其他福利				
其他				
<b>合计</b>	<b>94,298,396.68</b>	<b>423,174,315.57</b>	<b>454,400,103.70</b>	<b>63,072,608.55</b>

#### 2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	51,222,324.35	307,005,229.01	340,808,996.14	17,418,557.22
职工福利费	160,000.00	20,596,723.74	20,050,873.74	705,850.00
社会保险费	90,443.80	24,418,213.69	24,400,132.23	108,525.26
其中:医疗保险费及生育保险费	87,918.84	23,190,879.72	23,172,106.61	106,691.95
工伤保险费	2,524.96	1,227,333.97	1,228,025.62	1,833.31

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他				
住房公积金	9,555,899.22	13,722,898.90	14,264,244.83	9,014,553.29
工会经费和职工教育经费	29,493,550.44	7,195,050.11	4,929,529.40	31,759,071.15
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b>90,522,217.81</b>	<b>372,938,115.45</b>	<b>404,453,776.34</b>	<b>59,006,556.92</b>

### 3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	173,420.17	46,978,510.65	46,949,772.57	202,158.25
失业保险费	7,389.70	2,014,283.53	2,011,747.65	9,925.58
企业年金缴费		157,932.40	157,932.40	
<b>合计</b>	<b>180,809.87</b>	<b>49,150,726.58</b>	<b>49,119,452.62</b>	<b>212,083.83</b>

### 4. 辞退福利

项目	本年缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	826,874.74	3,853,967.80
<b>合计</b>	<b>826,874.74</b>	<b>3,853,967.80</b>

### （二十九）应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	16,910,525.31	17,125,232.42
增值税	2,808,009.20	483,296.34
土地使用税	2,354,825.01	2,354,825.01
土地增值税	2,040,393.02	2,229,981.02
房产税	859,030.01	842,514.44
城市维护建设税	625,726.77	
教育费附加	268,168.62	
个人所得税	263,964.50	441,254.89
地方教育费附加	178,779.08	
其他	693,022.20	734,902.18
<b>合计</b>	<b>27,002,443.72</b>	<b>24,212,006.30</b>

**（三十）其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	82,380,742.78	96,225,846.34
<b>合计</b>	<b>82,380,742.78</b>	<b>96,225,846.34</b>

**1. 应付利息**

无

**2. 应付股利**

无

**3. 其他应付款项**

**（1）其他应付款项按款项性质分类**

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	45,599,417.87	47,297,857.38
代收代扣款	9,678,390.06	10,780,082.18
股权转让款	9,221,888.07	9,260,898.07
押金保证金	7,663,529.20	12,384,664.45
应付过渡期损益款	1,907,018.63	1,907,018.63
快递邮寄费	1,114,922.81	1,609,008.13
销售服务费	352,779.80	442,726.80
购买少数股东股权款		4,670,900.00
其他	6,842,796.34	7,872,690.70
<b>合计</b>	<b>82,380,742.78</b>	<b>96,225,846.34</b>

**（2）账龄超过1年的重要其他应付款项**

无

**（三十一）一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	103,748,828.70	2,741,557.44
一年内到期的租赁负债	4,964,733.98	5,803,857.77
<b>合计</b>	<b>108,713,562.68</b>	<b>8,545,415.21</b>

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

**（三十二）其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	5,283,393.71	11,321,966.03
已背书未到期票据	9,897,145.93	17,799,206.35
<b>合计</b>	<b>15,180,539.64</b>	<b>29,121,172.38</b>

**（三十三）长期借款**

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间（%）
质押借款	72,913,784.76	66,419,314.97	1-3.1
信用借款	130,089,726.39	100,085,555.56	0.455-2.8
减：一年内到期的非流动负债	103,748,828.70	2,741,557.44	
<b>合计</b>	<b>99,254,682.45</b>	<b>163,763,313.09</b>	

长期借款分类说明：

（1）2025年度，本集团与兵器装备集团财务有限责任公司共签订3份长期借款合同，以应收账款作质押，本期借入9,566,750.00元，本期偿还3,118,705.64元，期末调整至一年内到期的非流动负债3,597,043.14元。

（2）2025年12月4日，中国兵器装备集团有限公司与中国建设银行股份有限公司南阳永安大厦支行签订合同编号为长安2025年委贷字第012号的委托借款合同，中国兵器装备集团有限公司委托其向本集团提供30,000,000.00元借款，借款期限为2025年12月5日至2027年12月4日，为信用借款。

**（三十四）租赁负债**

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	27,843,790.64	29,194,909.13
减：未确认的融资费用	2,691,413.87	3,320,500.39
一年内到期的非流动负债	4,964,733.98	5,803,857.77
<b>租赁负债净额</b>	<b>20,187,642.79</b>	<b>20,070,550.97</b>

**（三十五）长期应付款**

项目	年末余额	年初余额
长期应付款项		
专项应付款	19,841,137.27	20,631,689.45
<b>合计</b>	<b>19,841,137.27</b>	<b>20,631,689.45</b>

**1. 长期应付款**

无

2. 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
破产企业专项资金等	13,183,805.15		790,552.18	12,393,252.97	财政拨款
三供一业	3,323,524.30			3,323,524.30	财政拨款
光学显示器产业研发平台建设项目	2,124,360.00			2,124,360.00	财政拨款
科研开发基金	2,000,000.00			2,000,000.00	财政拨款
<b>合计</b>	<b>20,631,689.45</b>		<b>790,552.18</b>	<b>19,841,137.27</b>	

(三十六) 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	2,349,210.00	2,349,210.00	产品质量保证费用
<b>合计</b>	<b>2,349,210.00</b>	<b>2,349,210.00</b>	—

(三十七) 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
2024年重庆市JMRH发展专项转移支付资金项目	4,572,035.12		613,654.08	3,958,381.04	政府补助
类蓝宝石超硬抗反射触屏面板研发及产业化	1,750,000.00		699,999.97	1,050,000.03	政府补助
智能终端摄像模组用IRCF蓝玻璃生产线建设项目	552,000.00		276,000.00	276,000.00	政府补助
车载镜头透镜镜片自动化生产线建设项目	1,050,000.00		420,000.00	630,000.00	政府补助
2017国家进口贴息补助资金	106,442.00		42,576.83	63,865.17	政府补助
2017科技创新贴息补助资金	154,000.00		56,000.03	97,999.97	政府补助
2017科技创新贴息补助资金第二批	80,882.38		29,411.76	51,470.62	政府补助
2018年度进口贴息补助资金	163,794.62		57,809.88	105,984.74	政府补助
微纳光学器件工程化研究与微型光学元件		8,570,000.00	178,541.66	8,391,458.34	政府补助

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
规模化生产线建设项目					
车载抬头显示系统智能制造产线设备更新改造项目		4,810,000.00	50,104.17	4,759,895.83	政府补助
2025年重庆市JMRH发展专项转移支付资金项目		1,010,000.00	66,095.91	943,904.09	政府补助
2025年数字化车间项目		500,000.00	75,537.61	424,462.39	政府补助
光学产线自动化革新及效能提升项目		480,000.00	4,444.44	475,555.56	政府补助
<b>合计</b>	<b>8,429,154.12</b>	<b>15,370,000.00</b>	<b>2,570,176.34</b>	<b>21,228,977.78</b>	

#### (三十八) 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
<b>一、有限售条件股份</b>	<b>34,045.00</b>						<b>34,045.00</b>
1. 国家持股							
2. 国家法人持股	34,045.00						34,045.00
3. 其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
<b>二、无限售条件流动股份</b>	<b>261,165,228.00</b>						<b>261,165,228.00</b>
1. 人民币普通股	261,165,228.00						261,165,228.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
<b>股份合计</b>	<b>261,199,273.00</b>						<b>261,199,273.00</b>

#### (三十九) 资本公积

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本（股本）溢价	605,710,942.75			605,710,942.75
其他资本公积	44,706,018.00			44,706,018.00
<b>合计</b>	<b>650,416,960.75</b>			<b>650,416,960.75</b>
其中：国有独享资本公积				

