

卡松科技股份有限公司
2023 年度、2024 年度
及 2025 年 1-3 月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京25RQX1EF0X



目 录

审计报告	1-3
公司资产负债表	1-2
公司利润表	3
公司现金流量表	4
公司股东权益变动表	5-7
财务报表附注	8-82



审计报告

致同审字（2025）第 371A034325 号

卡松科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了卡松科技股份有限公司（以下简称“卡松科技公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 3 月 31 日的公司资产负债表，2023 年度、2024 年度、2025 年 1-3 月的公司利润表、公司现金流量表、公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了卡松科技公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 3 月 31 日的公司财务状况以及 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-3 月的公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

卡松科技公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括卡松科技公司 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-3 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

卡松科技公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估卡松科技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卡松科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督卡松科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。



(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对卡松科技公司的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卡松科技公司不能持续经营。

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

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）。



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)





中国注册会计师





二〇二五年九月十八日



公司资产负债表

编制单位：卡松科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	10,333,849.37	11,203,824.58	3,505,610.49
交易性金融资产				
应收票据	五、2	47,006,757.00	51,692,771.28	58,710,533.42
应收账款	五、3	105,651,821.53	109,893,549.06	108,901,240.80
应收款项融资	五、4	12,844,631.75	19,615,536.41	10,142,273.20
预付款项	五、5	3,200,155.85	286,060.47	114,089.84
其他应收款	五、6	1,381,643.37	1,631,279.09	2,105,833.65
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、7	51,598,115.73	42,415,828.04	42,512,956.39
合同资产	五、8	754,489.24	754,489.24	552,330.00
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、9	1,781,164.46	1,355,416.23	1,520,206.21
流动资产合计		234,552,628.30	238,848,754.40	228,065,074.00
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				
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	五、10	95,964,723.30	96,947,349.44	100,121,861.09
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、11	785,417.09	898,846.65	811,994.28
无形资产	五、12	11,997,319.25	12,069,737.68	12,359,411.39
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、13			
其他非流动资产				
非流动资产合计		108,747,459.64	109,915,933.77	113,293,266.76
资产总计		343,300,087.94	348,764,688.17	341,358,340.76

公司法定代表人：王越之

主管会计工作的公司负责人：刘洋

公司会计机构负责人：朱清



公司资产负债表（续）

编制单位：禾隆科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、15	84,932,011.46	77,317,536.06	26,977,439.05
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	五、16	18,861,737.45	28,007,240.92	38,506,608.17
预收款项				
合同负债	五、17	842,862.28	1,121,663.09	1,339,725.86
应付职工薪酬	五、18	4,233,019.68	6,167,498.67	5,392,991.85
应交税费	五、19	878,417.93	1,228,576.19	1,630,166.35
其他应付款	五、20	1,992,050.00	2,088,164.81	42,181,434.96
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、21	457,791.18	453,163.91	265,689.99
其他流动负债	五、22	24,862,034.40	28,564,269.78	31,306,557.95
流动负债合计		137,059,924.38	144,948,113.43	147,600,614.18
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债	五、23	182,752.31	181,557.45	570,901.36
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五、13	3,920,500.32	4,009,328.18	4,198,520.16
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,103,252.63	4,190,885.63	4,769,421.52
负债合计		141,163,177.01	149,138,999.06	152,370,035.70
股东权益：				
股本	五、24	76,393,090.00	76,393,090.00	76,393,090.00
资本公积	五、25	75,031,001.11	75,031,001.11	75,031,001.11
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、26	12,931,930.99	12,931,930.99	11,868,192.59
未分配利润	五、27	37,780,888.83	35,269,667.01	25,696,021.36
股东权益合计		202,136,910.93	199,625,689.11	188,988,305.06
负债和股东权益总计		343,300,087.94	348,764,688.17	341,358,340.76

