

证券代码：830783

证券简称：广源精密

主办券商：恒泰长财证券



广源精密

NEEQ : 830783

聊城广源精密机械制造股份有限公司

(LiaochengGuangyuanPrecisionMachineryCo.,LTD.)



半年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人孙作晶、主管会计工作负责人陈敏及会计机构负责人（会计主管人员）陈敏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 13

第四节 股份变动及股东情况 17

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 19

第六节 财务会计报告 21

附件 I 会计信息调整及差异情况..... 86

附件 II 融资情况..... 86

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

释义

释义项目		释义
广源精密、本公司、公司	指	聊城广源精密机械制造股份有限公司
恒泰长财证券、主办券商	指	恒泰长财证券有限责任公司
股东会	指	聊城广源精密机械制造股份有限公司股东会
董事会	指	聊城广源精密机械制造股份有限公司董事会
监事会	指	聊城广源精密机械制造股份有限公司监事会
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
上期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司章程》	指	《聊城广源精密机械制造股份有限公司公司章程》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
信发铝制品	指	茌平信发铝制品有限公司
中兴华	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
轮毂	指	汽车轮胎内以轴为中心用于支撑轮胎的圆柱形金属部件，是连接制动鼓（制动盘）、轮盘和半轴的重要零部件。
型材	指	铁或钢以及具有一定强度和韧性的材料（如塑料、铝、玻璃纤维等）通过轧制、挤出、铸造等工艺制成的具有一定几何形状的物体。
铝型材	指	一种以铝为主要成分的合金材料，铝棒通过热熔，挤压得到不同截面形状的铝材。
IPQC 检验	指	制造过程中的质量控制，或生产过程中的质量控制采用的检验方式是在生产过程中的各工序之间巡回检查，又称为制程巡检。
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人、副总经理
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
骏程科技、骏程公司	指	山东骏程金属科技有限公司
广源建筑消纳、广源建筑垃圾处理	指	聊城市茌平区广源建筑垃圾处理有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	聊城广源精密机械制造股份有限公司		
英文名称及缩写	Liaocheng Guangyuan Precision Machinery Co.,LTD		
法定代表人	孙作晶	成立时间	2011 年 9 月 14 日
控股股东	控股股东为（孙作晶）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙作晶），一致行动人为（孙杰）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-化工、木材、非金属加工专用设备制造（C352）-模具制造（C3525）		
主要产品与服务项目	轮毂模具、铝型材模具、汽车零部件、铝铸件		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	广源精密	证券代码	830783
挂牌时间	2014 年 5 月 28 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	51,000,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	高惠	联系地址	聊城市茌平区振兴街道吴官屯工业园二排东座
电话	0635-7105666	电子邮箱	830783@lcyjym.cn
传真			
公司办公地址	聊城市茌平区振兴街道吴官屯工业园二排东座	邮政编码	252100
公司网址	www.gyjmx.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91371500583054819L		
注册地址	山东省聊城市茌平区振兴街道吴官屯工业园二排东座		
注册资本（元）	51,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专注于模具和轮毂产品的生产、研发、销售和服务。我们为各类客户提供定制化的模具产品，这些客户主要包括轮毂制造企业和汽车配件制造企业。公司的产品特性体现在高度定制化解决方案上，满足特定客户需求。

公司采取以销定产的方式，即根据客户订单来安排生产。这种模式允许公司灵活应对市场需求变化，并保持较低的存货水平。

销售渠道：我们通过直接销售的方式与客户建立联系，这有助于公司维护与客户的直接沟通，更好地了解客户需求，并快速响应市场变化。

收入模式：收入主要来自于轮毂模具、铝型材模具、压铸件产品、汽车零部件等产品的销售以及后续提供的服务收费。

在报告期内，公司严格执行管理制度，强化执行力，提升管理效率。我们细化了以销定产的生产模式，确保从原材料采购到产品交付客户的每个环节都能满足客户需求。

未来，公司将继续执行严格的管理制度，优化管理方式方法，构建稳定健康的发展轨道，确保公司稳定向前发展，并为下一步转板北交所打下坚实的基础。

(二) 行业情况

一、行业发展概述

随着国民经济的快速增长，生产、生活现代化水平的持续提高，汽车行业作为国民经济的支柱产业之一，其发展前景日益广阔。作为汽车产业链的重要环节，轮毂模具行业也迎来了良好的发展机遇。预计未来几年，随着消费者对汽车需求的不断增加以及汽车更新换代的加速，中国制造汽车销量将持续稳定增长。这将直接带动轮毂模具行业的需求增长，为行业内的企业提供了更广阔的发展空间。

二、行业周期波动分析

汽车行业具有一定的周期性波动特点，这主要受到宏观经济环境、政策导向、消费者需求以及技术进步等多种因素的影响。在当前阶段，随着国家对汽车产业的支持力度不断加大，以及消费者对汽车品质和性能要求的提高，汽车行业的竞争日趋激烈。

这种竞争态势使得汽车品种更新周期不断缩短，目前已缩短至 2-3 年。这意味着轮毂模具制造商需要不断跟进市场需求，加快新产品研发和生产速度，以满足汽车厂商对于多样化、高品质模具的需求。

三、法律法规变动及影响

近年来，国家对于汽车及零部件行业的法律法规不断完善，加强了对产品质量、环保性能等方面的监管力度。这对于轮毂模具行业而言，既带来了挑战也带来了机遇。

一方面，严格的法规要求企业加强技术创新和质量控制，提高产品的环保性能和安全性能。这将有助于提升整个行业的技术水平和产品质量，增强国际竞争力。

另一方面，法规的完善也为轮毂模具行业提供了更多的市场机遇。例如，随着新能源汽车市场的快速发展，对于轻量化、高强度等新型轮毂模具的需求不断增加。这将为公司拓展新市场、新客户提供了良好的契机。

四、公司经营情况分析

面对行业发展机遇和挑战，公司充分利用地缘优势，结合丰富的生产、营销经验，积极拓展新市场、新客户。通过不断优化产品结构、提高生产效率、加强质量控制等方式，公司在轮毂模具行业以及汽车零部件行业的竞争力和影响力得到了进一步提升。

未来，公司将继续关注行业发展趋势和市场需求变化，加大研发投入，加强技术创新和人才培养，不断提升自身的核心竞争力和市场地位。同时，公司也将积极响应国家政策法规要求，加强产品质量和环保性能管理，推动公司可持续发展。

综上所述，公司在报告期内充分利用了行业发展机遇和自身优势，取得了良好的经营成果。未来，公司将继续努力拓展市场、提升技术水平和产品质量，为实现制造强国战略目标贡献自己的力量。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	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)文件相关规定，公司于2024年12月7日成功通过高新技术企业复审，证书编号：GR202437004532，有效期3年。高新技术企业的认定，将有效地提高企业的科技研发管理水平，提高企业核心竞争力，能够为企业在激烈的市场竞争中提供有力的资质和保障。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,052,211.11	9,673,096.02	-47.77%
毛利率%	14.14%	-2.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,525,808.27	1,878,637.57	-181.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,273,476.39	1,878,637.57	-221.02%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-5.38%	8.51%	-
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-8.01%	7.17%	-
基本每股收益	-0.03	0.02	-250.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	90,214,522.99	91,567,735.63	-1.48%
负债总计	62,603,175.21	62,430,579.58	0.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,611,347.78	29,137,156.05	-5.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.54	0.57	-5.24%
资产负债率%(母公司)	59.03%	61.87%	-

