

凤凰光学股份有限公司
审计报告

大信审字[2026]第 1-02568 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2026]第 1-02568 号

凤凰光学股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了凤凰光学股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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，公允反映了贵公司 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合并及母公司现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵守了适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

1. 事项描述



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

贵公司主要从事光学组件、智能控制器、精密加工等产品的研发、生产和销售，由于营业收入是体现经营业绩的重要指标之一，是利润来源的重要组成部分，存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认的固有风险，所以我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性，并进行内部控制测试；

(2) 选取主要的合同或订单，检查主要条款，结合实务情况识别与控制权转移相关的条款和条件，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 分析主要产品的收入、成本和毛利，判断变动的合理性；

(4) 从销售收入的会计记录选取样本，检查包括销售合同、发票、出库单、购货方的签收单、对账单和报关单等在内的支持性文件，以评价收入是否按照会计政策予以确认；

(5) 向主要客户函证应收款项余额；

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，检查相关支持性文件，确认收入是否记录在恰当的会计期间；

(7) 检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

(二) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

如财务报表附注“五（三）”所示，截至2025年12月31日，贵公司应收账款余额为47,840.63万元，占资产总额的比例达23.97%，已计提坏账准备2,916.16万元。若不能按期收回或无法收回而发生坏账，对财务报表影响较为重大，且坏账准备的计提涉及管理层的判断，因此我们将应收账款预期信用损失的计量作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款预期信用损失的计量，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解公司与信用控制、账款回收和评估应收款项预期信用损失相关的内部控制，并测试和评价这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 对重要应收款项进行函证，检查并判断应收款项是否在信用期内回款；

(3) 检查报告期内的诉讼情况，评价相应的应收账款回收情况及坏账准备计提情况；



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(4) 对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据；

(5) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，综合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；

(6) 检查与应收账款预期信用损失相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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并不涵盖其他信息，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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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）。



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路1号 Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦22层2206 No.1 Zhichun Road,Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn
邮编 100083 Beijing,China,100083

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二六年四月十八日



合并资产负债表

统一社会信用代码：91110000207824218

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	320,007,694.55	209,129,227.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	21,471,426.43	38,354,287.81
应收账款	五（三）	449,244,783.80	537,666,613.58
应收款项融资	五（四）	75,463,953.07	46,862,164.36
预付款项	五（五）	8,530,747.89	34,733,268.06
其他应收款	五（六）	3,301,072.07	36,038,898.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	227,462,325.31	254,827,773.16
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	五（八）	3,019,307.04	3,513,468.21
流动资产合计		1,108,501,310.16	1,161,125,700.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（九）	41,663,333.28	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五（十）		11,219,629.15
投资性房地产			
固定资产	五（十一）	469,460,674.65	547,835,808.62
在建工程	五（十二）	3,643,571.90	3,547,597.35
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十三）	252,969,347.90	18,779,752.71
无形资产	五（十四）	16,924,747.00	18,011,606.18
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五（十五）	4,203,456.36	4,203,456.36
长期待摊费用	五（十六）	74,494,827.63	87,736,178.65
递延所得税资产	五（十七）	10,401,513.26	15,871,309.10
其他非流动资产	五（十八）	13,991,086.79	10,384,804.28
非流动资产合计		887,752,558.77	717,590,142.40
资产总计		1,996,253,868.93	1,878,715,843.17

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编号：0011000201844

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五（二十）	520,416,533.32	400,353,326.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十一）	64,641,578.78	101,373,186.05
应付账款	五（二十二）	322,336,714.20	414,631,552.39
预收款项			
合同负债	五（二十三）	11,618,278.28	7,548,820.89
应付职工薪酬	五（二十四）	61,106,487.06	61,697,059.01
应交税费	五（二十五）	5,711,869.69	7,088,164.12
其他应付款	五（二十六）	17,835,203.55	14,005,867.04
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	五（二十七）	252,839,933.68	263,762,072.74
其他流动负债	五（二十八）	1,628,893.01	967,635.14
流动负债合计		1,258,135,491.57	1,271,427,983.77
非流动负债：			
长期借款	五（二十九）	149,431,319.68	43,926,664.84
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十）	2,746,953.68	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（三十一）	24,376,607.31	9,435,082.93
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		176,554,880.67	53,361,747.77
负债合计		1,434,690,372.24	1,324,789,731.54
股东权益：			
股本	五（三十二）	281,573,889.00	281,573,889.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十三）	91,552,553.56	90,797,457.69
减：库存股			
其他综合收益		-118,238.89	-77,484.46
专项储备			
盈余公积	五（三十四）	70,313,339.37	70,313,339.37
未分配利润	五（三十五）	67,064,848.39	32,642,577.72
归属于母公司股东权益合计		510,386,391.43	475,249,779.32
少数股东权益		51,177,105.26	78,676,332.31
股东权益合计		561,563,496.69	553,926,111.63
负债和股东权益总计		1,996,253,868.93	1,878,715,843.17

公司负责人：



主管会计工作负责人：

- 7 -



会计机构负责人：





母公司资产负债表

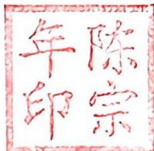
编制单位：光复光学股份有限公司

2025年12月31日

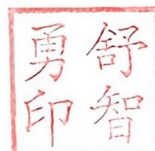
单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		63,406,804.49	9,591,149.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七（一）		
应收款项融资			
预付款项		161,553.80	151,899.17
其他应收款	十七（二）	40,689,319.64	40,199,657.45
其中：应收利息			
应收股利		30,000,000.00	40,000,000.00
存货		158,519.44	232,542.45
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		160,768.87	222,818.61
流动资产合计		104,576,966.24	50,398,066.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七（三）	501,306,975.82	511,516,815.43
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			11,219,629.15
投资性房地产			
固定资产		105,418,526.47	130,552,804.94
在建工程			1,371,296.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,802,705.71	11,797,240.88
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,767,759.79	2,105,638.25
递延所得税资产			882,941.09
其他非流动资产			620,900.32
非流动资产合计		619,295,967.79	670,067,266.48
资产总计		723,872,934.03	720,465,333.41

公司负责人：



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）

公司全称：凤凰光学股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		10,008,708.34	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		69,261.17	69,261.17
预收款项			
合同负债		42,664.63	42,664.63
应付职工薪酬		9,199,230.77	7,248,384.79
应交税费		919,181.72	1,330,792.58
其他应付款		6,049,755.56	4,022,047.65
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			
其他流动负债		5,546.40	5,546.40
流动负债合计		26,294,348.59	12,718,697.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		26,294,348.59	12,718,697.22
股东权益：			
股本		281,573,889.00	281,573,889.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		455,372,090.78	453,806,843.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		70,313,339.37	70,313,339.37
未分配利润		-109,680,733.71	-97,947,435.68
股东权益合计		697,578,585.44	707,746,636.19
负债和股东权益总计		723,872,934.03	720,465,333.41

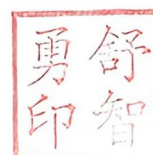
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（三十六）	1,601,065,405.90	1,681,142,023.49
减：营业成本	五（三十六）	1,330,202,045.41	1,417,348,929.73
税金及附加	五（三十七）	9,240,603.09	10,463,522.20
销售费用	五（三十八）	34,656,858.39	40,852,229.91
管理费用	五（三十九）	102,750,229.40	100,227,017.71
研发费用	五（四十）	92,896,649.57	134,928,187.21
财务费用	五（四十一）	20,957,008.28	20,355,407.83
其中：利息费用		20,240,561.35	23,564,161.64
利息收入		390,333.09	1,087,901.30
加：其他收益	五（四十二）	18,285,335.47	38,435,125.42
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	7,323,204.70	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,447,471.34	
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）	五（四十四）		-1,388,128.38
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	1,221,837.77	-3,268,745.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-9,863,377.77	-16,959,757.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	10,119,585.31	37,441,056.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,448,597.24	11,226,280.01
加：营业外收入	五（四十八）	611,690.81	949,381.65
减：营业外支出	五（四十九）	1,363,548.78	1,003,256.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,696,739.27	11,172,404.84
减：所得税费用	五（五十）	176,352.06	168,127.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,520,387.21	11,004,277.28
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,063,752.90	7,424,435.43
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,456,634.31	3,579,841.85
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		34,422,270.67	13,445,516.51
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,098,116.54	-2,441,239.23
五、其他综合收益的税后净额		-40,754.43	-63,021.89
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-40,754.43	-63,021.89
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-40,754.43	-63,021.89
（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		-40,754.43	-63,021.89
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		36,479,632.78	10,941,255.39
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		34,381,516.24	13,382,494.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,098,116.54	-2,441,239.23
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.12	0.05
（二）稀释每股收益		0.12	0.05

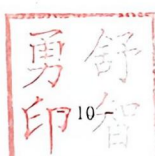
本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：

上期被合并方实现的净利润为：

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

编制单位：凤凰光学股份有限公司

2025年度

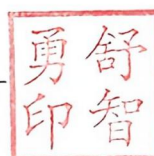
单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七（四）	7,215,526.95	4,736,914.81
减：营业成本	十七（四）	3,644,601.54	3,027,532.19
税金及附加		1,927,139.44	1,962,000.62
销售费用		4,873,156.01	6,385,431.46
管理费用		26,216,616.96	23,917,902.02
研发费用		5,795,744.51	5,447,687.97
财务费用		-606,448.78	61,949.95
其中：利息费用		102,125.01	500,074.69
利息收入		32,968.20	190,331.95
加：其他收益		505,753.18	585,719.42
投资收益（损失以“-”号填列）	十七（五）	27,475,720.14	40,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-824,959.13	
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）			-1,388,128.38
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-32,924.78	27,499.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,850,653.39	-19,563.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,193,919.20	3,139,937.04
加：营业外收入		125,831.43	27,832.07
减：营业外支出		178,371.39	61,602.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,141,379.24	3,106,166.63
减：所得税费用		882,941.09	-344,224.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,258,438.15	3,450,391.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,258,438.15	3,450,391.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
六、综合收益总额		2,258,438.15	3,450,391.17
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