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(四十) 其他综合收益

项目	年初 余额	本年所得税 前发生额	本年发生额				年末 余额
			减: 前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减: 前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减: 所得税 费用	税后归属于公 司	
一、不能重分类进损 益的其他综合收益	-9,404,005.75	-15,287,385.55				-15,287,385.55	-24,691,391.30
其中: 其他权益工具 投资公允价值变动	-9,404,005.75	-15,287,385.55				-15,287,385.55	-24,691,391.30
二、将重分类进损益 的其他综合收益							
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-9,404,005.75</b>	<b>-15,287,385.55</b>				<b>-15,287,385.55</b>	<b>-24,691,391.30</b>

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（四十一）专项储备

项目	年初余额	本年计提	本年使用	年末余额	备注
安全生产费	22,781,084.39	5,953,502.53	1,227,868.80	27,506,718.12	
合计	22,781,084.39	5,953,502.53	1,227,868.80	27,506,718.12	

（四十二）盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	38,388,753.85			38,388,753.85
合计	38,388,753.85			38,388,753.85

（四十三）未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-248,263,300.31	121,663,177.97
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-248,263,300.31	121,663,177.97
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-225,386,110.37	-369,926,478.28
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：所有者权益内部结转其他	267,450.02	
本年年末余额	-473,381,960.66	-248,263,300.31

（四十四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,475,895,777.31	1,401,289,666.04	1,748,759,304.23	1,580,427,551.94
其他业务	26,211,301.60	16,904,947.74	36,316,223.86	28,643,301.07
合计	1,502,107,078.91	1,418,194,613.78	1,785,075,528.09	1,609,070,853.01

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本

合同分类	营业收入	营业成本
<b>按商品类型分类</b>	<b>1,502,107,078.91</b>	<b>1,418,194,613.78</b>
投影机整机及配件	246,227,032.55	252,401,069.87
精密光学元组件	649,503,652.34	625,782,607.55
光电防务与要地监控	421,424,870.86	398,812,606.82
机械产品及其他	184,951,523.16	141,198,329.54
<b>按经营地区分类</b>	<b>1,502,107,078.91</b>	<b>1,418,194,613.78</b>
境内	1,277,674,785.42	1,197,229,798.15
境外	224,432,293.49	220,964,815.63

### 3. 与履约义务相关的信息

本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

### 4. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为89,135,344.03元，其中89,135,344.03元预计将于2026年度确认收入。

### 5. 合同中可变对价相关信息

无

### 6. 重大合同变更或重大交易价格调整

无

## （四十五）税金及附加

项目	本年金额	上年金额
土地使用税	7,494,986.48	7,494,986.48
房产税	2,705,150.45	2,603,448.99
城建税	2,414,587.50	2,312,772.76
印花税	842,096.36	1,163,384.67
教育费附加	1,727,519.48	1,653,182.44
其他	24,301.93	82,189.71
<b>合计</b>	<b>15,208,642.20</b>	<b>15,309,965.05</b>

## （四十六）销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	13,710,110.18	13,914,416.63

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额
销售服务费	7,063,416.60	29,335,245.53
差旅费	2,374,110.20	6,153,912.19
业务经费	1,584,256.31	4,244,585.38
包装费	1,078,217.50	1,658,000.03
办公费	214,851.68	514,174.80
广告费	192,357.44	107,176.76
折旧费	4,417.06	15,940.75
样品及产品损耗		5,200,255.92
其他	8,262.43	3,548,826.69
<b>合计</b>	<b>26,229,999.40</b>	<b>64,692,534.68</b>

**（四十七）管理费用**

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	90,376,157.86	113,130,873.61
折旧费	28,510,076.15	26,472,512.17
无形资产摊销费	3,089,727.86	3,148,189.45
聘请中介机构费	3,073,981.80	3,096,655.95
租赁费	2,187,986.32	1,799,596.61
差旅费	1,736,036.67	3,208,067.31
绿化费	1,246,609.14	1,264,960.74
修理费	1,236,957.78	969,736.03
长期待摊费用摊销	1,124,188.17	688,736.85
办公费	879,078.86	1,569,697.50
交通费	685,395.33	1,118,048.00
业务招待费	598,226.25	1,828,623.33
咨询费	252,409.98	1,028,522.95
保险费	183,577.98	125,172.57
劳动保护费	105,953.43	54,583.58
会议费	48,617.62	151,015.83
党建工作经费	13,054.52	980,717.95
其他	8,123,962.29	14,818,477.52
<b>合计</b>	<b>143,471,998.01</b>	<b>175,454,187.95</b>

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

**（四十八）研发费用**

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	51,836,788.12	60,263,221.67
材料、燃动费	29,694,505.57	50,975,730.02
折旧、租赁费	6,026,719.38	4,418,394.54
委外费用	4,846,803.77	15,394,438.34
其他	2,931,342.33	10,916,474.18
<b>合计</b>	<b>95,336,159.17</b>	<b>141,968,258.75</b>

**（四十九）财务费用**

项目	本年金额	上年金额
利息费用	30,175,545.13	28,183,951.89
减：利息收入	3,932,499.04	7,841,982.61
汇兑净收益	2,542,317.94	10,403,001.63
加：汇兑净损失	4,930,376.31	4,832,864.30
手续费	264,803.16	493,086.22
其他		155,581.60
<b>合计</b>	<b>28,895,907.62</b>	<b>15,420,499.77</b>

**（五十）其他收益**

项目	本年金额	上年金额
政府补助	24,283,609.12	19,167,693.22
进项税加计抵减	2,960,791.33	17,269,753.45
个税手续费返还	117,577.93	114,707.22
<b>合计</b>	<b>27,361,978.38</b>	<b>36,552,153.89</b>

**（五十一）投资收益**

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-24,085,704.19	-28,631,403.12
处置长期股权投资产生的投资收益	53,938,997.66	
其他权益工具投资持有期间的投资收益	306,930.00	584,298.00
债务重组产生的投资收益		1,263,216.62
<b>合计</b>	<b>30,160,223.47</b>	<b>-26,783,888.50</b>

**（五十二）信用减值损失**

项目	本年金额	上年金额
应收票据坏账损失	47,029.20	-68,553.35
应收账款坏账损失	-17,082,557.42	-95,152,836.63
其他应收款坏账损失	-573,158.97	3,983,163.07
<b>合计</b>	<b>-17,608,687.19</b>	<b>-91,238,226.91</b>

**（五十三）资产减值损失**

项目	本年金额	上年金额
存货跌价损失	-10,077,834.86	-57,706,008.15
固定资产减值损失		-4,791,727.78
合同资产减值损失	-4,304,290.71	-1,253,593.59
预付账款减值损失	-52,285,316.91	-4,769,402.70
<b>合计</b>	<b>-66,667,442.48</b>	<b>-68,520,732.22</b>

**（五十四）资产处置收益**

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	11,557.18		11,557.18
租赁业务终止	572,502.58		572,502.58
<b>合计</b>	<b>584,059.76</b>		<b>584,059.76</b>

**（五十五）营业外收入**

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
违约金收入	961,653.96	245,258.38	961,653.96
非流动资产处置利得	867,267.92		867,267.92
无需支付的应付款项	72,002.50	1,685,814.84	72,002.50
其他	1,040,550.93	381,019.89	1,040,550.93
<b>合计</b>	<b>2,941,475.31</b>	<b>2,312,093.11</b>	<b>2,941,475.31</b>

**（五十六）营业外支出**

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00	750,000.00	100,000.00
违约金支出	147,581.36	50,000.00	147,581.36

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	273,133.71	30,389.14	273,133.71
其他	454,855.20	247,182.63	454,855.20
<b>合计</b>	<b>975,570.27</b>	<b>1,077,571.77</b>	<b>975,570.27</b>

#### （五十七）所得税费用

##### 1. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	299,659.17	1,912,219.13
递延所得税费用	-13,251,143.26	-8,504,574.54
<b>合计</b>	<b>-12,951,484.09</b>	<b>-6,592,355.41</b>

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-249,434,204.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-62,358,551.07
子公司适用不同税率的影响	7,210,952.85
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	283,823.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	58,759,682.68
其他	-16,847,392.53
所得税费用	-12,951,484.09