资产负债率%（合并）	69.39%	68.18%	-
流动比率	1.87	1.87	-
利息保障倍数	-1.97	4.86	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,934,505.35	1,499,540.59	-562.44%
应收账款周转率	0.37	0.24	-
存货周转率	0.61	0.62	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.48%	-42.83%	-
营业收入增长率%	-47.77%	-82.17%	-
净利润增长率%	-282.94%	277.65%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,465.94	0.01%	7,522,153.27	8.21%	-99.87%
应收票据					
应收账款	3,386,251.27	3.75%	9,507,465.31	10.38%	-64.38%
预付款项	1,314,374.69	1.46%	93,736.74	0.10%	1,302.20%
其他应收款	57,933,386.58	64.22%	36,999,830.40	40.41%	56.58%
应付账款	5,538,202.50	6.14%	2,884,758.70	3.15%	91.98%
其他应付款	1,734,216.51	1.92%	2,036,562.03	2.22%	-14.85%
存货	7,160,170.84	7.94%	7,068,425.68	7.72%	1.30%
固定资产	12,062,803.14	13.37%	13,778,460.64	15.05%	-12.45%

项目重大变动原因

1、 货币资金本期较上期减少99.87%，主要原因为： 供应商变更付款方式采取预付款方式所致。
2、 应收账款本期较上期减少64.38%，主要原因为： 客户回款增加所致。
3、 预付账款本期较上期增加1302.20%，主要原因为： 材料采购款先付款后发货所致。
4、 其他应收账款本期交上期增加56.58%，主要原因为： 为启动新项目洽谈垫资所致。
5、 应付账款本期较上期增加91.98%，主要原因为： 材料款付款周期增加所致。
6、 其他应付款本期较上期减少 14.85%，主要原因为： 财务部门加强了对其他应付款的管理，加速了各项非核心应付款项的支付流程，减少了不必要的挂账时间所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年同期
----	----	------	---------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	5,052,211.11	-	9,673,096.02	-	-47.77%
营业成本	4,337,801.51	85.86%	9,877,878.09	102.12%	-56.09%
毛利率	14.14%	-	-2.12%	-	-
销售费用	40,086.31	0.79%	228,404.92	2.36%	-82.45%
管理费用	1,139,006.55	22.54%	1,912,399.33	19.77%	-40.44%
财务费用	560,888.71	11.10%	1,214,588.44	12.56%	-53.82%
信用减值损失	-704,953.64	-13.95%	-2,480,209.53	-25.64%	71.58%
资产处置收益	852,271.81	16.87%	5,498,715.85	56.85%	-84.50%
净利润	-1,525,808.27	-30.20%	834,037.79	8.62%	-282.94%

项目重大变动原因

- 1、 营业收入本期较上期减少47.77%，主要原因为：市场行情不好，订单减少所致。
- 2、 营业成本本期较上期减少56.09%，主要原因为：订单减少和材料成本下降所致。
- 3、 销售费用本期较上期减少82.45%，主要原因为：远距离销售客户订单减少，运费减少，费用减少所致。
- 4、 管理费用本期较上期减少53.84%，主要原因为：精细化管理费用减少所致。
- 5、 信用减值损失本期较上期减少71.58%，主要原因为：应收款项减少计提坏账减少所致。
- 6、 资产处置收益本期较上期减少84.50%，主要原因为：上期有垃圾处理厂项目处置收益，本期没有。
- 7、 净利润本期较上期减少282.94%，主要原因为：上期有垃圾处理厂项目处置收益和子公司马蜂科技处置收益，市场行情不好收入减少等综合因素所致。
- 8、 毛利率本期较上期增加14.14%，主要原因为：材料款采取预付款模式，价格下降，管理费用精细化管理下降所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	4,883,115.81	5,527,104.58	-11.65%
其他业务收入	169,095.30	494,298.01	-65.79%
主营业务成本	4,324,035.5	5,043,105.93	-14.26%
其他业务成本	13,766.00	135,300.30	-89.83%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
轮毂及模具	4,446,994.79	4,064,292.43	8.61%	-5.93%	-2.97%	-2.78%
汽车装饰件	436,121.02	259,743.08	40.44%	-77.95%	-86.05%	34.54%
其他	169,095.30	13,766.00	91.86%	-94.30%	-99.64%	120.85%

按区域分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

- 1、主营业务收入本期较上期减少 11.65%，主要原因为：市场行情不好订单减少，客户之间竞争，降低利润附加值所致。
- 2、其他业务收入本期较上期减少 65.79%，主要原因为：原出租厂房合同到期没有续租有部分闲置和新出租厂房租金降低两个原因所致。
- 3、主营业务成本本期较上期减少 14.26%，主要原因为：订单减少成本减少，材料采取预付款模式价格下降所致。
- 4、其他业务成本本期较上期减少 89.83%，主要原因为：出租厂房到期没有续租，管理费用减少所致。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,934,505.35	1,499,540.59	-562.44%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-845,644.80	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-578,181.98	-1,189,560.42	51.40%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期较上期下降 562.44%，主要原因为：供应商变更付款方式采取预付款方式所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期较上期增加 100%，主要原因为：上期减少对聊城市茌平区广源建筑垃圾有限公司项目投资，本期没有对外投资所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期较上期减少 51.4%，主要原因为：偿还银行贷款本金和利息所致。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
聊城市茌平区广源建筑垃圾处理有限公司	控股子公司	建筑垃圾资源化利用	20,000,000	49,077,854.50	14,859,085.41	0	-704,464.73

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

本公司始终坚持诚信经营的原则，严格遵守国家法律法规，照章纳税，为地方财政贡献了稳定的税收来源。我们深知诚信是企业立足之本，因此，在日常经营活动中，我们始终保持高度的自律性，确保所有经营行为合法合规。

我们深知环境保护是企业应尽的社会责任，因此，在生产过程中，我们始终将环保放在重要位置。我们引进了先进的环保设备和技术，严格控制污染物排放，确保生产活动对环境的影响最小化。同时，我们也积极开展环保宣传教育，提高员工的环保意识，共同营造绿色、低碳的生产环境。

公司高度重视员工权益保障工作，为在职员工缴纳五险一金，确保员工的合法权益得到充分保障。我们建立了完善的薪酬福利制度，提供具有竞争力的薪资待遇和福利待遇，激发员工的工作积极性和创造力。同时，我们也关注员工的职业发展和成长，提供多样化的培训和学习机会，帮助员工实现自我价值。

综上所述，公司始终秉持诚信经营、照章纳税、环保生产的原则，积极承担社会责任，全力做好每一项对社会有益的工作。我们将继续努力，为实现公司可持续发展和社会共同进步做出更大的贡献。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.对单一关联客户依赖的风险	公司主营业务为模具产品的生产、销售、研发及简单应用。其中，公司对山东骏程金属科技有限公司、茌平信发铝制品有限公司的销售收入占营业收入的比重较大，且山东骏程金属科技有限公司、茌平信发铝制品有限公司为公司实际控制人孙作品的侄子孙谱所控制的企业。所以，本公司与其交易金额的变动情况以及交易价格是否公允将对公司业绩产生较大影响。 应对措施：公司应对山东骏程金属科技有限公司、茌平信发铝制品有限公司销售占比较高的状况，采取积极措施，随着公司业务的不断发展，公司对山东骏程金属科技有限公司、茌平信发铝制品有限公司销售占比会逐步下降。
2.运营资金的风险	开展以及研发等均需要大量资金投入，如果没有良好的资金支持，没有较好的融资能力以及持续、稳定的资金供应，公司在市场营销和拓展上就会收到限制，从而影响正常的生产经营活动并且制约公司进一步发展。 应对措施：强化经营活动中的现金流量管理，提高运营资金的财务效率，关注经营资产的品质、占用资金的流动性和流