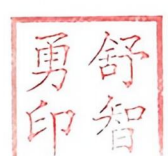
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位： 凤凰光学股份有限公司

2025年度

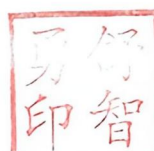
单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,411,612,626.16	1,479,415,307.69
收到的税费返还		5,201,755.69	5,521,185.74
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	47,098,646.53	36,379,293.88
经营活动现金流入小计		1,463,913,028.38	1,521,315,787.31
购买商品、接受劳务支付的现金		914,016,053.40	988,433,983.10
支付给职工以及为职工支付的现金		331,237,660.43	396,482,330.17
支付的各项税费		26,387,090.55	35,423,928.97
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十一）	31,582,615.93	30,274,306.87
经营活动现金流出小计		1,303,223,420.31	1,450,614,549.11
经营活动产生的现金流量净额		160,689,608.07	70,701,238.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,734,832.57	46,375,957.33
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			
投资活动现金流入小计		65,734,832.57	46,375,957.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,824,849.32	43,098,721.30
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十一）	1,785,047.75	
投资活动现金流出小计		51,609,897.07	43,098,721.30
投资活动产生的现金流量净额		14,124,935.50	3,277,236.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		639,307,990.00	435,150,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		639,307,990.00	435,150,000.00
偿还债务支付的现金		644,803,335.16	484,603,335.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,810,354.57	22,637,437.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十一）	30,405,600.88	34,810,019.18
筹资活动现金流出小计		694,019,290.61	542,050,791.65
筹资活动产生的现金流量净额		-54,711,300.61	-106,900,791.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		184,942.75	2,571,237.29
五、现金及现金等价物净增加额		120,288,185.71	-30,351,080.13
加：期初现金及现金等价物余额		190,582,276.80	220,933,356.93
六、期末现金及现金等价物余额		310,870,462.51	190,582,276.80

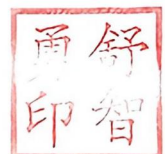
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

编制单位：凤凰光学股份有限公司

2025年度

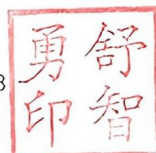
单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,525,853.92	5,539,754.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		997,788.54	1,046,422.93
经营活动现金流入小计		9,523,642.46	6,586,177.22
购买商品、接受劳务支付的现金		4,319,161.76	3,500,714.95
支付给职工以及为职工支付的现金		22,251,176.97	25,801,094.73
支付的各项税费		2,988,693.56	2,092,013.91
支付其他与经营活动有关的现金		3,042,403.83	5,523,456.50
经营活动现金流出小计		32,601,436.12	36,917,280.09
经营活动产生的现金流量净额		-23,077,793.66	-30,331,102.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,478,700.00	
取得投资收益收到的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,559,645.35	2,178,971.06
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			
投资活动现金流入小计		78,038,345.35	42,178,971.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,051,479.78	1,165,725.13
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,051,479.78	1,165,725.13
投资活动产生的现金流量净额		76,986,865.57	41,013,245.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金			40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		93,416.67	542,666.67
支付其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	197,490.80
筹资活动现金流出小计		10,093,416.67	40,740,157.47
筹资活动产生的现金流量净额		-93,416.67	-40,740,157.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
			-23,064.61
五、现金及现金等价物净增加额			
		53,815,655.24	-30,081,079.02
加：期初现金及现金等价物余额			
		9,591,149.25	39,672,228.27
六、期末现金及现金等价物余额			
		63,406,804.49	9,591,149.25

公司负责人：



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

H	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计			
	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	281,573,889.00					90,797,457.69			-77,484.16		70,313,339.37	32,642,577.72	475,249,779.32	78,676,332.31	553,926,111.63
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	281,573,889.00					90,797,457.69			-77,484.16		70,313,339.37	32,642,577.72	475,249,779.32	78,676,332.31	553,926,111.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						755,095.87			-10,754.43			34,422,270.67	35,136,612.11	-27,499,227.05	7,637,385.06
（一）综合收益总额									-10,754.43			34,422,270.67	34,381,516.24	2,098,116.54	36,479,632.78
（二）股东投入和减少资本						755,095.87							755,095.87	-29,597,343.59	28,812,247.72
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他						755,095.87							755,095.87	-29,597,343.59	-28,812,247.72
（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. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期末余额	281,573,889.00					91,552,553.56			-118,238.89		70,313,339.37	67,064,848.39	510,386,391.43	51,177,105.26	561,563,496.69

公司负责人：

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

目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	281,573,889.00				66,680,414.64			-14,462.57	70,313,339.37	19,197,061.21	437,750,241.65	81,117,571.54	518,867,813.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	281,573,889.00				66,680,414.64			-14,462.57	70,313,339.37	19,197,061.21	437,750,241.65	81,117,571.54	518,867,813.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					24,117,043.05			-63,021.89		13,445,516.51	37,499,537.67	-2,441,239.23	35,058,298.44
（一）综合收益总额								-63,021.89		13,445,516.51	13,382,494.62	-2,441,239.23	10,941,255.39
（二）股东投入和减少资本					24,117,043.05						24,117,043.05		24,117,043.05
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					24,117,043.05						24,117,043.05		24,117,043.05
（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. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	281,573,889.00				90,797,457.69			-77,484.46	70,313,339.37	32,642,577.72	475,219,779.32	78,676,332.31	553,956,111.63

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈宗印

舒智勇

舒智勇





母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		优先股	永续债									其他
		永续债	其他		永续债	其他								
一、上年期末余额	281,573,889.00						453,806,843.50				70,313,339.37	-97,917,435.68	707,746,636.19	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	281,573,889.00						453,806,843.50				70,313,339.37	-111,939,171.86	693,754,900.01	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,565,247.28					2,258,438.15	3,823,685.43	
（一）综合收益总额												2,258,438.15	2,258,438.15	
（二）股东投入和减少资本							1,565,247.28						1,565,247.28	
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 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. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	281,573,889.00						455,372,090.78				70,313,339.37	-109,680,733.71	697,578,585.44	

公司负责人：

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

项目	本期			上期			未分配利润	股东权益合计
	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		
一、上年期末余额	281,573,889.00		453,806,843.50				-101,397,826.85	704,296,245.02
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	281,573,889.00		453,806,843.50				-101,397,826.85	704,296,245.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
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. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额	281,573,889.00		453,806,843.50				97,947,435.68	707,746,636.19

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



凤凰光学股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

凤凰光学股份有限公司(以下简称本公司或公司)前身是江西光学仪器总厂,创建于1965年8月15日,由原国家计委、一机部联合批准,在江西上饶德兴花桥乡黄柏洋村设立。

1997年4月1日经江西省人民政府以赣股[1997]02号文批准设立股份有限公司,1997年4月29日,经中国证券监督管理委员会以证监发[1997]191号文和证监发[1997]192号文批准,1997年5月在上海证券交易所上市,股票简称:凤凰光学,股票代码:600071。

截至2025年12月31日,本公司统一社会信用代码:91361100705740527M,法定代表人:陈宗年;本公司发行股本总数281,573,889股,注册资本281,573,889.00元,注册地:江西省上饶市凤凰西大道197号。

公司主要从事光学元件、光学镜头、光电模组、智能控制器、光学仪器零配件等产品的研发、生产和销售。

本财务报表经本公司董事会于2026年4月18日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,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-基本准则》和具体会计准则等规定(以下简称企业会计准则),并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司自资产负债表日后12个月内具备持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了2025年12月31

日的财务状况、2025年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，境外子公司凤凰日本株式会社以日元为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备5%以上，且金额超过300万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回5%以上，且金额超过300万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备5%以上，且金额超过300万元
重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额5%以上，当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上（或期末余额占比10%以上），且金额超过300万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额5%以上，且金额超过300万元
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的10%以上，且金额超过300万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有5%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目10%以上

项 目	重要性标准
重要的合营企业或联营企业	单项投资占长期股权投资账面价值 10%以上，且金额超过 300 万元，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润任一项目占合并报表相应项目 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对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，体现为商誉价值。购买方对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，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差额，计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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收益，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收益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金

金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有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，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。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。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收

票据和应收账款)、应收款项融资、其他应收款、进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法,即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益,并根据金融工具的种类,抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)。

4. 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对客户已破产、解散、财务发生重大困难等表明应收款项已无法收回的客观证据的应收款项单项认定,全额计提坏账准备。

5. 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

(1) 应收票据

组合类别	确定依据
银行承兑汇票	按汇票承兑机构的类型,将以银行类金融机构为票据承兑人的应收票据划分为具有类似信用风险特征的组合;银行承兑汇票不计算预期信用损失。
商业承兑汇票	按汇票承兑机构的类型,将除银行类金融机构之外的单位为票据承兑人的应收票据划分为具有类似信用风险特征的组合; 参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

(2) 应收账款

本公司除已单项计量损失的应收账款外，将应收客户款项确定不同组合的确定依据：

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
本公司合并范围内的关联方	合并范围内子公司
账龄组合	将非合并范围内的其他客户，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄。

应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	整个存续期预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合应收被投资单位宣告分配的利润
应收利息	本组合为应收金融机构的利息
其他款应收项	将具有相同或相似账龄的应收其他款项划分为具有类似信用风险特征的组合。参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按其他款应收项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的其他款应收项账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄。

其他款应收项账龄与预期信用损失率对照表

账龄	整个存续期预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十三) 合同负债

1. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，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

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-35	4	2.74-9.60
机器设备	年限平均法	8-12	4	8.00-12.00
运输设备	年限平均法	8-12	4	8.00-12.00
办公设备及其他	年限平均法	5	4	19.20