#### （五十八）其他综合收益

详见本附注“五、（四十）其他综合收益”相关内容。

#### （五十九）现金流量表项目

##### 1. 与经营活动有关的现金

##### （1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	38,583,432.78	25,601,080.82

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	2,381,069.24	1,025,684.04
保证金、押金退回	8,227,649.96	10,195,222.80
代收代付款项	3,878,782.12	4,148,044.14
其他往来款项	1,818,846.22	14,330,524.54
<b>合计</b>	<b>54,889,780.32</b>	<b>55,300,556.34</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
各项费用支出	24,773,493.39	75,181,490.32
其他往来款项	27,611,432.74	278,883,570.67
<b>合计</b>	<b>52,384,926.13</b>	<b>354,065,060.99</b>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
对外投资支付的现金	4,533,417.95	10,000,000.00
购建长期资产	51,859,082.14	100,350,716.85
<b>合计</b>	<b>56,392,500.09</b>	<b>110,350,716.85</b>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付租赁费用	7,679,382.91	8,183,303.15
子公司注销减资款	7,064,134.80	
购买少数股东股权		5,001,500.00
贷款手续费		283,916.66
<b>合计</b>	<b>14,743,517.71</b>	<b>13,468,719.81</b>

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	166,504,870.53	39,566,750.00	151,785.56	3,219,894.94		203,003,511.15
短期借款	782,097,201.68	955,104,221.40	615,100.97	993,084,600.60		744,731,923.45
租赁负债	25,874,408.74		7,950,352.46	7,679,382.91	993,001.52	25,152,376.77
<b>合计</b>	<b>974,476,480.95</b>	<b>994,670,971.40</b>	<b>8,717,238.99</b>	<b>1,003,983,878.45</b>	<b>993,001.52</b>	<b>972,887,811.37</b>

**（六十）现金流量表补充资料**

**1. 现金流量表补充资料**

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-236,482,720.20	-379,004,588.11
加：资产减值准备	66,667,442.48	68,520,732.22
信用减值损失	17,608,687.19	91,238,226.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	101,349,732.22	97,580,640.22
使用权资产折旧	6,046,901.64	6,037,950.30
无形资产摊销	3,638,896.67	3,697,358.31
长期待摊费用摊销	6,773,729.79	3,877,112.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-6,105,258.10	
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-578,004.36	30,389.14
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	30,103,903.61	22,670,418.33
投资损失（收益以“-”填列）	-30,160,223.47	26,783,888.50
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-13,312,774.00	-8,493,161.44
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-12,612.56	-11,413.10
存货的减少（增加以“-”填列）	26,067,823.25	-18,676,117.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	83,022,258.85	80,961,205.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-48,206,473.52	-244,681,593.52
其他	4,725,633.73	1,600,735.81
经营活动产生的现金流量净额	<b>11,146,943.22</b>	<b>-247,868,216.82</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换集团债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	206,447,998.13	291,133,250.48
减：现金的年初余额	291,133,250.48	384,229,893.91
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	-84,685,252.35	-93,096,643.43

2. 本年支付的取得子公司的现金净额

无

3. 本年收到的处置子公司的现金净额

无

4. 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	206,447,998.13	291,133,250.48
其中: 库存现金	131.32	12,029.06
可随时用于支付的银行存款	206,447,866.81	291,113,104.49
可随时用于支付的其他货币资金		8,116.93
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	206,447,998.13	291,133,250.48
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5. 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无

6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	1,854,779.88	378,230.47	使用范围受限
保函保证金	2,061,816.94	1,478,132.79	使用范围受限
信用证保证金		1,000,000.00	使用范围受限
代建往来资金	3,744,484.20	14,478,469.24	使用范围受限
司法冻结资金	193,100.00	1,462,972.28	使用范围受限
合计	7,854,181.02	18,797,804.78	

(六十一) 股东权益变动表项目

无

(六十二) 外币货币性项目

## 1. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	1,005,946.54	7.0288	7,070,597.04
日元	48,686,557.00	0.044797	2,181,011.69
应收账款	—	—	
其中：美元	5,026,423.43	7.0288	35,329,725.00
港币	177,708.80	0.9032	160,510.14
日元	38,070,445.60	0.044797	1,705,441.75
长期应收款	—	—	
其中：美元	2,685,148.16	7.0288	18,873,369.39
一年内到期的非流动资产	—	—	
其中：美元	6,329,336.69	7.0288	44,487,641.72
应付账款	—	—	
其中：美元	773,558.38	7.0288	5,437,187.14
港币	71,903.46	0.9032	64,943.20
日元	12,476,323.50	0.044797	558,901.87

## 2. 境外经营实体

无

### （六十三）租赁

#### 1. 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,185,858.50	1,297,811.84
与租赁相关的总现金流出	6,594,247.91	11,193,934.50

#### 2. 本集团作为出租方

##### （1）本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	7,926,019.23	
合计	7,926,019.23	

##### （2）本公司作为出租人的融资租赁

无

## 六、 研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	51,836,788.12	60,263,221.67
材料、燃动费	29,694,505.57	50,975,730.02
委外费用	4,846,803.77	15,394,438.34
折旧、租赁费	6,026,719.38	4,418,394.54
其他	2,931,342.33	10,916,474.18
<b>合计</b>	<b>95,336,159.17</b>	<b>141,968,258.75</b>
其中: 费用化研发支出	95,336,159.17	141,968,258.75
资本化研发支出		

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 重要研发项目列示

项目	年初余额	本年增加金额		确认为无形资产	本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他		转入当期损益		
晶圆级光学超表面纳米压印光刻技术开发		6,235,096.22				6,235,096.22	
ZG2516		5,667,863.70				5,667,863.70	
ZG2305		5,195,483.80				5,195,483.80	
仿生偏振视觉智能导航关键技术攻关		4,526,098.54				4,526,098.54	
梯形开槽微棱镜量产工艺开发		4,160,291.16				4,160,291.16	
基于4.1“高清HUD车载抬头显示系统研发		2,126,105.14				2,126,105.14	
基于空间光场的车载显示系统研发		2,076,388.62				2,076,388.62	
<b>合计</b>		<b>29,987,327.18</b>				<b>29,987,327.18</b>	

## 七、合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

①本集团子公司河南中光学集团有限公司于2025年12月1日将其下属子公司珠海横琴中光学科技有限公司进行了注销。

②2025年1月17日,本集团子公司河南中富康数显有限公司向法院申请破产清算。2025年1月24日中富康收到法院送达的(2025)13破申2号《民事裁定书》,裁定受理申请人中富康提出的破产清算申请。2025年2月14日,河南省南阳市中级人民法院经摇号选定南阳方圆有限责任会计师事务所担任河南中富康数显有限公司管理人。2025年12月8日,根据(2025)豫13破1号之四河南省南阳市中级人民法院民事裁定书,裁定终结河南中富康数显有限公司破产程序。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
南阳利达光电有限公司	299,240,000.00	河南南阳	河南南阳	光学元件制造	100.00		出资设立
河南中光学集团有限公司	499,033,779.00	河南南阳	河南南阳	光电显示设备制造	100.00		同一控制下企业合并
河南中光学智能装备有限公司	200,000,000.00	河南南阳	河南南阳	电梯制造安装	100.00		出资设立
南阳川光电力科技有限公司	50,000,000.00	河南南阳	河南南阳	电力设备生产	100.00		出资设立
南阳南方智能光电有限公司	23,529,412.00	河南南阳	河南南阳	光学仪器制造	80.00		出资设立
重庆中光学建设镀膜科技有限公司	100,000,000.00	重庆市	重庆市	真空镀膜	51.00		出资设立
中光学(上海)科技有限公司	40,000,000.00	上海市	上海市	科技服务	68.00		出资设立
中光学(杭州)智能光电科技有限公司	300,000,000.00	浙江杭州	浙江杭州	研究、试验发展	60.00		出资设立

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
南阳南方智能光电有限公司	20.00%	-3,651,114.76		3,050,620.20

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	南阳南方智能光电有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	117,805,361.57	122,965,487.79
非流动资产	22,170,928.72	24,848,346.58
资产合计	139,976,290.29	147,813,834.37
流动负债	113,615,238.64	100,792,365.96
非流动负债	11,107,950.66	13,794,313.24
负债合计	124,723,189.30	114,586,679.20
营业收入	257,978,347.24	426,202,867.88
净利润	-18,255,573.80	-429,904.92
综合收益总额	-18,255,573.80	-429,904.92
经营活动现金流量	-9,431,577.38	21,339,421.02