	动效率，并适时的展开投融资活动，调整优化财务结构。
3.人力资源的风险	公司产品推陈出新的各个环节离不开核心技术人员、经验丰富的技术工人、出色的营销人员去决策、执行和服务，因此拥有一支稳定的、高素质的人才队伍是公司持续发展的隐形资产。考虑到同行业内其他竞争厂商对高层次人才需求日趋激烈，如何留住并吸引高层次人才将是公司未来持续发展所面临的关键命题，如果在未来业务发展过程中出现公司核心人员流失，将会对公司持续经营发展产生重大影响。 应对措施：公司不断加强市场开发力度，以争取更多的市场份额和客户资源最终实现收入的增长。公司进一步提高科技创新研发投入，努力研发高附加值、高收益率的产品和服务，来抵消人力成本上升的风险。
4.应收账款的风险	报告期内，公司应收账款余额为 3,386,251.27 元，公司应收账款较去年下降 63.71%，虽有下降但如果宏观经济、环境、客户经营情况等发生不利变化，将导致公司应收账款难以收回而形成坏账的风险。 应对措施：公司将加强应收账款管理，将加强与客户的沟通，及时了解客户的资金情况，逐步实现严格按照合同约定收款，实现应收账款的及时收取。
5.行业政策风险	汽车模具行业与汽车产业的发展息息相关，汽车模具是汽车制造必需的工艺装备，需求量主要受汽车新车型开发周期的影响，新车型的不断退出带动了汽车模具行业的快速增长。但国家对汽车产业的政策以及汽车产业自身的发展状况仍会存在调整变化的可能，如未来汽车市场发生行业性波动，将直接影响汽车模具行业的发展，进而给公司未来大战带来不确定性。 应对措施：全面掌握国家政策走向，适时调整产业结构，加大研发力度，扩大业务领域。
6.原材料价格波动风险	模具及模具零部件行业的发展与上游模具钢、机床、切削工具等行业发展情况密切相关，上游原材料和零部件的供应情况、市场价格、产品品质等因素影响着行业未来发展，关联行业的变化将给模具及模具零部件行业带来诸多不确定影响。公司主要原材料包括热作模具钢、球墨铸铁、铸钢等。如果公司生产所需的原材料价格出现快速、大幅波动，将直接增加公司的成本管理难度，并最终影响公司的经营业绩，公司存在原材料价格波动的风险。 应对措施：进一步巩固与现有材料供货商已形成的长期合作关系，同时积极拓宽原材料采购渠道，合理调剂原料储备，加强采购环节对供应商的筛选和管理，降低采购成本，从而减少因原材料价格波动或供应短缺带来的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（二）
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（四）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股东、 实际控 制人及 其控制 的企业	是否履行 必要的决 策程序	是否已 被采取 监管措 施
					起始	终止				
1	高玉莉	16,480,000	0	16,480,000	2025 年 2 月 19	2026 年 2 月 10 日	连带	否	已事前及 时履行	不涉及

					日					
2	聊城杰豪汽车贸易有限责任公司	19,790,000	0	19,790,000	2024年10月25日	2025年10月24日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
总计	-	36,270,000	0	36,270,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	36,270,000	36,270,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	36,270,000	36,270,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保 人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1. 公司于 2025 年 1 月 14 日召开第四届董事会第十四次会议，审议通过了《关于关联方高玉莉向山东茌平农村商业银行股份有限公司申请个人经营贷款提供连带责任担保》的议案，并于 2025 年 2 月 5 日经公司 2025 年第一次临时股东大会审议通过。议案内容为：因公司经营发展需要，公司控股股东、实际控制人妻子高玉莉以房产抵押拟向山东茌平农村商业银行股份有限公司申请借款额度为 1649 万元的“个人经营贷款”，授信期限为 1 年，利率为 4.35%（年），最终授信情况以高玉莉与银行签订的协议为准。上述贷款将会作为补充公司流动资金使用，公司和公司控股股东、实际控制人孙作品为上述贷款事宜提供连带责任担保；另公司控股股东、实际控制人将与公司签订反担保协议，为该笔贷款提供保障。具体详见公司 2025 年 1 月 16 在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的《提供担保暨关联交易的公告》（公告编号：2025-004）。
- 2.公司于 2024 年 10 月 23 日召开第四届董事会第十三次会议，审议通过了《关于关联方聊城杰豪汽车贸易有限责任公司向山东茌平农村商业银行股份有限公司申请经营性贷款提供连带责任担保》的议案，并于 2024 年 11 月 11 日经公司 2024 年第四次临时股东大会审议通过。议案内容为：公司拟与山东茌平农村商业银行股份有限公司签署担保合同，且公司股东孙作品先生拟与山东茌平农村商业银行股份有限公司分别签署保证合同和质押合同将本公司股票 2000 万股作质押担保，为聊城杰豪汽车贸易有限责任公司向山东茌平农村商业银行股份有限公司贷款 1979 万元提供担保，期限一年，相关协议内容以最终签署文件为准。本次预计担保金额 1979 万元，本次担保金额占公司最近一期经审计净资产的 101.43%；另公司控股股东、实际控制人将与公司签订反担保协议，为该笔贷款提供保障。具体详见公司 2024 年 10 月 25 在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《提供担保暨关联交易的公告》（公告编号：2024-039）。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	5,150,000	0
销售产品、商品，提供劳务	20,100,000	4,753,591.46
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	36,280,000	36,270,000
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

以上担保均已事前履行披露程序。以上担保风险处于可控范围内，被担保人资信状况良好，具备偿还债务能力，该担保不会为公司财务带来重大风险。不会对公司产生不利影响，且不会对其他股东的利益造成损害。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014 年 1 月 10 日	-	挂牌	限售承诺	承诺遵循董监高限售要求	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 1 月 10 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2014 年 1 月 10 日	-	挂牌	其他承诺	减少关联交易承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项详细情况。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	18,985,851.36	21.05%	抵押用于借款
土地使用权	无形资产	抵押	5,750,320.51	6.37%	抵押用于借款
总计	-	-	24,736,171.87	27.42%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述房屋和土地的受限均为公司获取银行贷款提供抵押，均系公司日常经营所需，对公司经营方面未产生影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	28,177,800	55.25%		28,177,800	55.25%
	其中：控股股东、实际控制人	8,132,682	15.95%		8,132,682	15.95%
	董事、监事、高管	13,150	0.03%		13,150	0.03%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,822,200	44.75%		22,822,200	44.75%
	其中：控股股东、实际控制人	22,752,750	44.61%		22,752,750	44.61%
	董事、监事、高管	39,450	0.08%		39,450	0.08%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		51,000,000	-	0	51,000,000	-
普通股股东人数		84				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股份数 量
1	孙作品	30,885,432		30,885,432	60.56%	22,752,750	8,132,682	20,000,000	
2	聊城市茌平区域投资建设发展集团有限公司	6,660,000		6,660,000	13.06%		6,660,000		
3	于君英	5,000,000		5,000,000	9.80%		5,000,000		
4	孙杰	2,031,985		2,031,985	3.98%		2,031,985		
5	李献亮	1,036,000		1,036,000	2.03%		1,036,000	320,000	1,036,000
6	西部证券股份有限公司	530,000		530,000	1.04%		530,000		
7	王军	513,268		513,268	1.01%		513,268		