（十六）在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照

累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	40-50	直线法摊销
专利权	10-20	直线法摊销
非专利技术	5	直线法摊销
软件	5-10	直线法摊销

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，主要包括研发人员职工薪酬、材料费、外协费、

其他费用，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(十九)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

(二十一)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公

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

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此之外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理

人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额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。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

1. 内销业务，在满足下列条件时确认收入：

（1）所销售的产品已与客户签订了合同或订单；（2）产品已发至客户指定的地点，并经客户签收确认，已将该产品的法定所有权以及该产品的实物转移给客户；（3）客户能够主导该产品的使用并从中获取全部经济利益；（4）相关经济利益很可能流入公司，公司就该产品享有现时收款权利；（5）成本可靠计量。

根据合同或订单，公司在产品实际交付并取得经客户签收确认的凭据时确认收入。

2. 外销业务，在满足下列条件时确认收入：

（1）所销售的产品已与客户签订了合同或订单；（2）取得出口报关单；（3）相关经济利益很可能流入公司，公司就该产品享有现时收款权利；（4）成本可靠计量。

根据合同或订单，公司在取得出口报关单时确认收入。

（二十三）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作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。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息后，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十五) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

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

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 4 万元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

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

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，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收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际

发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十六) 重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于2025年7月8日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。

2025年执行该规定对本公司本年度财务状况和经营成果无影响。

2. 重要会计估计变更

本公司无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算销项税，扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的所得税率

纳税主体名称	所得税税率
凤凰光学股份有限公司	25%
协益电子（苏州）有限公司	15%
江西凤凰光学科技有限公司	15%
凤凰智能电子（杭州）有限公司	15%
凤凰日本株式会社	23.90%

(二) 重要税收优惠及批文

1. 企业所得税

本公司子公司协益电子（苏州）有限公司于 2025 年 12 月 19 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202532013502，有效期三年，在此期间享受 15%的企业所得税率。

本公司子公司江西凤凰光学科技有限公司于 2025 年 11 月 4 日取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202536001315，有效期三年，在此期间享受 15%的企业所得税率。

本公司子公司凤凰智能电子（杭州）有限公司于 2024 年 12 月 6 日取得浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202433001331，有效期三年，在此期间享受 15%的企业所得税率。

2. 增值税

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，本公司子公司江西凤凰光学科技有限公司、协益电子（苏州）有限公司被确定为先进制造业企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，被允许按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额；子公司凤凰智能电子（杭州）有限公司被确定为先进制造业企业，自 2024 年 12 月 6 日至 2025 年 4 月 30 日，被允许按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,989.12	5,381.54

项目	期末余额	期初余额
银行存款	120,918,543.00	49,548,295.85
其他货币资金	9,137,232.04	18,546,950.25
存放财务公司存款	189,944,930.39	141,028,599.41
合计	320,007,694.55	209,129,227.05
其中：存放在境外的款项总额	1,044,125.34	1,066,767.34

注：期末存放在境外的款项为子公司凤凰日本株式会社存放在 MIZUHO Bank, Limited SHINYOKOHAMA Branch. 23, 307, 930 日元，按照期末汇率折合人民币 1,044,125.34 元。

(二) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,546,466.94	38,354,287.81
商业承兑汇票	3,078,904.73	
小计	21,625,371.67	38,354,287.81
减：坏账准备	153,945.24	
合计	21,471,426.43	38,354,287.81

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	32,009,992.14	
商业承兑汇票		1,230,229.10
合计	32,009,992.14	1,230,229.10

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	21,625,371.67	100.00	153,945.24	0.71	21,471,426.43
其中：组合 1：银行承兑汇票	18,546,466.94	85.76			18,546,466.94
组合 2：商业承兑汇票	3,078,904.73	14.24	153,945.24	5	2,924,959.49
合计	21,625,371.67	100.00	153,945.24	0.71	21,471,426.43

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	38,354,287.81	100.00			38,354,287.81

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：组合1：银行承兑汇票	38,354,287.81	100.00			38,354,287.81
组合2：商业承兑汇票					
合计	38,354,287.81	100.00			38,354,287.81

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

① 组合1：银行承兑汇票

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	18,546,466.94			38,354,287.81		

② 组合2：商业承兑汇票

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,078,904.73	153,945.24	5.00			

4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
商业承兑汇票		153,945.24				153,945.24

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	470,503,767.53	558,596,813.66
其中：6个月以内	233,047,609.36	267,469,692.87
7-12月	237,456,158.17	291,127,120.79
1至2年	2,171,389.39	6,408,992.81
2至3年	736,023.17	4,190,068.51
3至4年	2,520,877.51	
4至5年		1,763,332.11
5年以上	2,474,280.40	24,851,372.72
小计	478,406,338.00	595,810,579.81
减：坏账准备	29,161,554.20	58,143,966.23
合计	449,244,783.80	537,666,613.58

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	4,391,267.95	0.92	4,391,267.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	474,015,070.05	99.08	24,770,286.25	5.23	449,244,783.80
其中：账龄组合	474,015,070.05	99.08	24,770,286.25	5.23	449,244,783.80
合计	478,406,338.00	100.00	29,161,554.20	6.10	449,244,783.80

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	25,625,066.66	4.30	25,625,066.66	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	570,185,513.15	95.70	32,518,899.57	5.70	537,666,613.58
其中：账龄组合	570,185,513.15	95.70	32,518,899.57	5.70	537,666,613.58
合计	595,810,579.81	100.00	58,143,966.23	9.76	537,666,613.58

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

① 组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	470,503,767.53	23,494,970.49	5.00	558,596,813.66	27,931,502.88	5.00
1至2年	2,171,389.39	217,138.94	10.00	5,675,672.81	567,567.28	10.00
2至3年	18,503.76	5,551.13	30.00	2,200,758.36	660,227.51	30.00
3至4年	537,567.36	268,783.68	50.00			
4至5年				1,763,332.11	1,410,665.69	80.00
5年以上	783,842.01	783,842.01	100.00	1,948,936.21	1,948,936.21	100.00
合计	474,015,070.05	24,770,286.25	5.23	570,185,513.15	32,518,899.57	5.70

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	25,625,066.66		21,800.59	136,713.89	-21,075,284.23	4,391,267.95
组合计提	32,518,899.57	164,957.37			-7,913,570.69	24,770,286.25
合计	58,143,966.23	164,957.37	21,800.59	136,713.89	-28,988,854.92	29,161,554.20

注：其他变动为原子公司凤锂新能源（惠州）有限公司本期不纳入合并范围减少。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末 余额	占应收账款和合 同资产期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
中国电子科技集团有限 公司及其子公司	80,572,128.79		80,572,128.79	16.84	4,089,604.67
杭州老板电器股份有限 公司	46,898,449.48		46,898,449.48	9.8	2,344,922.47
深圳市速腾聚创科技有 限公司	28,169,245.79		28,169,245.79	5.89	1,408,462.29
松下电器(中国)有限公 司及其子公司	25,077,977.93		25,077,977.93	5.24	1,253,898.90
EUROTHERM SP Z. O. O	19,847,159.30		19,847,159.30	4.15	992,357.97
合计	200,564,961.29		200,564,961.29	41.92	10,089,246.30

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	75,463,953.07	46,862,164.36

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	104,786,827.07	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,607,439.36	89.18	33,235,445.37	95.69
1至2年	457,523.36	5.36	1,194,570.31	3.44
2至3年	170,396.79	2.00	35,500.00	0.10
3年以上	295,388.38	3.46	267,752.38	0.77
合计	8,530,747.89	100.00	34,733,268.06	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
Benedict Gmbh	839,246.89	9.84
福尔哈贝传动技术(太仓)有限公司	835,200.00	9.79

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
天津产权交易中心有限公司	800,000.00	9.38
国网江苏省电力有限公司	581,226.27	6.81
上饶市和济水务有限公司	580,398.79	6.80
合计	3,636,071.95	42.62

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,301,072.07	36,038,898.54

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,233,523.54	37,097,508.61
其中: 6个月以内	530,248.61	35,514,310.22
7-12月	2,703,274.93	1,583,198.39
1至2年	292,686.87	771,468.19
2至3年	30,507.14	92,420.00
3至4年	70,047.20	66,500.00
4至5年	66,500.00	20,000.00
5年以上	840,477.12	842,032.13
小计	4,533,741.87	38,889,928.93
减: 坏账准备	1,232,669.80	2,851,030.39
合计	3,301,072.07	36,038,898.54

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	139,595.15	34,454,506.51
备用金	224,743.12	223,743.12
保证金	3,284,975.18	3,445,008.00
押金	188,702.58	186,802.58
其他	695,725.84	579,868.72
小计	4,533,741.87	38,889,928.93
减: 坏账准备	1,232,669.80	2,851,030.39
合计	3,301,072.07	36,038,898.54

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	244,554.72	5.39	244,554.72	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,289,187.15	94.61	988,115.08	23.04	3,301,072.07
其中：账龄组合	4,289,187.15	94.61	988,115.08	23.04	3,301,072.07
合计	4,533,741.87	—	1,232,669.80	27.19	3,301,072.07

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	204,943.12	0.53	204,943.12	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	38,684,985.81	99.47	2,646,087.27	6.84	36,038,898.54
其中：账龄组合	38,684,985.81	99.47	2,646,087.27	6.84	36,038,898.54
合计	38,889,928.93	—	2,851,030.39	7.33	36,038,898.54

①按组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,289,187.15	988,115.08	23.04

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	38,684,985.81	2,646,087.27	6.84

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025年1月1日余额		2,646,087.27	204,943.12	2,851,030.39
本期计提		-1,558,551.39	39,611.60	-1,518,939.79
其他变动		-99,420.80		-99,420.80
2025年12月31日余额		988,115.08	244,554.72	1,232,669.80