#### 4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

#### 5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

### （二）在合营企业或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河南镀邦光电股份有限公司	河南南阳	河南南阳	薄膜产品生产	24.61		权益法

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	河南镀邦光电股份有限公司	河南镀邦光电股份有限公司
流动资产	157,220,914.46	210,173,257.05
其中：现金和现金等价物	9,355,008.62	24,388,381.11
非流动资产	496,565,202.59	522,498,690.08
资产合计	653,786,117.05	732,671,947.13

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	河南镀邦光电股份有限公司	河南镀邦光电股份有限公司
流动负债	166,753,284.11	157,116,754.97
非流动负债	60,733,668.87	49,319,030.16
负债合计	227,486,952.98	206,435,785.13
净资产合计	426,299,164.07	526,236,162.00
按持股比例计算的净资产份额	104,924,586.95	129,506,719.47
对联营企业权益投资的账面价值	114,851,869.47	139,449,262.83
营业收入	140,060,796.84	265,898,851.22
净利润	-99,936,997.93	-123,751,839.09
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-99,936,997.93	-123,751,839.09
本年度收到的来自联营企业的股利		

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
<b>联营企业</b>		
投资账面价值合计	15,772,644.54	15,918,255.37
下列各项按持股比例计算的合计数		
-净利润	1,535,221.03	1,827,513.28
-其他综合收益		
-综合收益总额	1,535,221.03	1,827,513.28

## 九、政府补助

### （一）年末按应收金额确认的政府补助

应收款项的年末余额 0.00 元。

### （二）涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	8,429,154.12	15,370,000.00		2,570,176.34		21,228,977.78	与资产相关

### （三） 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
与资产相关	2,570,176.34	1,939,763.32
与收益相关	21,713,432.78	17,227,929.90
合计	24,283,609.12	19,167,693.22

## 十、 与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### （一） 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1. 市场风险

##### （1） 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、港币和日元有关，除本集团的几个下属子公司以美元、港币和日元进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2025年12月31日，除附注“五、（六十二）外币货币性项目”所述资产及负债的美元、港币和日元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

##### （2） 利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团的长、短期借款有关。

本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 2. 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察这些信用风险的敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行、其他大中型上市银行和兵器装备集团财务有限责任公司的银行存款,本集团认为其不存在重大的信用风险,几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据,本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、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。本集团会定期对客户信用记录进行监控,以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

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

## 3. 流动性风险

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

本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团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,确保集团在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控集团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。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析:

2025年12月31日金额

项目	1年以内	1到5年	5年以上	合计
短期借款	744,731,923.45			744,731,923.45
应付票据	29,966,031.74			29,966,031.74
应付账款	710,829,522.77	21,173,937.69	14,154,477.86	746,157,938.32
其他应付款	38,942,526.23	17,941,702.18	25,496,514.37	82,380,742.78

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	1年以内	1到5年	5年以上	合计
其他流动负债	15,180,539.64			15,180,539.64
一年内到期的非流动负债	108,713,562.68			108,713,562.68
长期借款		99,254,682.45		99,254,682.45
租赁负债		20,187,642.79		20,187,642.79

2024年12月31日金额

项目	1年以内	1到5年	5年以上	合计
短期借款	782,097,201.68			782,097,201.68
应付票据	10,653,571.68			10,653,571.68
应付账款	752,030,657.42	50,121,768.04	13,667,583.52	815,820,008.98
其他应付款	53,479,295.30	22,681,039.70	20,065,511.34	96,225,846.34
其他流动负债	17,799,206.35			17,799,206.35
一年内到期的非流动负债	8,545,415.21			8,545,415.21
长期借款		163,763,313.09		163,763,313.09
租赁负债		16,377,017.61	3,693,533.36	20,070,550.97

## 十一、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			13,683,350.39	13,683,350.39
持续以公允价值计量的资产总额			13,683,350.39	13,683,350.39

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次是公司在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的,以该报价为依据确定公允价值。

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

第二层次是公司在计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价,或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的,以该报价为依据做必要调整确定公允价值。

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

本公司第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司股权，采用经审计财务报表净资产账面价值测算公允价值。

**十二、关联方及关联交易**

**（一）关联方关系**

**1. 本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中国兵器装备集团有限公司	北京	国有资产投资、经营管理等	353 亿	39.57	39.57

本公司最终控制方是中国兵器装备集团有限公司。

**2. 本公司的子公司情况**

子公司情况详见本附注“八、1. 在子公司中的权益”相关内容。

**3. 本企业合营企业及联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3. 在合营企业或联营企业中的权益”相关内容。

联营企业名称	与本企业关系
河南镀膜光电股份有限公司	本公司的联营企业
南阳光明光电有限公司	本公司的联营企业

**4. 其他关联方**

其他关联方名称	与本企业关系
黑龙江北方工具有限公司	同一控制下企业
重庆长安工业（集团）有限责任公司	同一控制下企业
重庆望江工业有限公司	同一控制下企业
成都光明光电股份有限公司	同一控制下企业
成都光明光学元件有限公司	同一控制下企业
成都光明南方光学科技有限责任公司	同一控制下企业
湖北华中长江光电科技有限公司	同一控制下企业
孝感华中精密仪器有限公司	同一控制下企业

其他关联方名称	与本企业关系
武汉长江光电有限公司	同一控制下企业
华中药业股份有限公司	同一控制下企业
重庆建设工业（集团）有限责任公司	同一控制下企业
重庆建设吴方精密制造有限公司	同一控制下企业
重庆建设中钛精密制造有限公司	同一控制下企业
重庆珠江光电科技有限公司	同一控制下企业
重庆建设传动科技有限公司	同一控制下企业
重庆红宇精密工业集团有限公司	同一控制下企业
湖南华南光电（集团）有限责任公司	同一控制下企业
湖南华南光电科技股份有限公司	同一控制下企业
武汉滨湖电子有限责任公司	同一控制下企业
湖南云箭集团有限公司	同一控制下企业
北京石晶光电科技股份有限公司	同一控制下企业
西南兵工重庆环境保护研究所有限公司	同一控制下企业
杭州智元研究院有限公司	同一控制下企业
中国兵器装备集团人力资源开发中心	同一控制下企业
中国兵器报社	同一控制下企业
中国兵器装备集团信息中心有限责任公司	同一控制下企业
中国兵器装备集团自动化研究所有限公司	同一控制下企业
中国兵器装备研究院	同一控制下企业
南方工业科技贸易有限公司	同一控制下企业
兵器装备集团财务有限责任公司	同一控制下企业
中国兵器装备集团商业保理有限公司	同一控制下企业
西南兵器工业有限责任公司	同一控制下企业
《轻兵器》杂志社	同一控制下企业
重庆长安汽车股份有限公司	同一控制下企业
重庆安驿汽车技术服务有限公司	同一控制下企业
北京中兵保险经纪有限公司	同一控制下企业

## （二）关联交易

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品/接受劳务

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
成都光明光电股份有限公司	采购商品	47,069,500.25	44,919,310.62
特品单位汇总	采购商品	10,501,699.75	5,817,926.38
成都光明南方光学科技有限责任公司	采购商品	1,091,540.67	6,150,863.18
河南镀邦光电股份有限公司	采购商品	1,721,574.52	2,792,531.94
成都光明光学元件有限公司	采购商品	1,092,193.58	2,209,734.76
武汉滨湖电子有限责任公司	采购商品		843,000.00
杭州智元研究院有限公司	接受劳务	457,423.19	542,979.31
孝感华中精密仪器有限公司	采购商品	247,787.61	80,707.95
武汉长江光电有限公司	采购商品	155,091.50	109,801.06
西南兵器工业有限责任公司	采购商品	152,566.37	
北京石晶光电科技股份有限公司	采购商品	38,895.75	33,861.95
中国兵器装备集团人力资源开发中心	接受劳务	39,056.60	187,263.62
《轻兵器》杂志社	采购商品	18,867.92	
重庆安驿汽车技术服务有限公司	接受劳务	84,905.66	84,905.66
北京中兵保险经纪有限公司	接受劳务	111,587.75	67,784.37
重庆珠江光电科技有限公司	采购商品		183,018.87
西南兵工重庆环境保护研究所有限公司	采购商品		161,182.00
中国兵器装备集团信息中心有限责任公司	接受劳务		130,943.39
中国兵器装备集团自动化研究所有限公司	接受劳务		73,584.91
中国兵器报社	采购商品	26,784.91	40,531.02
湖北华中长江光电科技有限公司	采购商品		32,000.00
<b>合计</b>		<b>62,809,476.03</b>	<b>64,461,930.99</b>