8	张维	500,000		500,000	0.98%		500,000		
9	孙会栋	436,000		436,000	0.85%		436,000		
10	郑毅	375,000		375,000	0.74%		375,000		
合计		47,967,685	-	47,967,685	94.05%	22,752,750	25,214,935	20,320,000	1,036,000

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：
普通股前十名股东中：股东孙作晶与股东孙杰系父子关系，股东孙作晶与股东孙会栋系叔侄关系。截至报告期末，除以上关联关系之外，无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
孙作品	董事、董事长、总经理	男	1972 年 9 月	2022 年 12 月 29 日	2025 年 12 月 28 日	30,885,432	0	30,885,432	60.56%
尹逊勇	董事、副总经理	男	1977 年 1 月	2022 年 12 月 29 日	2025 年 12 月 28 日	0	0	0	0%
张善仓	董事、副总经理	男	1989 年 4 月	2022 年 12 月 29 日	2025 年 12 月 28 日	52,600	0	52,600	0.10%
党红岩	董事	女	1984 年 9 月	2022 年 12 月 29 日	2025 年 12 月 28 日	0	0	0	0%
高惠	董事、董事会秘书	女	1988 年 11 月	2022 年 12 月 29 日	2025 年 12 月 28 日	0	0	0	0%
刘月磊	监事会主席、监事	男	1987 年 5 月	2022 年 12 月 29 日	2025 年 4 月 12 日	0	0	0	0%
张露露	监事	女	1990 年 4 月	2025 年 4 月 12 日	2025 年 12 月 28 日	0	0	0	0%
贾佳	监事会主席、监事	女	1990 年 3 月	2022 年 12 月 29 日	2025 年 12 月 28 日	0	0	0	0%
张霞	监事	女	1976 年 11 月	2022 年 12 月 29 日	2025 年 12 月 28 日	0	0	0	0%
陈敏	财务负责人	女	1974 年 10 月	2023 年 9 月 28 日	2025 年 12 月 28 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

本公司董事、监事、高级管理人员相互间及其与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘月磊	监事会主席、监事	离任	无	离任
张露露	监事	新任	监事	新任
贾佳	监事	新任	监事会主席、监事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☒适用 ☐不适用

张露露，女，1990 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2014 年 8 月至 2019 年 6 月就职于聊城厚德燃气有限公司担任市场客服主任。2019 年 6 月至 2020 年 6 月就职于冠县中燃有限公司，担任项目负责人。2020 年 6 月至 2022 年 6 月就职于莘县中燃有限公司，担任项目负责人。2023 年 10 月至今就职于聊城广源精密机械制造股份有限公司，担任业务部长。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9		1	8
生产人员	27		5	23
销售人员	2			2
技术人员	6			5
财务人员	2			2
员工总计	46		6	40

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	9,465.94	7,522,153.27
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			
应收账款	六、2	3,386,251.27	9,507,465.31
应收款项融资	六、3	4,589.40	8,227,690.54
预付款项	六、4	1,314,374.69	93,736.74
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	57,933,386.58	36,999,830.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	7,160,170.84	7,068,425.68
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			
流动资产合计		69,808,238.72	69,419,301.94
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、7	12,062,803.14	13,778,460.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	5,750,320.51	5,826,315.79
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、9	736,158.84	817,583.88
递延所得税资产	六、10	1,857,001.78	1,726,073.38
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,406,284.27	22,148,433.69
资产总计		90,214,522.99	91,567,735.63
流动负债：			
短期借款	六、11	24,969,000.00	24,990,000.00
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			
应付账款	六、12	5,538,202.50	2,884,758.70
预收款项			
合同负债	六、13	2,871,448.39	4,356,385.74
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	六、14	433,388.74	708,776.87
应交税费	六、15	1,376,865.41	1,482,494.10
其他应付款	六、16	1,734,216.51	2,036,562.03
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			
其他流动负债	六、17	373,288.29	566,330.14
流动负债合计		37,296,409.84	37,025,307.58
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、18	25,306,765.37	25,405,272.00
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		25,306,765.37	25,405,272.00
负债合计		62,603,175.21	62,430,579.58
所有者权益：			
股本	六、19	51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	26,826,084.32	26,826,084.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	641,716.62	641,716.62
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-50,856,453.16	-49,330,644.89
归属于母公司所有者权益合计		27,611,347.78	29,137,156.05
少数股东权益			
所有者权益合计		27,611,347.78	29,137,156.05
负债和所有者权益合计		90,214,522.99	91,567,735.63

法定代表人：孙作品

主管会计工作负责人：陈敏

会计机构负责人：陈敏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		5,703.23	7,521,140.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,589.40	356,572.00
应收账款	十四、1	3,386,251.27	9,507,465.31
应收款项融资			

预付款项		1,314,374.69	93,736.74
其他应收款	十四、2	16,409,111.70	8,839,272.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,160,170.84	7,068,425.68
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			
流动资产合计		28,280,201.13	33,386,612.37
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	十四、3	12,057,950.00	12,057,950.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,062,803.14	13,778,460.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,750,320.51	5,826,315.79
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		736,158.84	817,583.88
递延所得税资产		1,349,300.57	1,349,060.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,956,533.06	33,829,370.86
资产总计		60,236,734.19	67,215,983.23
流动负债：			
短期借款		24,969,000.00	24,990,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,143,479.50	5,833,212.70
预收款项			
合同负债		2,871,448.39	4,356,385.74

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		433,388.74	708,776.87
应交税费		154,243.75	259,872.44
其他应付款		1,612,361.53	4,869,849.43
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		373,288.29	566,330.14
流动负债合计		35,557,210.20	41,584,427.32
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		35,557,210.20	41,584,427.32
所有者权益：			
股本		51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26,826,084.32	26,826,084.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		641,716.62	641,716.62
一般风险准备			
未分配利润		-53,788,276.95	-52,836,245.03
所有者权益合计		24,679,523.99	25,631,555.91
负债和所有者权益合计		60,236,734.19	67,215,983.23

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入	六、23	5,052,211.11	9,673,096.02
其中：营业收入	六、23	5,052,211.11	9,673,096.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,883,603.69	14,026,280.82
其中：营业成本	六、23	4,337,801.51	9,877,878.09
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	六、24	177,531.11	193,458.70
销售费用	六、25	40,086.31	228,404.92
管理费用	六、26	1,139,006.55	1,912,399.33
研发费用	六、27	628,289.50	599,551.34
财务费用	六、28	560,888.71	1,214,588.44
其中：利息费用		557,181.98	1,211,760.37
利息收入		134.77	968.92
加：其他收益	六、29	12,044.42	17,529.23
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30		1,431,925.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-704,953.64	-2,480,209.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	852,271.81	5,498,715.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,672,029.99	114,776.62
加：营业外收入	六、33	16,483.53	159,599.51
减：营业外支出	六、34	1,190.21	3,188.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,656,736.67	271,187.73
减：所得税费用	六、35	-130,928.40	-562,850.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,525,808.27	834,037.79
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,525,808.27	834,037.79
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-1,044,599.78
2.归属于母公司所有者的净利润		-1,525,808.27	1,878,637.57
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,525,808.27	834,037.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,525,808.27	1,878,637.57
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-1,044,599.78
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	0.02