(5) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段						
第二阶段	2,646,087.27	-1,558,551.39			-99,420.80	988,115.08
第三阶段	204,943.12	39,611.60				244,554.72
合计	2,851,030.39	-1,518,939.79			-99,420.80	1,232,669.80

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中华人民共和国海关	保证金及押金	1,316,306.43	1年以内	29.03	65,815.32
东莞市鸿瑞达光学有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	1年以内	22.06	50,000.00
中国电子科技集团有限公司及其子公司	代收代付款项、保证金及押金	549,297.88	1-5年	12.12	192,053.48
吴江经济技术开发区发展总公司	保证金及押金	255,000.00	5年以上	5.62	255,000.00
SB (NGHE AN) COMPANY LIMITED	保证金及押金	194,368.75	1年以内	4.29	9,718.44
合计	—	3,314,973.06	—	73.12	572,587.24

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	109,222,838.36	11,387,727.77	97,835,110.59	105,535,932.48	8,602,097.83	96,933,834.65
自制半成品及在产品	48,285,924.29	3,014,040.70	45,271,883.59	45,655,173.98	512,806.22	45,142,367.76
产成品(库存商品)	101,086,615.10	16,731,283.97	84,355,331.13	138,991,981.54	26,240,410.79	112,751,570.75
合计	258,595,377.75	31,133,052.44	227,462,325.31	290,183,088.00	35,355,314.84	254,827,773.16

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,602,097.83	2,848,333.55		62,703.61		11,387,727.77

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制半成品及在产品	512,806.22	2,572,196.50		70,962.02		3,014,040.70
产成品（库存商品）	26,240,410.79	3,672,543.34		7,330,979.32	5,850,690.84	16,731,283.97
合计	35,355,314.84	9,093,073.39		7,464,644.95	5,850,690.84	31,133,052.44

注：其他减少为原子公司凤锂新能源（惠州）有限公司不纳入合并范围减少 5,850,690.84 元。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,911,190.45	2,902,443.43
预缴税金		547,825.09
其他	108,116.59	63,199.69
合计	3,019,307.04	3,513,468.21

(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	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、联营企业												
凤锂新能源(惠州)有限公司				-550,102.34		1,565,247.28				30,325,928.19		31,341,073.13
江西大厦股份有限公司				-897,369.00						11,219,629.15		10,322,260.15
合计				-1,447,471.34		1,565,247.28				41,545,557.34		41,663,333.28

注：凤锂新能源（惠州）有限公司原为合并范围内子公司，本期处置部分股权后丧失控制权，由成本法改为权益法核算；其他权益变动为处置部分股权后其他股东增资，股权比例被动稀释调增资本公积。

江西大厦股份有限公司转为权益法核算，其他增加为原在其他非流动资产核算的账面价值。

(十) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
江西大厦股份有限公司		11,219,629.15

(十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	469,386,406.35	547,737,934.09
固定资产清理	74,268.30	97,874.53
合计	469,460,674.65	547,835,808.62

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	184,435,496.23	991,897,503.06	6,300,426.83	144,371,877.13	1,327,005,303.25
2.本期增加金额		29,732,289.28	297,749.86	8,844,684.25	38,874,723.39
(1) 购置		27,690,497.19	297,749.86	5,194,437.34	33,182,684.39
(2) 在建工程转入		2,041,792.09			2,041,792.09
(3) 汇率影响				-1,506.82	-1,506.82
(4) 其他				3,651,753.73	3,651,753.73
3.本期减少金额	29,206,214.30	103,856,751.75	1,431,255.01	13,981,901.79	148,476,122.85
(1) 处置或报废	29,206,214.30	8,336,410.86	546,575.02	2,355,101.22	40,444,301.40
(2) 其他		95,520,340.89	884,679.99	11,626,800.57	108,031,821.45
4.期末余额	155,229,281.93	917,773,040.59	5,166,921.68	139,234,659.59	1,217,403,903.79
二、累计折旧					
1.期初余额	53,122,981.71	567,918,488.97	4,989,697.31	111,255,594.02	737,286,762.01
2.本期增加金额	4,620,718.27	56,899,470.17	662,343.38	12,706,103.39	74,888,635.21
(1) 计提	4,620,718.27	56,899,470.17	662,343.38	11,552,842.16	73,735,373.98
(2) 其他				1,153,261.23	1,153,261.23
3.本期减少金额	8,068,822.91	77,067,923.29	1,132,407.17	9,657,572.84	95,926,726.21
(1) 处置或报废	8,068,822.91	6,896,533.26	471,458.78	2,209,616.17	17,646,431.12
(2) 其他		70,171,390.03	660,948.39	7,447,956.67	78,280,295.09
4.期末余额	49,674,877.07	547,750,035.85	4,519,633.52	114,304,124.57	716,248,671.01
三、减值准备					
1.期初余额	1,915,510.08	37,819,178.54		2,245,918.53	41,980,607.15
2.本期增加金额		467,136.89		303,167.49	770,304.38
(1) 计提		467,136.89		303,167.49	770,304.38

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
3.本期减少金额		10,980,566.60		1,518.50	10,982,085.10
(1) 处置或报废		13,568.30		1,518.50	15,086.80
(2) 其他		10,966,998.30			10,966,998.30
4.期末余额	1,915,510.08	27,305,748.83		2,547,567.52	31,768,826.43
四、账面价值					
1.期末账面价值	103,638,894.78	342,717,255.91	647,288.16	22,382,967.50	469,386,406.35
2.期初账面价值	129,397,004.44	386,159,835.55	1,310,729.52	30,870,364.58	547,737,934.09

注：本期减少金额其他项为原子公司凤锂新能源（惠州）有限公司不纳入合并范围及固定资产类别调整

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	13,605,892.49	10,204,999.63	92,173.70	3,308,719.16	
办公设备及其他	19,522,880.03	17,723,364.59	492,900.55	1,306,614.89	
合计	33,128,772.52	27,928,364.22	585,074.25	4,615,334.05	

(3) 截至 2025 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类别	账面价值
机器设备	11,365,885.91
办公设备及其他	2,530.80
合计	11,368,416.71

(4) 固定资产减值准备测试情况

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	537,131.56	79,840.00	467,136.89	公允价值直接参考二手废料市场的回收报价；处置费用按照市场价	公允价值	专业钢铁回收网报价
办公设备及其他	321,990.81	19,640.00	303,167.49			废旧物资回收站报价
合计	859,122.37	99,480.00	770,304.38	—	—	—

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	73,176.48	97,454.59
办公设备及其他	1,091.82	419.94
合计	74,268.30	97,874.53

(十二) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,643,571.90	3,547,597.35

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
镜片工厂模造玻璃厂房二期改造项目	1,964,377.54		1,964,377.54			
MES 系统实施				343,226.69		343,226.69
其他	1,679,194.36		1,679,194.36	3,204,370.66		3,204,370.66
合计	3,643,571.90		3,643,571.90	3,547,597.35		3,547,597.35

(十三) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	84,688,656.15			84,688,656.15
2. 本期增加金额	270,891,481.53			270,891,481.53
(1) 新增租赁	270,891,481.53			270,891,481.53
3. 本期减少金额	100,412,531.75			100,412,531.75
(1) 处置				
(2) 其他	100,412,531.75			100,412,531.75
4. 期末余额	255,167,605.93			255,167,605.93
二、累计折旧				
1. 期初余额	65,908,903.44			65,908,903.44
2. 本期增加金额	28,942,638.87			28,942,638.87
(1) 计提	28,942,638.87			28,942,638.87
3. 本期减少金额	92,653,284.28			92,653,284.28
(1) 处置				
(2) 其他	92,653,284.28			92,653,284.28
4. 期末余额	2,198,258.03			2,198,258.03
三、账面价值				
1. 期末账面价值	252,969,347.90			252,969,347.90
2. 期初账面价值	18,779,752.71			18,779,752.71

注：本期其他减少为租赁到期及原子公司凤锂新能源（惠州）有限公司不纳入合并范围减少

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

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. 期初余额	15,271,412.14	88,963.66	12,266,481.01	15,248,120.27	42,874,977.08
2. 本期增加金额				1,447,744.95	1,447,744.95
(1) 购置				1,447,744.95	1,447,744.95
3. 本期减少金额				61,320.75	61,320.75
(1) 处置					
(2) 其他				61,320.75	61,320.75
4. 期末余额	15,271,412.14	88,963.66	12,266,481.01	16,634,544.47	44,261,401.28
二、累计摊销					
1. 期初余额	4,631,042.09	48,367.91	12,266,481.01	7,917,479.89	24,863,370.90
2. 本期增加金额	330,788.71	4,728.96		2,144,919.78	2,480,437.45
(1) 计提	330,788.71	4,728.96		2,144,919.78	2,480,437.45
3. 本期减少金额				7,154.07	7,154.07
(1) 处置					
(2) 其他				7,154.07	7,154.07
4. 期末余额	4,961,830.80	53,096.87	12,266,481.01	10,055,245.60	27,336,654.28
三、账面价值					
1. 期末账面价值	10,309,581.34	35,866.79		6,579,298.87	16,924,747.00
2. 期初账面价值	10,640,370.05	40,595.75		7,330,640.38	18,011,606.18

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
协益电子（苏州）有限公司	4,203,456.36					4,203,456.36

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组合或者组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
协益电子（苏州）有限公司	协益电子（苏州）有限公司于评估基准日的全部主营业务经营性长期资产认定为与本次商誉减值测试相关的资产组	协益电子（苏州）有限公司相关产品分部根据产品类型归集	是

3. 商誉可收回金额的确定方法

按可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
协益电子(苏州)有限公司	54,277,111.74	68,378,500.00		5年	收入增长率、利润率	历史数据、未来预测计划	收入增长率、利润率、折现率	历史数据、未来预测计划