**(2) 销售商品/提供劳务**

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
特品单位汇总	销售商品	90,296,566.73	86,246,157.93
河南镀邦光电股份有限公司	销售商品	662,049.15	15,635,019.56
重庆长安工业（集团）有限责任公司	销售商品	123,900.86	127,047.95
武汉长江光电有限公司	销售商品	62,831.86	178,229.99
成都光明光学元件有限公司	销售商品	48,876.20	94,921.65
湖南华南光电（集团）有限责任公司	销售商品	32,285.38	607,984.64
重庆长安汽车股份有限公司	销售商品	263,835.00	212,575.00

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

湖北华中长江光电科技有限公司	销售商品		219,203.54
杭州智元研究院有限公司	销售商品		4,490,973.45
重庆珠江光电科技有限公司	销售商品		79,380.53
成都光明光电股份有限公司	销售商品		34,321.73
河南镀邦光电股份有限公司	提供劳务	18,962.26	
<b>合计</b>		<b>91,509,307.40</b>	<b>107,925,815.97</b>

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
河南镀邦光电股份有限公司	房屋租赁	3,454,257.48	3,454,257.48

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
特品单位汇总	设备及房屋租赁		2,867,267.95			6,594,247.91	7,831,478.47	1,185,858.50	1,091,753.30	7,950,352.46	583,127.68

### 3. 关联担保情况

无

### 4. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
<b>拆入</b>				
兵器装备集团财务有限责任公司	198,000,000.00	2024-04-19	2025-04-03	
兵器装备集团财务有限责任公司	10,000,000.00	2024-04-21	2025-04-21	
兵器装备集团财务有限责任公司	21,900,000.00	2024-04-24	2025-04-24	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,300,000.00	2024-04-26	2025-04-26	
兵器装备集团财务有限责任公司	873,792.46	2024-05-21	2025-05-21	
兵器装备集团财务有限责任公司	4,515,013.97	2024-05-29	2025-05-29	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,668,432.09	2024-05-31	2025-05-31	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,226,829.29	2024-06-19	2025-06-19	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,796,709.52	2024-06-27	2025-06-27	
兵器装备集团财务有限责任公司	15,111,960.86	2024-07-12	2025-07-12	
兵器装备集团财务有限责任公司	2,541,267.35	2024-07-23	2025-07-23	
兵器装备集团财务有限责任公司	4,927,440.06	2024-07-24	2025-07-23	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,413,806.00	2024-07-31	2025-07-31	
兵器装备集团财务有限责任公司	2,028,300.37	2024-07-31	2025-07-30	
兵器装备集团财务有限责任公司	19,241,288.29	2024-07-31	2025-07-31	
兵器装备集团财务有限责任公司	2,481,000.00	2024-08-23	2025-08-23	
兵器装备集团财务有限责任公司	5,293,900.26	2024-08-26	2025-08-23	
兵器装备集团财务有限责任公司	14,706,099.74	2024-08-26	2025-08-23	
兵器装备集团财务有限责任公司	420,000.00	2024-08-30	2025-08-29	
兵器装备集团财务有限责任公司	10,758,711.71	2024-08-30	2025-08-29	
兵器装备集团财务有限责任公司	10,568,344.81	2024-08-31	2025-08-28	
兵器装备集团财务有限责任公司	4,477,322.28	2024-09-14	2025-09-14	
兵器装备集团财务有限责任公司	2,615,000.00	2024-09-24	2025-09-14	
兵器装备集团财务有限责任公司	15,246,071.36	2024-09-24	2025-09-24	
兵器装备集团财务有限责任公司	6,350,779.15	2024-09-26	2025-09-24	
兵器装备集团财务有限责任公司	850,000.00	2024-09-27	2025-09-27	
兵器装备集团财务有限责任公司	13,995,827.21	2024-09-30	2025-09-30	

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
兵器装备集团财务有限责任公司	1,590,000.00	2024-10-16	2025-10-15	
兵器装备集团财务有限责任公司	2,890,000.00	2024-10-24	2025-10-23	
兵器装备集团财务有限责任公司	5,000,000.00	2024-10-25	2025-10-25	
兵器装备集团财务有限责任公司	5,000,000.00	2024-10-29	2025-10-29	
兵器装备集团财务有限责任公司	740,000.00	2024-10-30	2025-10-29	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,474,425.00	2024-10-31	2027-10-31	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,404,600.00	2024-11-12	2027-11-11	
兵器装备集团财务有限责任公司	10,883,019.56	2024-11-12	2027-11-12	
兵器装备集团财务有限责任公司	5,266,452.12	2024-11-13	2025-11-12	
兵器装备集团财务有限责任公司	5,000,000.00	2024-11-21	2025-11-20	
兵器装备集团财务有限责任公司	2,700,000.00	2024-11-25	2025-11-25	
兵器装备集团财务有限责任公司	920,000.00	2024-11-26	2025-11-22	
兵器装备集团财务有限责任公司	570,000.00	2024-11-29	2025-11-27	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,200,000.00	2024-12-18	2025-12-16	
中国兵器装备集团有限公司	100,000,000.00	2024-12-19	2026-12-18	
兵器装备集团财务有限责任公司	449,000.00	2024-12-24	2027-12-16	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,000,000.00	2024-12-24	2025-12-19	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,320,000.00	2024-12-26	2025-12-25	
中国兵器装备集团商业保理有限公司	150,000,000.00	2024-12-26	2025-12-26	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,900,000.00	2024-12-30	2025-12-26	
兵器装备集团财务有限责任公司	192,636.67	2024-12-31	2027-12-27	
兵器装备集团财务有限责任公司	50,000,000.00	2024-12-31	2027-12-30	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,800,000.00	2025-01-24	2028-01-23	
兵器装备集团财务有限责任公司	2,404,191.04	2025-03-19	2026-03-19	
兵器装备集团财务有限责任公司	206,803.03	2025-03-20	2026-03-20	
兵器装备集团财务有限责任公司	29,528,666.55	2025-03-24	2026-03-20	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,520,000.00	2025-03-28	2026-03-28	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,490,000.00	2025-03-28	2026-03-27	
兵器装备集团财务有限责任公司	15,000,000.00	2025-03-31	2026-03-24	
兵器装备集团财务有限责任公司	30,000,000.00	2025-04-14	2026-04-14	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,130,000.00	2025-04-18	2026-04-17	
兵器装备集团财务有限责任公司	521,429.00	2025-04-23	2026-04-14	