法定代表人：孙作品

主管会计工作负责人：陈敏

会计机构负责人：陈敏

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十四、4	5,052,211.11	6,021,402.59
减：营业成本	十四、4	4,337,801.51	5,178,406.23
税金及附加		177,531.11	192,673.35

销售费用		40,086.31	42,788.29
管理费用		1,139,006.55	1,544,414.76
研发费用		628,289.50	599,551.34
财务费用		559,777.50	1,135,875.68
其中：利息费用		557,181.98	1,134,220.31
利息收入		126.98	68.63
加：其他收益		12,044.42	17,529.23
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,600.12	-249,200.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		852,271.81	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-967,565.26	-2,903,977.95
加：营业外收入		16,483.53	141,299.11
减：营业外支出		1,190.21	2,388.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-952,271.94	-2,765,067.23
减：所得税费用		-240.02	-37,380.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-952,031.92	-2,727,687.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-952,031.92	-2,727,687.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			

六、综合收益总额		-952,031.92	-2,727,687.21
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		2,574,303.80	16,216,809.34
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			
收到再保险业务现金净额			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、36（1）	6,165,324.56	12,263,631.03
经营活动现金流入小计		8,739,628.36	28,480,440.37
购买商品、接受劳务支付的现金		937,996.81	9,204,901.50
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		1,718,818.67	2,764,858.20
支付的各项税费		478,606.95	920,317.95
支付其他与经营活动有关的现金	六、36（2）	12,538,711.28	14,090,822.13
经营活动现金流出小计		15,674,133.71	26,980,899.78
经营活动产生的现金流量净额		-6,934,505.35	1,499,540.59
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			186,204.63
投资支付的现金			
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	六、36（3）		659,440.17
投资活动现金流出小计			845,644.80
投资活动产生的现金流量净额			-845,644.80
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		21,000.00	48,095.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		557,181.98	1,141,465.18
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			
筹资活动现金流出小计		578,181.98	1,189,560.42
筹资活动产生的现金流量净额		-578,181.98	-1,189,560.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,512,687.33	-535,664.63
加：期初现金及现金等价物余额		7,522,153.27	541,216.97
六、期末现金及现金等价物余额		9,465.94	5,552.34

法定代表人：孙作品

主管会计工作负责人：陈敏

会计机构负责人：陈敏

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		2,574,303.80	5,864,147.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,784,149.80	5,994,507.34
经营活动现金流入小计		4,358,453.60	11,858,655.10
购买商品、接受劳务支付的现金		937,996.81	1,395,852.53
支付给职工以及为职工支付的现金		1,718,818.67	1,800,393.24
支付的各项税费		478,606.95	916,441.92
支付其他与经营活动有关的现金		8,160,286.20	6,657,551.20

经营活动现金流出小计		11,295,708.63	10,770,238.89
经营活动产生的现金流量净额		-6,937,255.03	1,088,416.21
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			4,049.50
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			4,049.50
投资活动产生的现金流量净额			-4,049.50
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		21,000.00	10,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		557,181.98	1,134,220.31
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		578,181.98	1,144,220.31
筹资活动产生的现金流量净额		-578,181.98	-1,144,220.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额			

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无。

(二) 财务报表项目附注

聊城广源精密机械制造股份有限公司
2025 年度 1-6 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1. 公司概况

聊城广源精密机械制造股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由茌平广源精密机械制造有限公司（以下简称“广源精密”）于 2013 年 12 月 25 日以整体变更方式设立的股份有限公司，公司统一社会信用代码：91371500583054819L。截至目前，公司注册资本 5,100.00 万元，股本 5,100.00 万元，公司的经营地址是茌平县振兴街道办事处吴官屯，法定代表人孙作品。公司经营范围：工业机械设备、模具、汽车零部件、塑胶产品、五金产品生产、制造、销售，进出口业务（需专项审批许可的，凭许可方可经营）(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)。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 20 日决议批准报出。

2.合并报表范围

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

聊城市茌平区广源建筑垃圾处理有限公司。

(2) 合并财务报表范围及变化

无。

二、财务报表的编制基础

1、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》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2、持续经营

本公司财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事模具产品的研发、生产、销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是

否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；

处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续

计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金

融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：以账龄为信用风险特征的应收款项	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。
组合 2：合并范围内关联方组合	纳入合并范围的主体。

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
组合 1：以账龄为信用风险特征的应收款项	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。
组合 2：合并范围内关联方组合	纳入合并范围的主体。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合

合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15~25	5.00	3.80~6.33
机器设备	年限平均法	8~10	5.00	9.50~11.88
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租

赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

15、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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
计算机软件	5 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修成本等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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，在进行减值测试时，将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。

20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业已将该

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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司主要销售轮毂模具、轮毂、汽车装饰件，收入确认的具体标准为：

根据销售合同约定，公司的产品在产品发出，经客户指定的负责人验收完成，并在发货单上签字后确认收入的实现。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，

不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

25、租赁

（1）公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短

期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

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

1)使用权资产

使用权资产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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4)承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照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，公司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，公司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。

2)租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 公司作为出租人

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

1)经营租赁

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

2)融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁

收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后租回

1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债,并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理,并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产,并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

27、重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更

仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

（1）收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

（2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）折旧和摊销

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

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%计缴。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
聊城市茌平区广源建筑垃圾处理有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）本公司于高企认证复审于2024年12月7日通过，高新技术企业证书编号：GR202437004532，企业所得税适用税率为15.00%，期限为三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十五条、《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》、《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》、《财政部、国家税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）规定，公司符合加计扣除条件的研究开发

费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠。

（2）根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）和《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12号）的规定，对符合条件的小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度 1-6 月，“上期”指 2024 年度 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,772.50	255.73
银行存款	7,693.44	7,521,897.54
其他货币资金		
合 计	9,465.94	7,522,153.27

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,061,175.08	9,408,347.23
1 至 2 年		101,556.11
2 至 3 年	97,480.63	97,480.63
3 至 4 年	763,870.60	763,870.60
4 至 5 年	139,816.00	139,816.00
5 年以上	6,364,179.08	6,364,179.08
小 计	10,426,521.39	16,875,249.65
减：坏账准备	7,040,270.12	7,367,784.34
合 计	3,386,251.27	9,507,465.31

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,741,706.98	50.85	4,741,706.98	100	

按组合计提坏账准备的应收账款	5,684,814.41	54.52	2,298,563.14	40.43	3,386,251.27
其中：组合 1 账龄分析法组合	5,684,814.41	54.52	2,298,563.14	40.43	3,386,251.27
合 计	10,426,521.39	——	7,040,270.12	——	3,386,251.27

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,741,706.98	28.10	4,741,706.98	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,133,542.67	71.90	2,626,077.36	21.64	9,507,465.31
其中：组合 1 账龄分析法组合	12,133,542.67	71.90	2,626,077.36	21.64	9,507,465.31
合 计	16,875,249.65	——	7,367,784.34	——	9,507,465.31

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
山东省维斯德尔铝业有限责任公司	798,544.00	798,544.00	100.00	可收回性低
山东新大地铝业有限公司	344,216.00	344,216.00	100.00	可收回性低
山东嘉鑫铝业有限公司	341,378.00	341,378.00	100.00	可收回性低
其他单位	3,257,568.98	3,257,568.98	100.00	可收回性低
合 计	4,741,706.98	4,741,706.98	——	——

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,061,175.08	153,058.75	5
1 至 2 年			10
2 至 3 年	97,480.63	29,244.19	30
3 至 4 年	763,870.60	381,935.30	50
4 至 5 年	139,816.00	111,852.80	80
5 年以上	6,364,179.08	6,364,179.08	100
合 计	10,426,521.39	7,040,270.12	