(十六) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
智能电子-青山湖厂房改造-生产大楼	36,323,694.18		4,358,843.30		31,964,850.88
智能电子-青山湖厂房改造-研发楼	14,175,491.07		4,252,647.32		9,922,843.75
智能电子-模组洁净厂房改造	10,691,177.15		1,177,010.33		9,514,166.82
科技本部-2号厂房改造	5,628,034.80		1,110,755.59		4,517,279.21
科技本部-车用高端镜片智能厂房装修改造工程项目	4,574,675.04		543,525.76		4,031,149.28
科技本部-镜片工厂模造玻璃厂房改造项目	4,222,371.85		517,025.12		3,705,346.73
股份协益-装修费用	3,939,816.94	623,150.46	1,730,094.97		2,832,872.43
科技本部-3号厂房工程改造及搬迁项目	1,649,330.02		412,332.51		1,236,997.51
科技本部-5号厂房西面的电镀区整体搬迁费用	1,365,645.19		292,638.26		1,073,006.93
其他	5,165,942.41	4,291,215.46	3,750,056.18	10,787.60	5,696,314.09
合计	87,736,178.65	4,914,365.92	18,144,929.34	10,787.60	74,494,827.63

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	10,026,404.98	66,842,699.73	14,279,606.88	95,197,379.05
租赁负债	38,320,510.47	255,470,069.77	3,525,724.04	23,504,826.96
公允价值变动			882,941.09	3,531,764.37
小计	48,346,915.45	322,312,769.50	18,688,272.01	122,233,970.38
递延所得税负债：				
使用权资产	37,945,402.19	252,969,347.90	2,816,962.91	18,779,752.71

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
小计	37,945,402.19	252,969,347.90	2,816,962.91	18,779,752.71

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	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	37,945,402.19	10,401,513.26	2,816,962.91	15,871,309.10
递延所得税负债	37,945,402.19		2,816,962.91	

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	26,642,432.06	43,168,623.24
可抵扣亏损	381,164,146.72	395,532,163.14
合计	407,806,578.78	438,700,786.38

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2025 年度	—	21,171,831.44	
2026 年度	47,339,866.17	56,953,584.21	
2027 年度	19,467,372.33	27,835,889.29	
2028 年度	39,784,047.62	39,209,878.30	
2029 年度	44,403,965.47	46,737,455.16	
2030 年度	36,029,631.17		
2031 年度	4,433,580.97	27,722,274.64	
2032 年度	46,439,034.68	56,848,985.10	
2033 年度	118,634,315.84	117,164,032.49	
2034 年度	15,665,604.66	1,888,232.51	
2035 年度	8,966,727.81		
合计	381,164,146.72	395,532,163.14	

(十八)其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	13,991,086.79		13,991,086.79	10,384,804.28		10,384,804.28

(十九)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,137,232.04	9,137,232.04	冻结	票据保证金	18,546,950.25	18,546,950.25	冻结	票据保证金

(二十)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	360,303,561.11	260,222,547.22
信用借款	160,112,972.21	140,130,779.17
合计	520,416,533.32	400,353,326.39

注：保证借款期末余额 2.6 亿元由子公司江西凤凰光学科技有限公司向中国电子科技集团财务有限公司借款，中电海康集团按持股比例 47.16%对中国电子科技集团财务有限公司提供担保，本公司提供反担保；保证借款期末余额 1 亿元由中电海康集团有限公司对子公司江西凤凰光学科技有限公司委托贷款，本公司提供担保。

(二十一)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	64,641,578.78	101,373,186.05

(二十二)应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	319,514,247.65	410,154,905.73
1 年以上	2,822,466.55	4,476,646.66
合计	322,336,714.20	414,631,552.39

(二十三)合同负债

合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
合同预收款	11,618,278.28	7,548,820.89

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	59,838,714.37	309,675,305.20	311,400,291.79	58,113,727.78
离职后福利-设定提存计划	1,809,454.64	23,158,351.77	22,806,329.13	2,161,477.28
辞退福利	48,890.00	3,263,931.28	2,481,539.28	831,282.00
合计	61,697,059.01	336,097,588.25	336,688,160.20	61,106,487.06

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	54,058,088.97	258,247,638.47	261,197,696.04	51,108,031.40
职工福利费	1,611,810.93	16,860,324.26	16,744,565.42	1,727,569.77
社会保险费	689,319.70	11,194,143.05	11,191,296.78	692,165.97
其中：医疗保险费	422,249.93	9,729,241.88	9,683,663.05	467,828.76
工伤保险费	32,950.11	773,835.06	780,592.52	26,192.65
生育保险费	234,119.66	691,066.11	727,041.21	198,144.56
住房公积金	265,686.29	10,294,693.08	10,226,013.52	334,365.85
工会经费和职工教育经费	2,518,522.48	2,721,825.19	2,435,879.47	2,804,468.20
其他短期薪酬	695,286.00	10,356,681.15	9,604,840.56	1,447,126.59
合计	59,838,714.37	309,675,305.20	311,400,291.79	58,113,727.78

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,627,518.98	22,268,775.61	22,020,463.27	1,875,831.32
失业保险费	44,290.38	687,459.84	648,388.74	83,361.48
企业年金缴费	137,645.28	202,116.32	137,477.12	202,284.48
合计	1,809,454.64	23,158,351.77	22,806,329.13	2,161,477.28

(二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,003,558.74	2,994,347.83
企业所得税	349,642.20	1,564,559.60
个人所得税	1,344,732.36	1,498,338.13
城市维护建设税	418,719.23	397,499.17
教育费附加	299,085.17	287,396.01
其他税费	296,131.99	346,323.38
合计	5,711,869.69	7,088,464.12

(二十六)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	17,835,203.55	14,005,867.04

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款		576.85
押金及保证金	6,052,574.88	372,960.20
质保金	277,285.84	4,744,815.75
代收代付款	4,333,890.08	3,232,801.62
其他	7,171,452.75	5,654,712.62
合计	17,835,203.55	14,005,867.04

(二十七)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	116,817.59	240,257,245.87
一年内到期的租赁负债	252,723,116.09	23,504,826.87
合计	252,839,933.68	263,762,072.74

(二十八)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书转让尚未到期的商业承兑汇票	1,230,229.10	
待转销项税	398,663.91	967,635.14
合计	1,628,893.01	967,635.14

(二十九)长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	149,548,137.27	284,183,910.71	2.70%—3.35%
小计	149,548,137.27	284,183,910.71	
减：一年内到期的长期借款	116,817.59	240,257,245.87	
合计	149,431,319.68	43,926,664.84	

(三十)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	261,569,625.86	23,578,388.93

项目	期末余额	期初余额
减：未确认融资费用	6,099,556.09	73,562.06
减：一年内到期的租赁负债	252,723,116.09	23,504,826.87
租赁负债净额	2,746,953.68	

(三十一) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	9,435,082.93	17,000,000.00	2,058,475.62	24,376,607.31	固定资产更新补助

(三十二) 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	281,573,889.00						281,573,889.00

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	48,945,894.16			48,945,894.16
其他资本公积	41,851,563.53	1,565,247.28	810,151.41	42,606,659.40
合计	90,797,457.69	1,565,247.28	810,151.41	91,552,553.56

注：本期出售原子公司凤锂新能源（惠州）有限公司部分股权，丧失控制权，该公司不再纳入合并范围，减少其他资本公积 810,151.41 元；丧失控制权后，凤锂新能源（惠州）有限公司其他股东增资，股权比例被动稀释，增加其他资本公积 1,565,247.28 元。

(三十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	48,275,855.27			48,275,855.27
任意盈余公积	22,037,484.10			22,037,484.10
合计	70,313,339.37			70,313,339.37

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	32,642,577.72	19,197,061.21
加：本期归属于母公司股东的净利润	34,422,270.67	13,445,516.51
期末未分配利润	67,064,848.39	32,642,577.72

(三十六) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,574,788,603.36	1,320,685,095.55	1,638,809,573.13	1,390,876,153.65
其他业务	26,276,802.54	9,516,949.86	42,332,450.36	26,472,776.08
合计	1,601,065,405.90	1,330,202,045.41	1,681,142,023.49	1,417,348,929.73

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	营业收入	营业成本
按业务类型:		
控制器	514,581,127.07	444,237,930.85
光学组件	581,779,579.48	490,331,232.40
锂电池	19,381,172.81	16,949,564.06
精密加工	411,889,232.75	333,314,501.22
光学仪器	47,157,491.25	35,851,867.02
合计	1,574,788,603.36	1,320,685,095.55
按销售区域:		
内销	1,262,867,982.78	1,081,155,270.73
外销	311,920,620.58	239,529,824.82
按商品转让时间:		
一个时点履约	1,574,788,603.36	1,320,685,095.55

3. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的逾期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户取得相关商品控制权	月结 30-90 天	商品	是	0	保证类质量保证

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,601,068.39	4,069,579.32
教育费附加	2,572,191.71	2,911,959.44
印花税	1,043,328.84	1,433,168.16
房产税	1,004,310.33	995,411.38
土地使用税	905,189.01	905,841.48
车船使用税	5,309.44	7,947.28
其他	109,205.37	139,615.14
合计	9,240,603.09	10,463,522.20

(三十八)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,142,194.27	30,494,579.73
差旅费	1,498,757.67	1,543,974.29
广告展览费	1,323,296.43	1,110,071.55
招待费	842,844.72	1,082,627.89
认证费	69,569.49	1,998,918.01
其他	2,780,195.81	4,622,058.44
合计	34,656,858.39	40,852,229.91

(三十九)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	65,685,538.65	66,701,852.26
折旧费	8,895,980.02	9,400,372.65
装修费摊销	4,252,647.32	4,092,238.33
维修费	2,673,997.12	1,979,587.29
办公费	2,224,942.31	2,212,785.06
无形资产摊销费	2,067,210.14	1,805,031.41
代理咨询费	2,021,544.13	913,066.58
差旅费	1,342,289.67	1,352,651.63
中介服务费	1,231,583.67	1,040,149.01
租赁费	2,375,529.63	1,573,930.95
服务管理费	1,459,495.73	1,413,881.58
物料消耗	1,228,087.88	1,473,524.95
安全生产费用	965,745.62	345,317.97
其他	6,325,637.51	5,922,628.04
合计	102,750,229.40	100,227,017.71