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
兵器装备集团财务有限责任公司	219,000.00	2025-04-24	2026-04-24	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,530,000.00	2025-04-29	2026-04-29	
兵器装备集团财务有限责任公司	460,480.88	2025-04-30	2026-04-30	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,333,827.00	2025-04-30	2026-04-30	
兵器装备集团财务有限责任公司	2,204,800.00	2025-05-09	2026-05-09	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,413,521.82	2025-05-12	2026-05-09	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,379,000.00	2025-05-16	2026-05-16	
兵器装备集团财务有限责任公司	352,456.32	2025-05-21	2026-05-21	
兵器装备集团财务有限责任公司	618,274.00	2025-05-22	2026-05-22	
兵器装备集团财务有限责任公司	230,620.01	2025-05-27	2026-05-26	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,141,891.65	2025-05-27	2026-05-26	
兵器装备集团财务有限责任公司	517,694.52	2025-05-29	2026-05-29	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,933,530.96	2025-05-29	2026-05-27	
兵器装备集团财务有限责任公司	2,368,000.00	2025-05-29	2026-05-29	
兵器装备集团财务有限责任公司	4,190,000.00	2025-05-29	2026-05-29	
兵器装备集团财务有限责任公司	30,000,000.00	2025-05-29	2026-05-29	
兵器装备集团财务有限责任公司	2,340,750.00	2025-05-30	2028-05-27	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,426,000.00	2025-05-30	2028-05-27	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,600,850.08	2025-05-30	2026-05-30	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,056,630.82	2025-06-05	2026-06-05	
兵器装备集团财务有限责任公司	63,946.00	2025-06-13	2026-06-13	
兵器装备集团财务有限责任公司	173,370.39	2025-06-16	2026-06-16	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,374,000.00	2025-06-18	2026-06-18	
兵器装备集团财务有限责任公司	40,800,000.00	2025-06-18	2026-06-16	
兵器装备集团财务有限责任公司	28,000,000.00	2025-06-23	2026-06-23	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,334,300.00	2025-06-25	2026-06-25	
兵器装备集团财务有限责任公司	37,809.63	2025-06-26	2026-06-23	
兵器装备集团财务有限责任公司	436,761.49	2025-06-26	2026-06-25	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,338,792.61	2025-06-26	2026-06-26	
兵器装备集团财务有限责任公司	2,747,889.46	2025-06-27	2026-06-27	
兵器装备集团财务有限责任公司	9,930,000.00	2025-06-27	2026-06-26	
兵器装备集团财务有限责任公司	800,000.00	2025-07-15	2026-07-14	

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
兵器装备集团财务有限责任公司	1,083,600.00	2025-07-15	2026-07-15	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,782,900.00	2025-07-22	2026-07-16	
兵器装备集团财务有限责任公司	2,400,000.00	2025-07-25	2026-07-23	
兵器装备集团财务有限责任公司	4,475,000.00	2025-07-25	2026-07-23	
兵器装备集团财务有限责任公司	4,639,442.75	2025-07-25	2026-07-23	
兵器装备集团财务有限责任公司	421,163.87	2025-07-28	2026-07-25	
兵器装备集团财务有限责任公司	840,000.00	2025-07-28	2026-07-25	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,319,000.00	2025-07-28	2026-07-28	
兵器装备集团财务有限责任公司	10,885,557.25	2025-07-28	2026-07-25	
兵器装备集团财务有限责任公司	506,500.00	2025-07-29	2026-07-25	
兵器装备集团财务有限责任公司	4,930,000.00	2025-07-29	2026-07-28	
兵器装备集团财务有限责任公司	633,238.34	2025-07-31	2026-07-30	
兵器装备集团财务有限责任公司	643,500.00	2025-07-31	2026-07-25	
兵器装备集团财务有限责任公司	2,932,375.82	2025-07-31	2026-07-30	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,555,865.37	2025-08-11	2026-08-11	
兵器装备集团财务有限责任公司	4,909,907.19	2025-08-11	2026-08-08	
兵器装备集团财务有限责任公司	60,000.00	2025-08-15	2026-08-15	
兵器装备集团财务有限责任公司	900,000.00	2025-08-15	2026-08-15	
兵器装备集团财务有限责任公司	2,400,000.00	2025-08-15	2026-08-14	
兵器装备集团财务有限责任公司	4,488,000.00	2025-08-18	2026-08-15	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,491,056.93	2025-08-22	2026-08-21	
兵器装备集团财务有限责任公司	330,000.00	2025-08-25	2026-08-21	
兵器装备集团财务有限责任公司	429,700.00	2025-08-27	2026-08-25	
兵器装备集团财务有限责任公司	480,000.00	2025-08-27	2026-08-26	
兵器装备集团财务有限责任公司	500,000.00	2025-08-27	2026-08-25	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,264,000.00	2025-08-27	2026-08-27	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,450,000.00	2025-08-27	2026-08-26	
兵器装备集团财务有限责任公司	12,399,837.70	2025-08-27	2026-08-26	
兵器装备集团财务有限责任公司	309,186.45	2025-08-28	2026-08-26	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,212,040.00	2025-09-03	2026-09-02	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,216,725.78	2025-09-08	2026-09-05	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,980,800.80	2025-09-10	2026-09-09	

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
兵器装备集团财务有限责任公司	325,152.59	2025-09-12	2026-09-10	
兵器装备集团财务有限责任公司	350,000.00	2025-09-15	2026-09-11	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,052,000.00	2025-09-18	2026-09-15	
兵器装备集团财务有限责任公司	2,300,000.00	2025-09-18	2026-09-12	
兵器装备集团财务有限责任公司	330,000.00	2025-09-19	2026-09-12	
中国兵器装备集团商业保理有限公司	15,000,000.00	2025-09-19	2025-12-31	
兵器装备集团财务有限责任公司	5,189,000.00	2025-09-23	2026-09-22	
兵器装备集团财务有限责任公司	60,000,000.00	2025-09-24	2026-09-23	
兵器装备集团财务有限责任公司	427,476.87	2025-09-28	2026-09-25	
兵器装备集团财务有限责任公司	560,000.00	2025-09-28	2026-09-25	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,130,000.00	2025-09-28	2026-09-25	
兵器装备集团财务有限责任公司	12,719,489.69	2025-09-28	2026-09-26	
兵器装备集团财务有限责任公司	430,000.00	2025-09-30	2026-09-28	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,970,000.00	2025-09-30	2026-09-29	
兵器装备集团财务有限责任公司	3,023,538.70	2025-10-15	2026-10-10	
兵器装备集团财务有限责任公司	500,000.00	2025-10-21	2026-10-20	
兵器装备集团财务有限责任公司	380,000.00	2025-10-22	2026-10-20	
兵器装备集团财务有限责任公司	930,000.00	2025-10-27	2026-10-24	
兵器装备集团财务有限责任公司	170,000.00	2025-10-30	2026-10-29	
兵器装备集团财务有限责任公司	450,000.00	2025-10-30	2026-10-29	
兵器装备集团财务有限责任公司	530,000.00	2025-10-31	2026-10-29	
兵器装备集团财务有限责任公司	1,074,541.01	2025-10-31	2026-10-27	
兵器装备集团财务有限责任公司	510,000.00	2025-11-17	2026-11-13	
兵器装备集团财务有限责任公司	370,000.00	2025-11-21	2026-11-20	
兵器装备集团财务有限责任公司	200,000,000.00	2025-11-26	2026-11-25	
兵器装备集团财务有限责任公司	165,868.20	2025-11-28	2026-11-20	
兵器装备集团财务有限责任公司	267,830.08	2025-11-28	2026-11-26	
兵器装备集团财务有限责任公司	440,000.00	2025-11-28	2026-11-26	
兵器装备集团财务有限责任公司	500,000.00	2025-11-28	2026-11-26	
中国兵器装备集团有限公司	30,000,000.00	2025-12-05	2027-12-04	
兵器装备集团财务有限责任公司	900,000.00	2025-12-15	2026-12-12	

注:本期因向兵器装备集团财务有限责任公司拆入资金所支付的利息为11,516,455.62元,因向中国兵器装备集团有限公司拆入资金所支付的利息为2,844,955.57元,因向中国兵器装备集团商业保理有限公司拆入资金所支付的利息为4,122,020.82元。

**5. 关联方资产转让、债务重组情况**

无

**6. 关键管理人员薪酬**

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	499.19万元	458.08万元

**7. 其他关联交易**

无

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 关联方应收应付余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	特品单位汇总	73,712,311.33	5,013,372.12	26,718,712.24	2,803,021.75
应收账款	河南镀膜光电股份有限公司	2,697,167.25	24,450.18	7,491,550.68	87,083.23
应收账款	湖南华南光电(集团)有限责任公司	400,000.00	62,720.00	1,017,400.00	3,255.68
应收账款	武汉长江光电有限公司	69,305.30	10,867.07	127,685.35	408.59
应收账款	成都光明光学元件有限公司	10,744.79	44.05	10,941.93	35.01
应收账款	重庆长安汽车股份有限公司	103,293.30	423.50	1,155,390.50	136,020.53
应收账款	湖北华中长江光电科技有限公司			480,510.88	7,140.73
应收账款	重庆珠江光电科技有限公司			89,700.00	287.04
应收账款	成都光明光电股份有限公司			38,783.56	861.00
应收账款	华中药业股份有限公司			20,033.55	20,033.55
应收账款	成都奥晶科技有限责任公司			54,751.37	54,751.37
应收账款	重庆长安工业(集团)有限责任公司	90,161.98	2,199.95		
应收票据	特品单位汇总	982,005.72	4,026.22	2,074,786.09	6,639.32
应收票据	武汉长江光电有限公司			106,827.44	
应收票据	重庆长安工业(集团)有限责任公司	49,845.88	204.37		