（3）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

坏账准备	7,367,784.34		327,514.22		7,040,270.12
合 计	7,367,784.34		327,514.22		7,040,270.12

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款期末 余额的比例(%)	坏账准备余 额
常熟蔚蓝铝业有限公司	1,680,900.00	5 年以上	16.12	1,680,900.00
江西荣恩轮毂制造有限公司	1,213,190.00	1 年以内	11.64	60,659.50
江西荣获科技有限公司	905,680.00	1 年以内	8.69	45,284.00
茌平维斯德尔铝业有限公司	798,544.00	5 年以上	7.66	798,544.00
山东双王车轮有限公司	792,582.20	5 年以上	7.60	792,582.20
合 计	5,390,896.20		51.71	3,377,969.70

3、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	4,589.40	8,227,690.54
合 计	4,589.40	8,227,690.54

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,302,222.11	99.08	81,584.16	87.03
1 至 2 年	8,452.58	0.64	8,452.58	9.02
2 至 3 年	3,700.00	0.28	3,700.00	3.95
合 计	1,314,374.69	100.00	93,736.74	100.00

（2）账龄超过一年的大额预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
茌平建筑设计院	10,000.00	11.30
合 计	10,000.00	11.30

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	57,933,386.58	36,999,830.40
合 计	57,933,386.58	36,999,830.40

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
茌平广和精密零部件有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
小 计	4,000,000.00	4,000,000.00
减：坏账准备	4,000,000.00	4,000,000.00
合 计		

②期末重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值 及其判断依据
茌平广和精密零部件有限公司	4,000,000.00	4-5 年	已处置	可收回性低
合 计	4,000,000.00	——	——	——

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	51,156,101.46
1 至 2 年	10,024,365.21
2 至 3 年	64,316.89
3 至 4 年	536,279.39
5 年以上	17,795.50
小 计	61,798,858.45
减：坏账准备	3,865,471.87
合 计	57,933,386.58

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
在建工程转让款	24,910,000.00	29,176,192.16
备用金	5,000.00	5,000.00
往来款	36,866,062.95	10,633,846.75
诉讼费	17,795.50	17,795.50
小 计	61,798,858.45	39,832,834.41
减：坏账准备	3,865,471.87	2,833,004.01
合 计	57,933,386.58	36,999,830.40

③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	2,815,208.51	17,795.50		2,833,004.01
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,032,467.86			1,032,467.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,847,676.37	17,795.50		3,865,471.87

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,833,004.01	1,032,467.86			3,865,471.87
合 计	2,833,004.01	1,032,467.86			3,865,471.87

⑤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
山东城泰基础投资有限公司	往来款	24,910,000.00	1 年以内	40.32	2,173,726.04
聊城市秉盛汽车科技有限公司	往来款	16,175,389.82	1 年以内、1-2 年	26.17	1,233,194.40
山东巴子夫新材料科技有	往来款	62,800.00	3-4 年	0.10	32,760.00

限公司					
茌平县信达配货中心	往来款	60,000.00	3-4 年	0.10	18,840.00
椿鹏（深圳）信息技术有限公司	往来款	52,000.00	3-4 年	0.08	18,840.00
合 计	——	41,260,189.82	——	66.77	3,477,360.44

6、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,215,228.60		1,215,228.60
自制半成品及在产品	464,061.70		464,061.70
库存商品	5,480,880.54		5,480,880.54
合 计	7,160,170.84		7,160,170.84

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,237,636.90		1,237,636.90
自制半成品及在产品	378,414.24		378,414.24
库存商品	5,452,374.54		5,452,374.54
合 计	7,068,425.68		7,068,425.68

（2）期末存货不存在跌价情况。

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	12,062,803.14	13,778,460.64
固定资产清理		
合 计	12,062,803.14	13,778,460.64

（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、年初余额	18,985,851.36	17,233,195.14	2,548,044.14	1,420,742.58	40,187,833.22
2、本期增加金额					

（1）购置					
（2）在建工程转入					
（3）抵债转入					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）抵债转出					
4、期末余额	18,985,851.36	17,233,195.14	2,548,044.14	1,420,742.58	40,187,833.22
二、累计折旧					
1、年初余额	11,038,670.31	12,214,786.53	2,271,263.87	884,651.87	26,409,372.58
2、本期增加金额	468,883.20	1,681,531.43	149,378.06	14,920.42	1,715,657.50
（1）计提	468,883.20	1,082,475.82	149,378.06	14,920.42	1,715,657.50
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）抵债转出					
4、期末余额	11,507,553.51	13,896,317.96	2,420,641.93	899,572.29	28,125,030.08
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	7,478,297.85	3,336,877.18	127,402.21	521,170.29	12,062,803.14
2、年初账面价值	7,947,181.05	5,018,408.61	276,780.27	536,090.71	13,778,460.64

- ②期末固定资产中无暂时闲置的固定资产情况。
- ③期末固定资产中无未办妥产权证书的固定资产情况。

8、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	7,599,529.00	370,942.55	7,970,471.55
2、本期增加金额			

（1）购置			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	7,599,529.00	370,942.55	7,970,471.55
二、累计摊销			
1、年初余额	1,773,213.21	370,942.55	2,144,155.76
2、本期增加金额	75,995.28		75,995.28
（1）计提	75,995.28		75,995.28
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	1,849,208.49	370,942.55	2,220,151.04
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	5,750,320.51		5,750,320.51
2、年初账面价值	5,826,315.79		5,826,315.79

（2）期末无形资产抵押的具体情况详见附注六、8（1）④。

9、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	817,583.88		81,425.04		736,158.84
合 计	817,583.88		81,425.04		736,158.84

10、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,905,741.99	1,857,001.78	10,200,788.35	1,726,073.38
合 计	10,905,741.99	1,857,001.78	10,200,788.35	1,726,073.38

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	24,969,000.00	24,990,000.00
合 计	24,969,000.00	24,990,000.00

(2) 抵押借款说明：详见附注六、8（1）④。

(3) 期末公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	5,538,202.50	2,884,758.70
合 计	5,538,202.50	2,884,758.70

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东骏程金属科技有限公司	1,264,685.82	尚未完成结算
聊城艺德装饰工程有限公司	200,000.00	尚未完成结算
聊城东阿县亨通金业服装有限公司	66,794.00	尚未完成结算
合 计	1,531,479.82	——

13、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,871,448.39	4,356,385.74
合 计	2,871,448.39	4,356,385.74

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	708,776.87	1,287,087.40	1,562,475.53	433,388.74
二、离职后福利-设定提存计划		156,343.14	156,343.14	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	708,776.87	1,443,430.54	1,718,818.67	433,388.74

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、工资、奖金、津贴和补贴	708,776.87	1,193,942.28	1,469,330.41	433,388.74
2、职工福利费				
3、社会保险费		79,404.12	79,404.12	
其中：医疗保险费		72,471.72	72,471.72	
工伤保险费		6,932.40	6,932.40	
生育保险费				
4、住房公积金		13,741.00	13,741.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	708,776.87	1,287,087.40	1,562,475.53	433,388.74

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		149,790.72	149,790.72	
2、失业保险费		6,552.42	6,552.42	
合 计		156,343.14	156,343.14	

15、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,304,101.94	1,378,341.59
城市维护建设税	5,274.52	11,481.44
教育费附加	2,260.51	4,920.62
地方教育费附加	1,507.01	3,280.41
房产税	30,997.29	30,997.29
土地使用税	32,112.00	32,112.00
其他	612.14	21,360.75
合 计	1,376,865.41	1,482,494.10