(四十)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	60,301,993.13	85,460,106.64
材料费	16,901,532.94	26,583,558.41
折旧费	7,525,023.85	12,604,662.02
委外加工	799,754.71	365,913.76
模具治具费	712,441.49	544,998.48
咨询费	352,513.48	1,333,127.01
水电费	58,621.20	520,474.70
无形资产摊销	20,041.21	1,224,362.28
其他	6,224,727.56	6,290,983.91
合计	92,896,649.57	134,928,187.21

(四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	20,240,561.35	23,564,161.64
减：利息收入	390,333.09	1,087,904.30
汇兑损失	743,466.26	-3,186,692.48
手续费支出	363,313.76	1,065,842.97
合计	20,957,008.28	20,355,407.83

(四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	11,505,801.96	31,729,021.47	与资产相关/与收益相关
先进制造业进项税加计扣除	6,442,808.46	6,093,916.49	
个人所得税手续费代扣代缴返还	170,095.96	186,587.46	
增值税减免	166,629.09	425,600.00	
合计	18,285,335.47	38,435,125.42	

(四十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,447,471.34	
处置长期股权投资产生的投资收益	595,803.90	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	8,174,872.14	
合计	7,323,204.70	

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他		-1,388,128.38

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	-153,945.24	
应收账款信用减值损失	-143,156.78	-1,430,097.49
其他应收款信用减值损失	1,518,939.79	-1,838,647.59
合计	1,221,837.77	-3,268,745.08

(四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-9,093,073.39	-16,959,757.06
固定资产减值损失	-770,304.38	
合计	-9,863,377.77	-16,959,757.06

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	10,119,585.31	37,441,056.21

(四十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	1,000.00		1,000.00
非流动资产损坏报废利得	30,333.38	58,341.18	30,333.38
其他	580,357.43	891,040.47	580,357.43
合计	611,690.81	949,381.65	611,690.81

(四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	32,592.83	45,167.65	32,592.83
行政性罚款、滞纳金	18,581.62	294,589.92	18,581.62
其他支出	1,312,374.33	663,499.25	1,312,374.33
合计	1,363,548.78	1,003,256.82	1,363,548.78

(五十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	120,390.81	47,521.44
递延所得税费用	55,961.25	120,606.12
合计	176,352.06	168,127.56

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	36,696,739.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,174,184.82

项 目	金 额
子公司适用不同税率的影响	551,319.89
调整以前期间所得税的影响	120,390.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,358,037.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,884,725.14
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,258,414.73
研发费用加计扣除的影响	-15,401,270.35
所得税费用	176,352.06

(五十一) 现金流量表

1. 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	本期发生额	上期发生额
利息收入	390,333.09	1,128,670.23
政府补助收入	26,261,252.49	29,810,021.43
保证金及押金	2,928,920.00	914,343.00
经营活动有关的营业外收入	2,487,559.41	55,430.22
其他	15,030,581.54	4,470,829.00
合计	47,098,646.53	36,379,293.88

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	896,389.25	1,172,438.64
付现销售费用	6,032,487.76	7,266,982.53
付现管理费用	5,069,991.80	5,882,835.65
付现研发费用	1,433,615.65	5,021,429.37
保证金及押金	5,981,825.42	637,560.00
经营活动有关的营业外支出	412,390.41	301,564.65
其他	11,755,915.64	9,991,496.03
合计	31,582,615.93	30,274,306.87

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置XR项目	32,065,037.58	38,650,000.00
出售上海房产	31,559,645.35	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	63,624,682.93	38,650,000.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金净额	1,785,047.75	

3. 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	本期发生额	上期发生额
支付租赁费	30,405,600.88	34,810,019.18

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	400,353,326.39	520,000,000.00	12,773,380.50	412,710,173.57		520,416,533.32
长期借款	43,926,664.84	119,307,990.00	630,084.99	5,433,420.15	9,000,000.00	149,431,319.68
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）	23,578,388.93		274,852,734.29	28,015,434.36	8,846,063.00	261,569,625.86
一年内到期的 长期借款	240,257,245.87		5,387,084.40	245,470,096.01	57,416.67	116,817.59
合计	708,115,626.03	639,307,990.00	293,643,284.18	691,629,124.09	17,903,479.67	931,534,296.45

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	36,520,387.21	11,004,277.28
加：资产减值准备	9,863,377.77	16,959,757.06
信用减值损失	-1,221,837.77	3,268,745.08
固定资产折旧、油气资产折旧、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	73,735,373.98	82,003,052.02
使用权资产折旧	28,942,638.87	35,845,318.02
无形资产摊销	2,480,437.45	3,599,283.80
长期待摊费用摊销	18,144,929.34	16,687,588.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益 以“-”号填列）	-10,119,585.31	-37,441,056.21
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,259.45	-13,173.53
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		1,388,128.38
财务费用（收益以“-”号填列）	20,240,561.35	23,564,161.64

项目	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,323,204.70	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	55,961.25	11,070,910.94
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-10,950,304.82
存货的减少（增加以“-”号填列）	31,587,710.25	-6,953,002.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	166,629,154.55	-68,195,210.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-208,848,555.61	-11,137,236.64
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	160,689,608.07	70,701,238.20
现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	310,870,462.51	190,582,276.80
减：现金的期初余额	190,582,276.80	220,933,356.93
现金及现金等价物净增加额	120,288,185.71	-30,351,080.13

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,478,700.00
其中：凤锂新能源（惠州）有限公司	6,478,700.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	8,263,747.75
其中：凤锂新能源（惠州）有限公司	8,263,747.75
处置子公司收到的现金净额	-1,785,047.75

3. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	310,870,462.51	190,582,276.80
其中：库存现金	6,989.12	5,381.54
可随时用于支付的银行存款	310,863,473.39	190,576,895.26
期末现金及现金等价物余额	310,870,462.51	190,582,276.80

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行存款	9,137,232.04	18,546,950.25	票据保证金

(五十三) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			59,668,682.63

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	8,032,967.64	7.0288	56,462,122.94
欧元	203,104.00	8.2355	1,672,662.99
日元	30,928,218.00	0.044797	1,385,491.39
英镑	15,729.90	9.4346	148,405.31
应收账款			44,693,564.83
其中：美元	6,303,845.56	7.0288	44,308,469.65
日元	8,596,450.12	0.044797	385,095.18
其他应收款			128,626.07
其中：日元	2,871,310.00	0.044797	128,626.07
应付账款			567,649.05
其中：美元	80,760.45	7.0288	567,649.05

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
凤凰日本株式会社	日本横滨市	日元	主要经济业务以日元计价

(五十四) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	6,364,286.12
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
与租赁相关的总现金流出	32,012,459.96

2. 作为出租人

(1) 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	103,146.79	
设备租赁	3,035,863.19	
合计	3,139,009.98	

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	60,301,993.13	85,460,106.64
材料费	16,901,532.94	26,583,558.41
折旧费	7,525,023.85	12,604,662.02
委外加工	799,754.71	365,913.76
模具治具费	712,441.49	544,998.48
咨询费	352,513.48	1,333,127.01
水电费	58,621.20	520,474.70
无形资产摊销	20,041.21	1,224,362.28
其他	6,224,727.56	6,290,983.91
合计	92,896,649.57	134,928,187.21
其中：费用化研发支出	92,896,649.57	134,928,187.21

七、合并范围的变更

1. 丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
凤锂新能源(惠州)有限公司	2025年2月21日	6,478,700.00	9.016	公开挂牌交易	公司改选董事会, 凤凰光学丧失对董事会的控制权	-1,699,320.73	40.248	21,740,962.30	29,915,834.44	8,174,872.14	资产基础法及持续经营假设	

注:

1. 本公司于2024年12月3日在上海联合产权交易所正式挂牌转让子公司凤锂新能源(惠州)有限公司(后更名为凤锂新能源(惠州)有限公司)9.106%股权; 12月31日收到交易所出具的受让资格反馈函, 本公司对安福县数创开发投资有限公司的投资资格予以确认; 2025年1月2日与安福县数创开发投资有限公司签订股权转让协议, 转让9.106%股权(对应710.34万股), 转让价格647.87万元; 1月21日收到转让价款。2025年2月21日凤锂新能源(惠州)有限公司股东上饶神锂新能源合伙企业(有限合伙)(持股比例为40.38%)和股东安福县数创开发投资有限公司(持股比例为11%)签订一致行动人协议, 同日凤锂新能源(惠州)有限公司召开股东会、董事会, 改选董事和法人代表, 凤凰光学在5人董事会中由3人减至1人, 股东会、董事会改选后本公司丧失对凤锂新能源(惠州)有限公司的控制权, 不再将其纳入合并范围, 但处置后本公司能够对凤锂新能源(惠州)有限公司实施重大影响, 故改按采用权益法核算, 视同取得时即采用权益法核算进行调整。

该交易已于2025年2月21日已经完成所有的实质性审批程序, 以2025年2月21日作为丧失控制权的时点。

2. 中资资产评估有限公司对凤凰新能源(惠州)有限公司2024年3月31日全部股东权益价值进行了评估(中资评报字[2024]268号),评定凤凰新能源(惠州)有限公司2024年3月31日全部股东权益价值为71,147,108.17元,因评估基准日(2024年3月31日)与丧失控制权的时点(2025年2月21日)相距不超过一年,故本次丧失控制权之日剩余股权公允价值仍以2024年3月31日全部股东权益价值为基准确定,主要基于以下假设:

- (1) 假设其在现有的资产资源条件下,在可预见的未来经营业务可以合法地按其现状持续经营下去,其经营状况不会发生重大不利变化。
- (2) 假设评估基准日后国家现行有关法律、金融以及产业政策等外部经济环境不会发生不可预见的重大不利变化,亦无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大影响。
- (3) 假设其所在地所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等财税政策无重大变化,信贷政策、利率、汇率等金融政策基本稳定。
- (4) 假设其现在及将来的经营业务合法合规,并且符合其营业执照、公司章程的相关约定。

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	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江西凤凰光学科技有限公司	江西	134,880,137.00	江西省上饶经济技术开发区凤凰西大道197号	制造业	100.00		设立
协益电子(苏州)有限公司	江苏	100,187,188.00	江苏省苏州市吴江经济技术开发区庞金路1801号庞金工业坊7幢	制造业	40.00		投资
凤凰日本株式会社	日本	2,946,320.00	日本横滨市	商业	100.00		设立
凤凰智能电子(杭州)有限公司	浙江	50,000,000.00	浙江省杭州市临安区青山湖街道滨河路8号	制造业	100.00		设立

协益电子(苏州)有限公司纳入本公司合并财务报表范围的原因如下:凤凰光学为协益电子(苏州)有限公司第一大股东,且根据协益电子公司章程规定,董事会对所议事项作出的决定须经二分之一以上董事表决通过方可生效,凤凰光学向协益电子(苏州)有限公司委派的董事人数超过其董事会成员半数。依据前述章程约定,凤凰光学能够对协益电子(苏州)有限公司形成实质控制。

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	协益电子(苏州)有限公司	60.00%	2,027,857.82		51,101,025.46

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
协益电子(苏州)有限公司	121,959,324.89	44,605,835.13	166,565,160.02	78,523,030.91	2,746,953.68	81,269,984.59

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
协益电子(苏州)有限公司	100,007,902.67	49,979,101.36	149,987,004.03	68,071,591.64		68,071,591.64

子公司名称	本期金额
-------	------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
协益电子（苏州）有限公司	208,956,493.58	3,379,763.04	3,379,763.04	9,692,386.65

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
协益电子（苏州）有限公司	172,528,267.58	-7,090,715.22	-7,090,715.22	17,584,172.88

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要联营企业情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
凤锂新能源（惠州）有限公司	广东	惠州	锂离子电池制造	40.248		权益法
江西大厦股份有限公司	江西	南昌	一般旅馆	5.814		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	凤锂新能源（惠州）有限公司	江西大厦股份有限公司	凤锂新能源（惠州）有限公司	江西大厦股份有限公司
流动资产	158,102,225.85	222,527,344.16		
其中：现金和现金等价物	13,963,566.38	37,381,350.24		
非流动资产	34,352,461.47	286,203,948.39		
资产合计	192,454,687.32	508,731,292.55		
流动负债	99,868,016.11	331,189,838.25		
非流动负债	22,145,314.93			
负债合计	122,013,331.04	331,189,838.25		
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	70,441,356.28	177,541,454.30		
按持股比例计算的净资产份额	28,351,237.08	10,322,260.15		
调整事项	2,989,836.05			
其中：商誉				
内部交易未实现利润				
其他	2,989,836.05			
对联营企业权益投资的账面价值	31,341,073.13	10,322,260.15		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	207,285,414.75	9,705,951.63		

项目	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	凤锂新能源（惠州）有限公司	江西大厦股份有限公司	凤锂新能源（惠州）有限公司	江西大厦股份有限公司
财务费用	448,668.33	-73,524.80		
所得税费用				
净利润	179,909.23	-15,423,696.51		
终止经营的净利润	5,456,634.31			
其他综合收益				
综合收益总额	179,909.23			

九、政府补助

（一）按应收金额确认的政府补助

项目	应收款项的期末余额	未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因
工伤预防补贴	189,432.08	已发文并开具发票，上饶市社会保险管理中心排期付款

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	9,435,082.93	17,000,000.00		2,058,475.62		24,376,607.31	与资产相关

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	9,448,326.34	29,810,021.43
与资产相关	2,058,475.62	1,919,000.04
合计	11,506,801.96	31,729,021.47

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三（十）。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

本公司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，将风险对本公司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，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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

本公司承受汇率风险主要与美元、欧元、日元、英镑有关，除子公司凤凰日本株式会社以日元为记账本位币及其它下属子公司以美元、欧元、日元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2025年12月31日，除下表所述资产及负债的美元、欧元、日元、英镑余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等表内已确认的美元、欧元、日元、英镑资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2025年12月31日(原币)	2024年12月31日(原币)
货币资金—美元	8,032,967.64	1,412,038.17
货币资金—欧元	203,104.00	8,460.00
货币资金—日元	30,928,218.00	26,041,682.00
货币资金—英镑	15,729.90	22,094.76
应收账款—美元	6,303,845.56	6,775,915.06
应收账款—欧元		215.00
应收账款—日元	8,596,450.12	1,200,709.69
其他应收款—日元	2,871,310.00	1,082,880.00
应付账款—美元	80,760.45	64,607.57

汇率变动对本公司影响较小。

(2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

（3）价格风险

本公司以市场价格承揽商品销售订单，因此受此等价格波动的影响。

2. 信用风险

于2025年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计 200,564,961.29 元（2024年12月31日：139,358,250.04元）

3. 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

（二）套期

本公司未开展套期业务

（三）金融资产转移

1. 转移方式的分类

转移方式	已转移的金融资产性质	已转移的金融资产金额	终止确认的情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	银行承兑汇票	136,796,819.21	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬

2. 因转移而终止确认的金融资产

金融资产的类别	转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得和损失
应收票据	背书转让	32,009,992.14	
应收款项融资	背书转让	104,786,827.07	

十一、公允价值

本公司无以公允价值计量的资产和负债

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

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(%)
中电海康集团有限公司	浙江省杭州市余杭区五常街道爱橙街198号	实业投资	660,000,000.00	47.16	47.16

注：本公司实际控制人为中国电子科技集团有限公司，最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司联营企业情况

重要的联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
凤凰光学控股有限公司	同一实际控制人
广东科正技术服务有限公司	同一实际控制人
杭州海康慧影电子有限公司	同一实际控制人
杭州海康慧影科技有限公司	同一实际控制人
杭州海康机器人股份有限公司	同一实际控制人
杭州海康机器智能有限公司	同一实际控制人
杭州海康汽车软件有限公司	同一实际控制人
杭州海康威视电子有限公司	同一实际控制人
杭州海康威视科技有限公司	同一实际控制人
杭州海康威视数字技术股份有限公司	同一实际控制人
杭州海康智能科技有限公司	同一实际控制人
杭州计算机外部设备研究所（中国电子科技	同一实际控制人

其他关联方名称	与本公司关系
集团公司第五十二研究所)	
杭州思博慧联科技有限公司	同一实际控制人
杭州微影软件有限公司	同一实际控制人
杭州微影智控科技有限公司	同一实际控制人
杭州微影智能科技有限公司	同一实际控制人
杭州萤石软件有限公司	同一实际控制人
杭州萤石网络股份有限公司	同一实际控制人
合肥圣达电子科技实业有限公司	同一实际控制人
南昌海康威视数字技术有限公司	同一实际控制人
芜湖森思泰克智能科技有限公司	同一实际控制人
武汉皓榕科技有限公司	同一实际控制人
浙江海康科技有限公司	同一实际控制人
浙江海康智联科技有限公司	同一实际控制人
中电海康集团有限公司	同一实际控制人
中电科融资租赁有限公司	同一实际控制人
中国电子科技财务有限公司	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第十一研究所	同一实际控制人
中国电子科技集团公司第五十二研究所	同一实际控制人
中国电子科技南湖研究院	同一实际控制人
重庆海康威视科技有限公司	同一实际控制人
重庆萤石电子有限公司	同一实际控制人
陈宗年	董事长
徐立兴	董事
赵建坤	董事
郭斌	独立董事
蒋云	独立董事
刘国城	独立董事
杨超	董事、副总经理
王俊	董事、党委副书记
缪建新	董事、副总经理
谢会超	副总经理、董事会秘书
舒智勇	副总经理、财务负责人
闻潮华	副总经理

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度(如适用)	是否超过交易额度(如适用)	上期发生额
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	原材料及商品	8,702,550.20	12,000,000.00	否	35,983,364.60
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	燃料和动力	25,703,609.43	30,000,000.00	否	23,413,023.42
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	物业服务、服务费	7,276,678.98	10,000,000.00	否	9,406,367.50
合计		41,682,838.61	52,000,000.00		68,802,755.52

(2) 销售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	原材料及商品	285,802,290.38	344,780,868.35
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	燃料和动力	67,513.80	151,480.78
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	物业服务、服务费	3,505,300.23	2,765,796.97
合计		28,9375,104.41	347,698,146.10

注：本公司与中国电子科技集团有限公司及下属子公司之间存在购销商品、提供服务的关联交易，按照市场价格或经双方协商同意、以合理成本费用加上合理的利润确定的协议价格进行定价。

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	房屋租赁	105,638.14	101,916.35

(2) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁的租金费用(如适用)		低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	房屋租赁	837,502.01	654,979.35				
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	其他(车辆、办公设备)	56,603.77	121,698.13				
合计		894,105.78	776,677.48				

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	房屋租赁	5,146,209.32	4,762,468.63	62,931.00	80,420.30	3,855,030.40	3,726,689.14
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	其他(车辆、办公设备)	59,978.47					
合计		5,206,187.79	4,762,468.63	62,931.00	80,420.30	3,855,030.40	3,726,689.14