公司法定代表人：王廷之



主管会计工作的公司负责人：刘洋



公司会计机构负责人：朱清





公司利润表


编制单位：中油科技股份公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-3月	2024年度	2023年度
一、营业收入	五、28	71,772,267.27	332,915,699.74	361,394,386.52
减：营业成本	五、28	60,521,323.42	280,479,174.70	312,057,406.15
税金及附加	五、29	897,887.63	3,861,458.51	3,723,942.60
销售费用	五、30	3,948,156.01	17,446,285.45	21,042,556.74
管理费用	五、31	1,838,839.52	8,349,900.24	8,645,430.52
研发费用	五、32	1,977,067.21	11,731,295.57	11,637,911.39
财务费用	五、33	504,254.22	2,386,783.87	2,424,677.80
其中：利息费用		467,090.63	2,262,994.64	2,214,953.29
利息收入		19,229.04	69,015.76	114,117.07
加：其他收益	五、34	417,374.46	2,051,451.90	2,260,111.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-227,546.30	-439,917.98	-686,928.82
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）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	148,432.16	-38,578.97	-1,278,190.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37		-10,639.96	-29,070.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,422,999.58	10,223,116.39	2,128,383.34
加：营业外收入	五、38	0.46	225,629.20	176,391.10
减：营业外支出	五、39	606.08	553.52	10,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,422,393.96	10,448,192.07	2,294,774.44
减：所得税费用	五、40	-88,827.86	-189,191.98	-125,127.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,511,221.82	10,637,384.05	2,419,902.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,511,221.82	10,637,384.05	2,419,902.10
（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				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		2,511,221.82	10,637,384.05	2,419,902.10
七、每股收益				
（一）基本每股收益		0.03	0.14	0.03
（二）稀释每股收益		0.03	0.14	0.03

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 



公司现金流量表

编制单位：卡松科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-3月	2024年度	2023年度
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		59,854,676.72	245,020,432.08	270,347,837.52
收到的税费返还		296,448.00	1,520,206.21	9,873,866.75
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	3,310,711.98	10,528,939.62	12,899,650.37
经营活动现金流入小计		63,461,836.70	257,069,577.91	293,121,354.64
购买商品、接受劳务支付的现金		64,349,924.81	227,617,958.85	236,588,122.70
支付给职工以及为职工支付的现金		8,482,752.23	27,191,007.26	23,244,540.36
支付的各项税费		2,389,510.67	11,352,437.72	12,278,832.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	5,670,550.70	19,181,450.99	23,666,125.75
经营活动现金流出小计		80,892,738.41	285,342,854.82	295,777,620.92
经营活动产生的现金流量净额		-17,430,901.71	-28,273,276.91	-2,656,266.28
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			73,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			73,500.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,414,117.24	173,656.60
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			1,414,117.24	173,656.60
投资活动产生的现金流量净额			-1,340,617.24	-173,656.60
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		41,273,151.41	77,194,525.29	26,832,135.32
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41			40,000,000.00
筹资活动现金流入小计		41,273,151.41	77,194,525.29	66,832,135.32
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	10,000,000.00	26,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		464,684.71	2,220,513.83	768,104.97
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41		27,818,751.02	42,253,028.87
筹资活动现金流出小计		25,464,684.71	40,039,264.85	69,021,133.84
筹资活动产生的现金流量净额		15,808,466.70	37,155,260.44	-2,188,998.52
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	五、42	-1,622,435.01	7,541,366.29	-5,018,921.40
加：期初现金及现金等价物余额	五、42	11,046,976.78	3,505,610.49	8,524,531.89
六、期末现金及现金等价物余额	五、42	9,424,541.77	11,046,976.78	3,505,610.49

公司法定代表人：王松

主管会计工作的公司负责人：王松

公司会计机构负责人：朱清







公司股东权益变动表



编制单位：卡松科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2025年1-3月							
	股本	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
一、上年年末余额	76,393,090.00	75,031,001.11				12,931,930.99	35,269,667.01	199,625,689.11
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	76,393,090.00	75,031,001.11				12,931,930.99	35,269,667.01	199,625,689.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,511,221.82	2,511,221.82
（一）综合收益总额							2,511,221.82	2,511,221.82
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	76,393,090.00	75,031,001.11				12,931,930.99	37,780,888.83	202,136,910.93