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项融资	重庆长安汽车股份有限公司	1,348,790.75			
预付账款	特品单位汇总			263,027.20	
预付账款	中国兵器装备集团人力资源开发中心	24,750.00		21,950.00	
预付账款	成都光明光电股份有限公司			5,000.00	
合同资产	河南镀膜光电股份有限公司	25,600.00	4,014.08	489,076.80	10,857.50
合同资产	杭州智元研究院有限公司			247,750.00	792.80
其他应收款	特品单位汇总	2,565,000.00	2,187,899.19	2,863,616.00	2,195,524.04
其他应收款	河南镀膜光电股份有限公司			200,096.40	633.31
其他应收款	华中药业股份有限公司			93,500.00	93,500.00
其他应收款	湖南华南光电科技股份有限公司	88,000.00	88,000.00	88,000.00	88,000.00
其他应收款	南方工业科技贸易有限公司	270,000.00	1,110.92		

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	特品单位汇总	2,228,814.01	327,433.63
合同负债	华中药业股份有限公司	3,123.85	
合同负债	南阳光明光电有限公司	1,464.15	1,464.15
合同负债	湖北华中长江光电科技有限公司		55,228.32
合同负债	黑龙江北方工具有限公司		86,548.67
应付账款	成都光明光电股份有限公司	17,888,385.44	11,103,197.34
应付账款	成都光明南方光学科技有限责任公司	197,286.90	738,950.76
应付账款	西南兵工重庆环境保护研究所有限公司	682,500.00	864,635.66
应付账款	特品单位汇总	5,590,172.38	936,852.56
应付账款	成都光明光学元件有限公司	60,651.81	568,844.99
应付账款	河南镀邦光电股份有限公司	678,827.45	1,487,175.45
应付账款	孝感华中精密仪器有限公司	22,020.00	8,020.00
应付账款	杭州智元研究院有限公司	118,725.27	83,596.55
应付账款	武汉长江光电有限公司	182,887.12	50,360.66
应付账款	湖南华南光电（集团）有限责任公司	4,000.00	4,000.00
应付账款	北京石晶光电科技股份有限公司	16,780.00	
其他应付款	特品单位汇总	5,544,163.78	5,035,330.00
其他应付款	中国兵器装备集团有限公司	1,907,018.63	1,907,018.63
其他应付款	孝感华中精密仪器有限公司	7,470.00	7,470.00
应付票据	成都光明光电股份有限公司	5,397,176.38	
其他流动负债	成都光明光学元件有限公司	123,363.14	

3. 其他项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
长期借款	兵器装备集团财务有限责任公司	72,851,725.59	66,403,681.23
短期借款	兵器装备集团财务有限责任公司	469,100,433.73	271,404,348.90
短期借款	中国兵器装备集团有限公司	130,000,000.00	100,000,000.00
租赁负债	特品单位汇总	25,152,376.77	18,813,787.32

（四）关联方承诺

无

**（五）其他**

关联方资金存放

关联方	年末余额		年初余额	
	金额	占同类业务的比例 (%)	金额	占同类业务的比例 (%)
兵器装备集团财务有限责任公司	148,001,728.49	69.06	264,079,877.39	85.21

**十三、 股份支付**

本报告期集团无股份支付事项。

**十四、 承诺及或有事项**

**1. 重要承诺事项**

本报告期集团无需披露的重要承诺事项。

**十五、 资产负债表日后事项**

**1. 重要的非调整事项**

无

**2. 利润分配情况**

无

**3. 销售退回**

无

**4. 其他资产负债表日后事项说明**

无

**十六、 其他重要事项**

无

**十七、 母公司财务报表主要项目注释**

**（一） 应收账款**

**1. 按账龄披露应收账款**

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	4,291,906.30	2,750,353.42
其中：0-6个月	3,824,046.68	2,750,353.42

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	年末余额	年初余额
7-12个月	467,859.62	
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上	260,260.76	260,260.76
<b>合计</b>	<b>4,552,167.06</b>	<b>3,010,614.18</b>

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	49,730.00	1.09	49,730.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,502,437.06	98.91	221,960.90	4.93	4,280,476.16
其中：国内客户组合	681,895.30	14.98	221,960.90	32.55	459,934.40
国外客户组合	130,295.89	2.86			130,295.89
关联方组合	3,690,245.87	81.07			3,690,245.87
<b>合计</b>	<b>4,552,167.06</b>	<b>100.00</b>	<b>271,690.90</b>	<b>5.97</b>	<b>4,280,476.16</b>

(续)

类别	年初余额				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的应收账款	49,730.00	1.65	49,730.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,960,884.18	98.35	219,331.89	7.41	2,741,552.29
其中：国内客户组合	2,960,884.18	98.35	219,331.89	7.41	2,741,552.29
<b>合计</b>	<b>3,010,614.18</b>	<b>100.00</b>	<b>269,061.89</b>	<b>8.94</b>	<b>2,741,552.29</b>

年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
-------	------	------	----------	------

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位 1	49,000.00	49,000.00	100.00	预计无法收回
单位 2	730.00	730.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>49,730.00</b>	<b>49,730.00</b>		

年末按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合-国内客户

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月	3,504.92	14.37	0.41
7-12 个月	467,859.62	11,415.77	2.44
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	210,530.76	210,530.76	100.00
<b>合计</b>	<b>681,895.30</b>	<b>221,960.90</b>	<b>32.55</b>

(2) 信用风险特征组合-国外客户

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
0-6 个月	130,295.89		
7-12 个月			
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
<b>合计</b>	<b>130,295.89</b>		

(3) 信用风险特征组合-合并范围内关联方

项目	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	3,690,245.87		
<b>合计</b>	<b>3,690,245.87</b>		

3. 坏账准备变动情况

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	49,730.00					49,730.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	219,331.89	2,629.01				221,960.90
<b>合计</b>	<b>269,061.89</b>	<b>2,629.01</b>				<b>271,690.90</b>

4. 本年度实际核销的应收账款

无

5. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
第一名	3,690,245.87	81.07	
第二名	467,859.62	10.28	11,415.77
第三名	130,295.89	2.86	
第四名	110,566.20	2.43	110,566.20
第五名	101,585.50	2.23	101,585.50
<b>合计</b>	<b>4,500,553.08</b>	<b>98.87</b>	<b>223,567.47</b>

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	16,269,942.22	27,269,942.22
其他应收款项	19,054,112.61	37,417,465.87
<b>合计</b>	<b>35,324,054.83</b>	<b>64,687,408.09</b>

1. 应收利息

无

2. 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
南阳利达光电有限公司	10,504,750.19	20,504,750.19
南阳川光电力科技有限公司	3,179,129.15	4,179,129.15
河南中光学智能装备有限公司	2,586,062.88	2,586,062.88

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年末余额	年初余额
合计	16,269,942.22	27,269,942.22

### 3. 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	19,014,409.52	37,297,139.12
其中：0-6个月	19,014,409.52	37,243,574.32
7-12个月		53,564.80
1-2年	47,564.80	119,638.87
2-3年		30,000.00
合计	19,061,974.32	37,446,777.99

#### (2) 按款项性质披露其他应收款项

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	18,916,019.17	37,240,175.64
押金及保证金	145,955.15	60,364.80
备用金		25,000.00
其他		121,237.55
合计	19,061,974.32	37,446,777.99

#### (3) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	19,061,974.32	100.00	7,861.71	0.04	19,054,112.61
其中：账龄组合	145,955.15	0.77	7,861.71	5.39	138,093.44
关联方组合	18,916,019.17	99.23			18,916,019.17
合计	19,061,974.32	100.00	7,861.71	0.04	19,054,112.61