16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,734,216.51	2,036,562.03
合 计	1,734,216.51	2,036,562.03

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,734,216.51	2,036,562.03
合 计	1,734,216.51	2,036,562.03

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
张晓娟	600,000.00	尚未结算
陈树红	200,000.00	尚未结算
聊城骏铃汽车销售服务有限公司	119,000.00	尚未结算
合 计	919,000.00	

17、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	373,288.29	566,330.14
合 计	373,288.29	566,330.14

18、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	25,306,765.37	25,405,272.00
专项应付款		
合 计	25,306,765.37	25,405,272.00

19、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,000,000.00						51,000,000.00

20、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	26,826,084.32			26,826,084.32
合 计	26,826,084.32			26,826,084.32

21、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	641,716.62			641,716.62
合 计	641,716.62			641,716.62

22、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-49,330,644.89	-57,342,918.11
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	-49,330,644.89	-57,342,918.11
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,525,808.27	1,878,637.57
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		
期末未分配利润	-50,856,453.16	-55,464,280.54

23、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,883,115.81	4,324,035.51	9,178,798.01	9,742,577.79
其他业务	169,095.30	13,766.00	494,298.01	135,300.30
合 计	5,052,211.11	4,337,801.51	9,673,096.02	9,877,878.09

24、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	28,401.49	25,860.52
教育费附加	12,172.07	11,083.08
地方教育附加	8,114.71	7,388.73
房产税	61,994.58	67,194.58
城镇土地使用税	64,224.00	64,224.00
印花税	2,059.06	8,098.79
其他	565.20	9,609.00
合 计	177,531.11	193,458.70

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	2,540.20	
招待费	2,346.00	30,830.00
运费	33,984.77	9,612.55
包装费		187,316.63
其他	1,215.34	645.74
合 计	40,086.31	228,404.92

26、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	352,729.01	537,890.42
业务招待费	68,998.04	220,202.11
折旧费	352,508.83	384,032.05
办公费	29,950.75	19,138.71
中介机构服务费	97,441.79	134,498.99
差旅费	32,843.82	3,911.00
长期待摊费用	17,086.50	396,951.79
电费	24,288.00	86,415.32
车辆费用	45,872.80	67,448.54
无形资产摊销	75,995.28	17,086.50
其他	41,291.73	44,823.90
合 计	1,139,006.55	1,912,399.33

27、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费	401,454.67	453,194.61
材料费	201,667.49	90,682.26
折旧费	25,167.34	55,674.47
合 计	628,289.50	599,551.34

28、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	557,181.98	1,211,760.37
减：利息收入	134.77	968.92
银行手续费	3,841.50	3,796.99
合 计	560,888.71	1,214,588.44

29、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	11,827.89	17,325.23	11,827.89
代扣个人所得税手续费返还	216.53	204.00	216.53
合 计	12,044.42	17,529.23	12,044.42

30、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置子公司股权投资收益		1,431,925.87
合 计		1,431,925.87

31、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-704,953.64	-2,480,209.53
合 计	-704,953.64	-2,480,209.53

32、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	852,271.81	5,498,715.85	852,271.81
合 计	852,271.81	5,498,715.85	852,271.81

33、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
质量扣款	4,310.00	133,837.72	4,310.00
其他	12,173.53	25,761.79	12,173.53
合 计	16,483.53	159,599.51	16,483.53

34、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	1,190.21	3,188.40	1,190.21
合 计	1,190.21	3,188.40	1,190.21

35、所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-130,928.40	-562,850.06
合 计	-130,928.40	-562,850.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-1,656,736.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-248,510.50
子公司适用不同税率的影响	-70,446.47
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	
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	188,028.57
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-130,928.40

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款项	6,165,108.03	12,263,631.03
政府补助	216.53	
合 计	6,165,324.56	12,263,631.03

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款项	11,362,116.88	12,806,263.86
费用开支	1,176,594.40	1,284,558.27
合 计	12,538,711.28	14,090,822.13

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额		659,440.17
合 计		659,440.17

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,525,808.27	834,037.79
加：资产减值准备		
信用减值损失	704,953.64	2,480,209.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,715,657.50	1,250,469.39
无形资产摊销	75,995.28	76,969.98
长期待摊费用摊销	81,425.04	396,951.79
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）	-852,271.81	-5,498,715.85
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	557,181.98	1,211,760.37
投资损失（收益以“－”号填列）		-1,431,925.87
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-130,928.40	-74,294.66
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-91,745.16	8,734,653.80
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,809,878.95	6,649,117.75
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	340,913.80	-13,129,693.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,934,505.35	1,499,540.59
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,465.94	5,552.34
减：现金的年初余额	7,522,153.27	541,216.97
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,512,687.33	-535,664.63

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
--------	------	------

一、现金	9,465.94	5,552.34
其中：库存现金	1,772.50	2,172.35
可随时用于支付的银行存款	7,693.44	3,379.99
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,465.94	5,552.34

38、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	7,478,297.85	抵押用于借款
无形资产	5,750,320.51	抵押用于借款
合 计	13,228,618.36	

注：详见附注六、8（1）④。

39、政府补助

（1）政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
税费减免	11,827.89	其他收益	11,827.89
代扣个人所得税手续费返还	216.53	其他收益	216.53
合 计	12,044.42		12,044.42

（2）本期无政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

本期合并范围包括聊城市茌平区广源建筑垃圾处理有限公司一家子公司，合并范围无变更。

八、在其他主体中的权益

详见七、合并范围的变更。

九、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1.信用风险

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

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

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

(1)信用风险显著增加判断标准

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

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

(2)已发生信用减值资产的定义

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

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

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

(3)预期信用损失计量的参数

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

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。

违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

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

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

2.流动性风险

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

十、关联方及关联交易

1、本公司最终控制方

本公司的实际控制人：孙作晶持有公司 60.56%的股份，为公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注七。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
党红岩	董事
张善仓	董事、副总经理
尹逊勇	董事、副总经理
贾佳	监事会主席
张霞	监事

张露露	监事
高惠	董事、董事会秘书
陈敏	财务负责人
李献亮	股东
高玉莉	公司实际控制人的配偶
聊城市茌平区域投资建设发展集团有限公司	持股 5%以上股东
茌平信发铝制品有限公司	公司实际控制人的侄子控制的公司
山东骏程金属科技有限公司	公司实际控制人的侄子控制的公司
茌平恒信铝业有限公司	公司实际控制人的侄子控制的公司
茌平县恒跃生物科技有限公司	同一实际控制人
聊城杰豪汽车贸易有限责任公司	同一实际控制人

4、关联方交易情况

（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	关联交易内容	本期金额	上期金额
山东骏程金属科技有限公司	五金		
茌平信发铝制品有限公司	五金		
茌平恒信铝业有限公司	五金		33,953.77

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山东骏程金属科技有限公司	轮毂模具	1,659,179.46	3,582,033.70
茌平信发铝制品有限公司	轮毂模具	3,094,412.00	1,799,494.18
茌平恒信铝业有限公司	轮毂模具		1,007,355.69

（2）关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	265,216.66	320,452.41

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
山东骏程金属科技有限公司	299,179.46	14,958.97	4,409,217.84	220,460.89
茌平信发铝制品有限公司	214,412.00	10,720.60	2,383,882.16	119,194.11