公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人：


公司会计机构负责人：





公司股东权益变动表

编制单位：卡松科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2024年							
	股本	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
一、上年年末余额	76,393,090.00	75,031,001.11				11,868,192.59	25,696,021.36	188,988,305.06
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	76,393,090.00	75,031,001.11				11,868,192.59	25,696,021.36	188,988,305.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,063,738.40	9,573,645.65	10,637,384.05
（一）综合收益总额							10,637,384.05	10,637,384.05
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						1,063,738.40	-1,063,738.40	
1. 提取盈余公积						1,063,738.40	-1,063,738.40	
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	76,393,090.00	75,031,001.11				12,931,930.99	35,269,667.01	199,625,689.11

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：




公司股东权益变动表

编制单位：卡松科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年							
	股本	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
一、上年年末余额	76,393,090.00	75,031,001.11				11,626,202.38	25,114,862.36	188,165,155.85
加：会计政策变更								
前期差错更正							-1,596,752.89	-1,596,752.89
其他								
二、本年年初余额	76,393,090.00	75,031,001.11				11,626,202.38	23,518,109.47	186,568,402.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						241,990.21	2,177,911.89	2,419,902.10
（一）综合收益总额							2,419,902.10	2,419,902.10
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						241,990.21	-241,990.21	
2. 对股东的分配						241,990.21	-241,990.21	
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	76,393,090.00	75,031,001.11				11,868,192.59	25,696,021.36	188,988,305.06

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 



财务报表附注

一、公司基本情况

卡松科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“卡松科技”）前身为济宁市卡松石化有限公司（以下简称“卡松有限”）。

（1）2005 年 4 月，有限公司成立

2005 年 4 月，刘新强出资 20 万元，赵光存出资 15 万元，赵之玉出资 15 万元，设立济宁市卡松石化有限公司。上述出资业经济宁晨曦有限责任会计师事务所于 2005 年 4 月 26 日出具的《验资报告》（（2005）济晨会师验字第 225 号）予以验证。济宁市工商行政管理局于 2005 年 4 月 28 日颁发注册号为 3708112801000 的《企业法人营业执照》。

卡松有限设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	出资方式	出资比例（%）
1	刘新强	200,000.00	200,000.00	货币	40.00
2	赵光存	150,000.00	150,000.00	货币	30.00
3	赵之玉	150,000.00	150,000.00	货币	30.00
	合计	500,000.00	500,000.00	-	100.00

（2）2005 年 5 月，卡松有限第一次增资

2005 年 5 月 6 日，卡松有限召开股东会并作出决议，同意注册资本由 50.00 万元变更为 100.00 万元，其中：刘新强增资 5.00 万元，赵光存增资 10.00 万元，赵之玉增资 10.00 万元，新股东刘汝义出资 25.00 万元，并相应修改公司章程。上述出资业经济宁晨曦有限责任会计师事务所于 2005 年 5 月 12 日出具《验资报告》（（2005）济晨会师验字第 238 号）予以验证。

（3）2006 年 9 月，卡松有限第二次增资

2006 年 9 月 19 日，卡松有限召开股东会并作出决议，同意注册资本增加至 500.00 万元，其中：赵之玉增资 200.00 万元，赵光存增资 100.00 万元，刘新强增资 100.00 万元，并相应修改公司章程。上述出资业经济宁晨曦有限责任会计师事务所于 2006 年 9 月 20 日出具《验资报告》（济晨会师验字（2006）第 448 号）予以验证。

（4）2008 年 1 月，卡松有限第一次股权转让

2008 年 1 月 29 日，卡松有限通过股东会决议，同意刘汝义将其持有的卡松有限 5% 股权转让给赵之玉。2008 年 1 月 29 日，济宁市工商行政管理局任城分局办理了本次变更登记。

（5）2009 年 7 月，卡松有限第三次增资

2009 年 7 月 16 日，卡松有限通过股东会决议，同意增加注册资本至 1,500.00 万元，其中：赵之玉增资 600.00 万元，刘新强增资 200.00 万元，赵光存增资 200.00 万元，并相应修改



公司章程。上述出资业经山东海天有限责任会计师事务所济宁分所于 2009 年 7 月 23 日出具《验资报告》（鲁海会济验字（2009）第 2582 号）予以验证。

（6）2010 年 5 月，卡松有限更名及第二次股权转让

2010 年 5 月 21 日，山东省工商行政管理局核发《企业名称预先核准通知书》（（鲁）名称变核私字[2010]第 3142 号），核准使用“山东卡松科技有限公司”（以下简称“卡松有限”）作为企业名称。