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西凤凰光学科技有限公司	10,000.00	2024/6/10	2025/6/9	是
江西凤凰光学科技有限公司	14,148.00	2024/12/4	2025/11/7	是
凤凰新能源(惠州)有限公司	2,450.00	2022/6/30	2025/6/27	是
凤凰新能源(惠州)有限公司	1,233.86	2024/12/4	2025/11/30	是
江西凤凰光学科技有限公司	14,148.00	2025/12/24	2026/12/9	否
江西凤凰光学科技有限公司	10,000.00	2025/6/9	2026/6/8	否

4. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额(万元)	起始日	到期日	说明
中国电子科技财务有限公司	拆入	3,000.00	2025/4/15	2026/4/14	江西凤凰光学科技有限公司借款
中国电子科技财务有限公司	拆入	3,000.00	2025/5/14	2026/5/13	江西凤凰光学科技有限公司借款
中国电子科技财务有限公司	拆入	3,000.00	2025/6/13	2026/6/12	江西凤凰光学科技有限公司借款
中国电子科技财务有限公司	拆入	4,000.00	2025/7/14	2026/7/13	江西凤凰光学科技有限公司借款
中国电子科技财务有限公司	拆入	3,000.00	2025/8/14	2026/8/13	江西凤凰光学科技有限公司借款
中国电子科技财务有限公司	拆入	3,000.00	2025/9/15	2026/9/14	江西凤凰光学科技有限公司借款
中国电子科技财务有限公司	拆入	1,000.00	2025/9/29	2026/9/28	江西凤凰光学科技有限公司借款
中国电子科技财务有限公司	拆入	4,000.00	2025/10/14	2026/10/13	江西凤凰光学科技有限公司借款
中国电子科技财务有限公司	拆入	2,000.00	2025/12/30	2026/12/29	江西凤凰光学科技有限公司借款
中电海康集团有限公司	拆入	10,000.00	2025/6/9	2026/6/8	江西凤凰光学科技有限公司借款
合计		36,000.00			

与关联方资金拆借，发生的利息支出为 9,828,394.44 元。

5. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	706.06	609.92

6. 其他关联交易

(1) 金融服务

关联方	期末存款余额	期末贷款余额	本期利息支出	本期利息收入
中国电子科技财务有限公司	189,944,930.39	260,000,000.00	6,786,727.77	240,476.18

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	17,701,772.55		542,901.10	
应收账款	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	80,572,128.79	4,089,604.67	108,984,020.78	5,449,170.25
预付账款	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	10,247.34		15,300.00	
其他应收款	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	549,297.88	192,053.48	34,625,420.03	1,861,271.01
合计		98,833,446.56	4,281,658.15	144,167,641.91	7,310,441.26

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	3,473,779.55	17,061,903.14
其他应付款	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	1,627,659.75	790,166.45
合同负债	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	90,682.50	
合计		5,192,121.80	17,852,069.59

十三、股份支付

本公司无股份支付。

十四、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需披露的重要资产负债表日后非调整事项。

十六、其他重要事项

(一) 终止经营

项目	本期发生额	上期发生额
一、终止经营收入	19,749,880.37	252,986,227.93
减：终止成本及经营费用	20,768,797.47	249,739,726.59
二、来自已终止经营业务的利润总额	-1,018,917.10	3,246,501.34
减：终止经营所得税费用		-333,340.51
三、终止经营净利润	-1,018,917.10	3,579,841.85
其中：归属于母公司的终止经营净利润	-502,835.59	1,766,651.95
加：处置业务的净收益（税后）	6,475,551.41	
其中：处置损益总额		
减：所得税费用（或收益）		
四、来自已终止经营业务的净利润总计	5,456,634.31	3,579,841.85
其中：归属于母公司所有者的来自已终止经营业务的净利润总计	8,360,582.29	1,766,651.95
五、终止经营的现金流量净额	-15,530,333.74	6,458,459.36
其中：经营活动现金流量净额	-3,870,999.25	5,451,820.56
投资活动现金流量净额	-100,700.00	-743,894.49
筹资活动现金流量净额	-11,558,634.49	1,750,533.29

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

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	452,978.63	452,978.63
小计	452,978.63	452,978.63
减：坏账准备	452,978.63	452,978.63
合计		

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	423,071.63	93.40	423,071.63	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	29,907.00	6.60	29,907.00	100.00
其中：账龄组合	29,907.00	6.60	29,907.00	100.00
合计	452,978.63	100.00	452,978.63	100.00

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	423,071.63	93.40	423,071.63	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	29,907.00	6.60	29,907.00	100.00
其中：账龄组合	29,907.00	6.60	29,907.00	100.00
合计	452,978.63	100.00	452,978.63	100.00

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	29,907.00	29,907.00	100.00	29,907.00	29,907.00	100.00

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	423,071.63					423,071.63
组合计提	29,907.00					29,907.00
合计	452,978.63					452,978.63

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
VIVITAK	423,071.63		423,071.63	93.40	423,071.63
江西绿阳光学仪器制造有限公司	17,007.00		17,007.00	3.75	17,007.00
黑龙江零售	12,900.00		12,900.00	2.85	12,900.00
合计	452,978.63		452,978.63	100.00	452,978.63

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	30,000,000.00	40,000,000.00
其他应收款	10,689,319.64	199,657.45
合计	40,689,319.64	40,199,657.45

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	期末余额	期初余额
江西凤凰光学科技有限公司	30,000,000.00	40,000,000.00

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	10,542,586.97	188,902.58
其中: 6个月以内	10,326,318.22	186,802.58
7-12月	216,268.75	2,100.00
1至2年	188,902.58	10,000.00
2至3年		16,000.00
3至4年	6,000.00	
4至5年		
5年以上	406,967.34	406,967.34
小计	11,144,456.89	621,869.92
减: 坏账准备	455,137.25	422,212.47
合计	10,689,319.64	199,657.45

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	10,016,994.00	
备用金	224,743.12	223,743.12
保证金	254,668.75	60,300.00
押金	188,702.58	186,802.58
其他	459,348.44	151,024.22
小计	11,144,456.89	621,869.92
减: 坏账准备	455,137.25	422,212.47
合计	10,689,319.64	199,657.45

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	204,943.12	1.84	204,943.12	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,939,513.77	98.16	250,194.13	2.29	10,689,319.64
其中：账龄组合	922,519.77	8.28	250,194.13	27.12	672,325.64
不计提坏账关联方组合	10,016,994.00	89.88			10,016,994.00
合计	11,144,456.89	100.00	455,137.25	4.08	10,689,319.64

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	204,943.12	32.96	204,943.12	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	416,926.80	67.04	217,269.35	52.11	199,657.45
其中：账龄组合	416,926.80	67.04	217,269.35	52.11	199,657.45
不计提坏账关联方组合					
合计	621,869.92		422,212.47	100.00	199,657.45

①按组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	922,519.77	250,194.13	27.12
不计提坏账关联方组合	10,016,994.00		
合计	10,939,513.77	250,194.13	2.29

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	416,926.80	217,269.35	52.11

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额		217,269.35	204,943.12	422,212.47

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期计提		32,924.78		32,924.78
2025年12月31日余额		250,194.13	204,943.12	455,137.25

(5) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
第一阶段						
第二阶段	217,269.35	32,924.78				250,194.13
第三阶段	204,943.12					204,943.12
合计	422,212.47	32,924.78				455,137.25

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西凤凰光学科技有限公司	资金往来款	10,000,000.00	1年以内	89.73	
中电海康集团有限公司	保证金及押金	288,328.80	107,526.22元1年以内, 180,802.58元1-2年	2.59	23,456.57
上饶市社会保险管理中心	工伤预防项目补贴	200,798.00	1年以内	1.80	10,039.90
SB (NGHEAN)COMPANY LIMITED	租房押金	194,368.75	1年以内	1.74	9,718.44
上饶市劳动监察支队	资金往来款	150,000.00	5年以上	1.35	150,000.00
合计	—	10,833,495.55	—	97.21	193,214.91

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	531,569,701.54	64,373,699.07	467,196,002.47	575,890,514.50	64,373,699.07	511,516,815.43
对联营企业投资	34,110,973.35		34,110,973.35			
合计	565,680,674.89	64,373,699.07	501,306,975.82	575,890,514.50	64,373,699.07	511,516,815.43

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动		期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			减少投资	其他		

江西凤凰光学科技有限公司	376,023,600.93	64,373,699.07			376,023,600.93	64,373,699.07
凤凰光学日本株式会社	2,946,950.00				2,946,950.00	
凤凰新能源（惠州）有限公司	44,320,812.96		8,178,020.73	36,142,792.23		
协益电子（苏州）有限公司	38,225,451.54				38,225,451.54	
凤凰智能电子（杭州）有限公司	50,000,000.00				50,000,000.00	
合计	511,516,815.43	64,373,699.07	8,178,020.73	36,142,792.23	467,196,002.47	64,373,699.07

(2) 对联营和合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额		
		追加投资	减少投资	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、联营企业												
凤锂新能源（惠州）有限公司				72,409.87		1,565,247.28				22,151,056.05	23,788,713.20	
江西大夏股份有限公司				-897,369.00						11,219,629.15	10,322,260.15	
合计				-824,959.13		1,565,247.28				33,370,685.20	34,110,973.35	

注：详见附注五（九）长期股权投资

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	7,245,526.95	3,644,601.54	4,736,914.81	3,027,532.19

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	30,000,000.00	40,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-824,959.13	
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,699,320.73	
合计	27,475,720.14	40,000,000.00

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
1.非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	18,888,001.90	37,454,229.74
2.计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	10,973,517.35	31,729,021.47
3.除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		-1,388,128.38
4.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	21,800.59	70,536.86
5.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-750,598.52	-67,048.70
6.其他符合非经常性损益定义的损益项目		612,187.46
7.少数股东权益影响额（税后）	41,234.07	-236,715.18
合计	29,173,955.39	68,174,083.27

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	6.99	3.03	0.12	0.05	0.12	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.07	-12.31	0.02	-0.19	0.02	-0.19

凤凰光学股份有限公司
二〇二六年四月十八日