合 计	513,591.46	25,679.57	6,793,100.00	339,655.00
预付账款：				
茌平信发铝制品有限公司	6,300.07			
合 计	6,300.07			

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
山东骏程金属科技有限公司	1,264,685.82	1,264,685.82
茌平恒信铝业有限公司		
合 计	1,264,685.82	1,264,685.82
其他应付款：		
贾佳	38,805.98	
孙作晶	351,755.29	121,314.66
高惠	2,688.00	2,164.00
合 计	393,249.27	123,478.66

十一、承诺及或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

1.本公司与李献亮、许英姿保证合同纠纷一案，山东省聊城市茌平区人民法院于 2021 年 3 月 16 日立案，2021 年 4 月 14 日作出的（2021）鲁 1523 民初 840 号民事判决书，判决李献亮、许英姿向本公司支付欠款 1200 万元及违约金 120 万元。

截止 2025 年 6 月 30 日，上述欠款及违约金尚未偿还给本公司。

2.截至 2025 年 6 月 30 日，根据公司提供的证券持有人名册，本公司股东持有公司股份受限情况如下：

股东	受限股份总数	占持有公司股份的比例 (%)	占股本的比例 (%)	质押/冻结
李献亮	1,036,000	100.00	2.0314	1,036,000
李献峰	5,000	100.00	0.0098	5,000

3.本公司与山东茌平农村商业银行股份有限公司签署保证合同（茌平农商行公司部）保字（2024）年第 510 号，为聊城杰豪汽车贸易有限责任公司向山东茌平农村商业银行股份有限公司贷款 1979 万提供连带责任保证，截至 2025 年 06 月 30 日担保余额为 1979 万元，担保到期日为 2025 年 10 月 24 日。

本公司与山东茌平农村商业银行股份有限公司签署保证合同（振兴支行）保字（2025）年第 0217127 号，为高玉莉向山东茌平农村商业银行股份有限公司贷款 1648 万提供连带责任保证，截至 2025 年 06 月 30 日担保余额为 1648 万元。担保到期日为 2026 年 2 月 10 日。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,061,175.08	9,408,347.23
1 至 2 年		101,556.11
2 至 3 年	97,480.63	97,480.63
3 至 4 年	763,870.60	763,870.60
4 至 5 年	139,816.00	139,816.00
5 年以上	6,364,179.08	6,364,179.08
小 计	10,426,521.39	16,875,249.65
减：坏账准备	7,040,270.12	7,367,784.34
合 计	3,386,251.27	9,507,465.31

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,741,706.98	50.85	4,741,706.98	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,684,814.41	54.52	2,298,563.14	40.43	3,386,251.27
其中：组合 1 账龄分析法组合	5,684,814.41	54.52	2,298,563.14	40.43	3,386,251.27
合 计	10,426,521.39	——	7,040,270.12	——	3,386,251.27

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,741,706.98	28.10	4,741,706.98	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,133,542.67	71.90	2,626,077.36	21.64	9,507,465.31
其中：组合 1 账龄分析法组合	12,133,542.67	71.90	2,626,077.36	21.64	9,507,465.31
合 计	16,875,249.65	——	7,367,784.34	——	9,507,465.31

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
山东省维斯德尔铝业有限责任公司	798,544.00	798,544.00	100.00	可收回性低
山东新大地铝业有限公司	344,216.00	344,216.00	100.00	可收回性低
山东嘉鑫铝业有限公司	341,378.00	341,378.00	100.00	可收回性低
其他单位	3,257,568.98	3,257,568.98	100.00	可收回性低
合 计	4,741,706.98	4,741,706.98	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,061,175.08	153,058.75	5
1 至 2 年			10
2 至 3 年	97,480.63	29,244.19	30
3 至 4 年	763,870.60	381,935.30	50
4 至 5 年	139,816.00	111,852.80	80
5 年以上	6,364,179.08	6,364,179.08	100
合 计	10,426,521.39	7,040,270.12	

（3）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	7,367,784.34		327,514.22		7,040,270.12
合 计	7,367,784.34		327,514.22		7,040,270.12

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
常熟蔚蓝铝业有限公司	1,680,900.00	5 年以上	16.12	1,680,900.00
江西荣恩轮毂制造有限公司	1,213,190.00	1 年以内	11.64	60,659.50
江西荣获科技有限公司	905,680.00	1 年以内	8.69	45,284.00
茌平维斯德尔铝业有限公司	798,544.00	5 年以上	7.66	798,544.00
山东双王车轮有限公司	792,582.20	5 年以上	7.60	792,582.20
合 计	5,390,896.20		51.70	3,377,969.70

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,409,111.70	8,839,272.40
合 计	16,409,111.70	8,839,272.40

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
昆山广标精密机械有限公司		
茌平广和精密零部件有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
小 计	4,000,000.00	4,000,000.00
减：坏账准备	4,000,000.00	4,000,000.00
合 计		

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
茌平广和精密零部件有限公司	4,000,000.00	3-4 年	已转让处置	可收回性低
合 计	4,000,000.00	——	——	——

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	7,912,838.90
1 至 2 年	9,531,948.04
2 至 3 年	64,316.89
3 至 4 年	536,279.39
5 年以上	17,795.50
小 计	18,063,178.72
减：坏账准备	1,654,067.02
合 计	16,409,111.70

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	5,000.00	5,000.00
往来款	18,040,383.22	10,141,429.58

诉讼费	17,795.50	17,795.50
小 计	18,063,178.72	10,164,225.08
减：坏账准备	1,654,067.02	1,324,952.68
合 计	16,409,111.70	8,839,272.40

③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	1,307,157.18	17,795.50		1,324,952.68
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	329,114.34			329,114.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,636,271.52	17,795.50		1,654,067.02

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	已核销坏账	
坏账准备	1,324,952.68	329,114.34			1,654,067.02
合 计	1,324,952.68	329,114.34			1,654,067.02

⑤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
聊城市秉盛汽车科技有限公司	往来款	16,175,389.82	1 年以内、1-2	89.55	1,233,194.40

			年		
山东巴子夫新材料科技有限公司	往来款	62,800.00	3-4 年	0.35	32,760.00
茌平县信达配货中心	往来款	60,000.00	3-4 年	0.33	18,840.00
椿鹏（深圳）信息技术有限公司	往来款	52,000.00	3-4 年	0.29	18,840.00
常州市新北区人民法院	往来款	37,050.00	3-4 年	0.21	18,525.00
合 计	——	16,387,239.82	——	90.73	1,322,159.40

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,057,950.00		12,057,950.00	12,057,950.00		12,057,950.00
			0	0		0
合 计	12,057,950.00		12,057,950.00	12,057,950.00		12,057,950.00
			0	0		0

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
聊城市茌平区广源建筑垃圾处理有限公司	12,057,950.00			12,057,950.00		
合 计	12,057,950.00			12,057,950.00		

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,883,115.81	4,324,035.51	5,527,104.58	5,043,105.93
其他业务	169,095.30	13,766.00	494,298.01	135,300.30
合 计	5,052,211.11	4,337,801.51	6,021,402.59	5,178,406.23

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	852,271.81	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,044.42	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	15,293.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	879,609.55	
所得税影响额	131,941.43	
减：少数股东权益影响额（税后）		
合 计	747,668.12	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.38	-0.03	-0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.01	-0.04	-0.04

聊城广源精密机械制造股份有限公司

2025年8月20日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	852,271.81
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,044.42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	15,293.32
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	879,609.55
减：所得税影响数	131,941.43
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	747,668.12

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用