2010 年 5 月 28 日，赵之玉分别与尹春燕、许志远、刘文进、刘汝义、王国华、王振见签订《股权转让合同》，赵之玉分别将其持有的卡松有限 2.06% 股权（对应出资额 31.00 万元）转让给尹春燕、2.76% 股权（对应出资额 41.33 万元）转让给许志远、4.14% 股权（对应出资额 62.08 万元）转让给刘文进、17.97% 股权（对应出资额 269.50 万元）转让给刘汝义、0.73% 股权（对应出资额 11.04 万元）转让给王国华、4.14% 股权（对应出资额 62.08 万元）转让给王振见。同日，刘新强分别与王振雪、王国华、许伟伟签订《股权转让合同》，刘新强分别将其持有的卡松有限 0.3% 股权（对应出资额 4.50 万元）转让给王振雪、1.33% 股权（对应出资额 19.96 万元）转让给王国华、2.07% 股权（对应出资额 31.04 万元）转让给许伟伟。同日，赵光存分别与王振雪、刘克明签订《股权转让合同》，赵光存分别将其持有的卡松有限 1.7% 股权（对应出资额 25.50 万元）转让给王振雪、2% 股权（对应出资额 30.00 万元）转让给刘克明。

本次变更后，卡松有限的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴资本（元）	实缴资本（元）	出资方式	出资比例（%）
1	赵之玉	3,729,724.42	3,729,724.42	货币	24.86
2	刘新强	2,695,041.69	2,695,041.69	货币	17.97
3	赵光存	2,695,041.69	2,695,041.69	货币	17.97
4	刘汝义	2,695,041.69	2,695,041.69	货币	17.97
5	王振见	620,807.61	620,807.61	货币	4.14
6	刘文进	620,807.61	620,807.61	货币	4.14
7	许志远	413,254.56	413,254.56	货币	2.76
8	许伟伟	310,401.29	310,401.29	货币	2.07
9	尹春燕	309,939.72	309,939.72	货币	2.06
10	王国华	309,939.72	309,939.72	货币	2.06
11	王振雪	300,000.00	300,000.00	货币	2.00
12	刘克明	300,000.00	300,000.00	货币	2.00
合计		15,000,000.00	15,000,000.00	-	100.00

（7）2011 年 3 月，卡松有限第三次股权转让及第四次增资

2011 年 3 月 22 日，王国华将其持有的卡松有限 2.066% 股权转让给刘勇芹，王振雪将其持有的卡松有限 2% 股权转让给胡轩。

同日，卡松有限召开股东会并作出决议，同意增加注册资本至 41,190,000.00 元，其中：赵之玉增资 25,519,939.72 元，许志远增资 200,000.00 元，尹春燕增资 100,000.00 元，许伟



伟增资 100,000.00 元，新股东刘勇芹增资 90,060.28 元，新股东胡轩增资 100,000.00 元，新股东聂泽龙增资 40,000.00 元，新股东吴德海增资 40,000.00 元。上述事项业经山东海天有限责任会计师事务所济宁分所于 2011 年 3 月 25 日出具《验资报告》（鲁海会济验字[2011]第 076D 号）予以验证。

（8）2011 年 6 月，卡松有限第四次股权转让

2011 年 5 月 30 日，赵之玉将其持有卡松有限 2.5% 转让给赵磊、将 0.3% 股权转让给聂泽龙、将 0.2% 股权转让给吴德海；刘克明将其持有卡松有限 0.34% 股权转让给聂泽龙。2011 年 5 月 30 日，卡松有限召开股东会并作出决议，2011 年 6 月 16 日，济宁市工商行政管理局任城分局办理了本次变更登记。

（9）2011 年 6 月，卡松有限第五次股权转让

2011 年 5 月 30 日，赵之玉将其持有卡松有限 1% 股权转让给韩增峰，将 0.5% 股权转让给陈媛。2011 年 5 月 30 日，卡松有限召开股东会并作出决议，同意上述股权转让，并相应修改公司章程。2011 年 6 月 24 日，济宁市工商行政管理局任城分局办理了本次变更登记。