(续)

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	37,446,777.99	100.00	29,312.12	0.08	37,417,465.87
其中：账龄组合	416,194.68	1.11	29,312.12	7.04	386,882.56
关联方组合	37,030,583.31	98.89			37,030,583.31
<b>合计</b>	<b>37,446,777.99</b>	<b>100.00</b>	<b>29,312.12</b>	<b>0.08</b>	<b>37,417,465.87</b>

年末单项计提坏账准备的其他应收款项

无

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 信用风险特征组合-账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	98,390.35	404.83	0.41
7-12 个月			
1-2 年	47,564.80	7,456.88	15.68
2-3 年			
<b>合计</b>	<b>145,955.15</b>	<b>7,861.71</b>	<b>5.39</b>

2) 信用风险特征组合-关联方组合

项目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	18,916,019.17		
<b>合计</b>	<b>18,916,019.17</b>		

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
年初余额	29,312.12			29,312.12
年初余额在本年				
—转入第二阶段				

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-21,450.41			-21,450.41
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
<b>年末余额</b>	<b>7,861.71</b>			<b>7,861.71</b>

各阶段划分依据和坏账准备计提比例:第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加;第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值;第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明:本期减值准备减少主要系收回款项所致。

(5) 坏账准备变动情况

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	29,312.12	-21,450.41				7,861.71
<b>合计</b>	<b>29,312.12</b>	<b>-21,450.41</b>				<b>7,861.71</b>

(6) 本年度实际核销的其他应收款项

无

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
南阳南方智能光电有	往来款	15,986,081.10	1年以内	83.86	

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
限公司					
河南中光学智能装备有限公司	往来款	2,167,641.85	1年以内	11.37	
中光学（上海）科技有限公司	往来款	589,792.64	1年以内	3.09	
中光学（杭州）智能光电科技有限公司	往来款	125,418.13	1年以内	0.66	
支付宝（中国）网络技术有限公司	往来款	98,390.35	1年以内	0.52	404.83
<b>合计</b>		<b>18,967,324.07</b>		<b>99.50</b>	<b>404.83</b>

### （三）长期股权投资

#### 1. 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,211,251,798.16		1,211,251,798.16
对联营企业投资	117,846,887.73		117,846,887.73
<b>合计</b>	<b>1,329,098,685.89</b>		<b>1,329,098,685.89</b>

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,227,280,266.32	16,528,468.16	1,210,751,798.16
对联营企业投资	142,589,891.92		142,589,891.92
<b>合计</b>	<b>1,369,870,158.24</b>	<b>16,528,468.16</b>	<b>1,353,341,690.08</b>

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 2. 长期股权投资明细

### (1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	追加投资	减少投资	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
南阳南方智能光电有限公司	21,672,400.00			21,672,400.00		
重庆中光学建设镀膜科技有限公司	51,000,000.00			51,000,000.00		
中光学(上海)科技有限公司	19,400,000.00	500,000.00		19,900,000.00		
中光学(杭州)智能光电科技有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
河南中富康数显有限公司	16,528,468.16		16,528,468.16			
河南中光学智能装备有限公司	38,211,961.21			38,211,961.21		
南阳川光电力科技有限公司	15,977,651.48			15,977,651.48		
南阳利达光电有限公司	477,722,325.94			477,722,325.94		
河南中光学集团有限公司	568,767,459.53			568,767,459.53		
<b>合计</b>	<b>1,227,280,266.32</b>	<b>500,000.00</b>	<b>16,528,468.16</b>	<b>1,211,251,798.16</b>		

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 对联营企业、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动						减值准备年末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	其他
一、合营企业										
二、联营企业	142,589,891.92			-24,085,704.19				-657,300.00		117,846,887.73
南阳光光电有限公司	15,918,255.37			511,689.17				-657,300.00		15,772,644.54
河南镀膜光电股份有限公司	126,671,636.55			-24,597,393.36						102,074,243.19
合计	142,589,891.92			-24,085,704.19				-657,300.00		117,846,887.73

**（四）营业收入及成本**

**1. 营业收入和营业成本情况**

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
（1）主营业务小计	4,491,097.38	4,282,376.47		
机械产品及其他	4,491,097.38	4,282,376.47		
（2）其他业务小计	5,617,437.21	2,539,914.24	8,207,378.58	2,629,747.66
机械产品及其他	5,617,437.21	2,539,914.24	8,207,378.58	2,629,747.66
<b>合计</b>	<b>10,108,534.59</b>	<b>6,822,290.71</b>	<b>8,207,378.58</b>	<b>2,629,747.66</b>

**（五）投资收益**

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-24,085,704.19	-28,631,403.12
其他权益工具投资持有期间的投资收益	306,930.00	584,298.00
成本法核算的长期股权投资收益		
<b>合计</b>	<b>-23,778,774.19</b>	<b>-28,047,105.12</b>

**（六）母公司现金流量表补充资料**

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-78,488,222.91	-103,606,430.26
加：资产减值损失		
信用减值损失	-18,821.40	30,285.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,438,338.37	6,798,629.43
使用权资产折旧	690,941.66	
无形资产摊销	203,016.62	203,016.62
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	12,932,384.81	12,430,971.93
投资损失（收益以“-”填列）	23,778,774.19	28,047,105.12

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		747,473.68
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-970,327.94	1,721.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	5,228,056.70	-14,974,116.57
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-16,126,779.78	11,214,117.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>-45,332,639.68</b>	<b>-59,107,225.28</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换集团债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	40,544,571.05	36,733,835.02
减: 现金的年初余额	36,733,835.02	14,482,527.15
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>3,810,736.03</b>	<b>22,251,307.87</b>

## 十八、 财务报表补充资料

### (一) 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	55,117,191.63	
计入当期损益的政府补助(与集团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、对集团损益产生持续影响的政府补助除外)	24,283,609.12	
除同集团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		
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		

中光学集团股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,696,571.56	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与集团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	1,371,770.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	83,469,143.14	
减:所得税影响额	148,218.52	
少数股东权益影响额(税后)	2,558,919.43	
合计	80,762,005.19	—

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-37.69	-0.8629	-0.8629
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-51.36	-1.1721	-1.1721

**十九、 按照有关财务会计制度应披露的其他内容**

无

**二十、 财务报表的批准**

本公司 2025 年度财务报表已经本公司董事会批准。

中光学集团股份有限公司  
二〇二六年四月二十五日



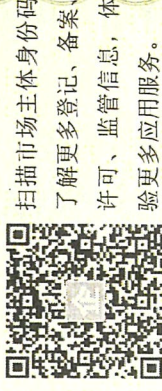


# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、袁静学、谭小青

经营范围 许可项目：注册会计师代理记账。（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，具体经营项目以相  
关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；  
税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技  
能培训等需取得许可的培训）；信息咨询服务业（不含许可类信  
息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、  
技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服  
务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统  
运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。  
（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营  
活动。）

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦  
A 座 8 层



2026 年 01 月 27 日

登记机关

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

## 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：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



孙政军

年 月 日  
y m d



姓名	孙政军
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972-09-23
Date of birth	
工作单位	信永中和会计师事务所(特 殊普通合伙)郑州分所
Working unit	
身份证号码	412702197209237473
Identity card No.	

年 月 日  
y m d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



411400050009

证书编号:  
No. of Certificate

河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

1998 年 07 月 08 日

发证日期:  
Date of Issuance

2021年6月30日



姓名 肖毅  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1981-2-6  
Date of birth  
工作单位 北京兴中海会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 11010319810206001X  
Identity card No.



证书编号: 110001870075  
No. of Certificate  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2008-5-9  
Date of Issuance



输入: 瑞华  
输入: 信诚和意 事项  
日期: 2014年10月29日  
1. 本证书由本人使用, 不得转让、涂改。  
2. 本证书遗失或损毁, 应立即向注册会计师协会报告, 申请补办。  
3. 本证书有效期为一年, 自颁发之日起计算。  
4. 本证书持有人应遵守注册会计师职业道德守则。

- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
  2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
  3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
  4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the new paper.

注册会计师事务所单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from  
转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs  
2014年4月29日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to  
转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs  
2014年4月29日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal



2012年2月10日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal



年月日