（10）2011 年 12 月，卡松有限第五次增资

2011 年 10 月 31 日，投资方济宁英飞尼迪创业投资中心（有限合伙）（以下简称“英飞尼迪”）、宁波新以创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“宁波新以”）、北京鼎新联兴投资发展中心（有限合伙）（以下简称“北京鼎新”）、郭慧、陈小刚与卡松有限及卡松有限 17 名自然人股东签订《增资扩股协议》，约定投资方以人民币 5,000.00 万元认购卡松有限 973.30 万元新增注册资本，其中：英飞尼迪投资 2,500.00 万元、宁波新以投资 1,170.00 万元、北京鼎新投资 1,130.00 万元、郭慧投资 170.00 万元、陈小刚投资 30.00 万元。

2011 年 12 月 20 日，卡松有限作出股东会决议，同意新增注册资本 973.30 万元，注册资本变更为 5,092.30 万元，其中：英飞尼迪出资 4,866,502.58 元、宁波新以出资 2,277,523.21 元、北京鼎新出资 2,199,659.17 元、郭慧出资 330,922.18 元、陈小刚出资 58,398.03 元，并相应修改公司章程。上述事项业经山东长恒信会计师事务所有限公司审验并于 2011 年 12 月 15 日出具《验资报告》（长恒信内验报字[2011]0049 号）予以验证。

（11）2014 年 8 月，卡松有限第六次股权转让及第六次增资

2014 年 3 月 4 日，北京鼎新将其持有卡松有限 4.32% 股权转让给赵之玉。2014 年 6 月 10 日，聂泽龙将其持有卡松有限 0.59% 股权转让给赵之玉。2014 年 8 月 10 日，郭慧将其持有卡松有限 0.65% 股权转让给赵之玉。2014 年 8 月 18 日，卡松有限召开股东会并作出决议，同意增加注册资本 100.00 万元，其中：王凤玲货币出资 80.00 万元，孙咏吉货币出资 20.00 万元。上述事项业经山东海天会计师事务所济宁分所于 2014 年 8 月 26 日出具《验资报告》（鲁海会济验字（2014）第 002D 号）予以验证。

（12）2014 年 12 月，卡松有限改制

2014 年 10 月 10 日，山东卡松科技有限公司召开股东会，决定将山东卡松科技有限公司



整体变更为卡松科技股份有限公司；以 2014 年 8 月 31 日为基准日，山东卡松科技有限公司经审计账面净资产 98,977,998.11 元；经评估的账面净资产为 103,003,700.00 元。山东卡松科技有限公司净资产折股后确定本公司的股本总额为 55,000,000.00 元（其中净资产中的 55,000,000.00 元计入股份有限公司股本，其余部分计入股份有限公司资本公积金），每股面值 1.00 元。上述出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年 12 月 17 日出具瑞华验字[2014]第 01530007 号验资报告予以验证。山东省工商行政管理局于 2014 年 12 月 22 日换发了注册号为 370811228010001 的《企业法人营业执照》。本公司依法整体变更设立股份有限公司后，股本结构如下：

序号	股东名称	持股数（股）	出资方式	持股比例（%）
1	赵之玉	32,024,254.00	净资产折股	58.23
2	英飞尼迪	5,154,895.00	净资产折股	9.37
3	刘新强	2,854,752.00	净资产折股	5.19
4	赵光存	2,854,752.00	净资产折股	5.19
5	刘汝义	2,854,752.00	净资产折股	5.19
6	宁波新以	2,412,491.00	净资产折股	4.39
7	赵磊	1,090,774.00	净资产折股	1.98
8	王凤玲	847,409.00	净资产折股	1.54
9	王振见	657,597.00	净资产折股	1.20
10	刘文进	657,597.00	净资产折股	1.20
11	许志远	649,596.00	净资产折股	1.18
12	韩增峰	436,309.00	净资产折股	0.79
13	许伟伟	434,722.00	净资产折股	0.79
14	尹春燕	434,233.00	净资产折股	0.79
15	刘勇芹	423,704.00	净资产折股	0.77
16	胡轩	423,704.00	净资产折股	0.77
17	陈媛	218,155.00	净资产折股	0.40
18	孙咏吉	211,852.00	净资产折股	0.39
19	刘克明	169,482.00	净资产折股	0.31
20	吴德海	127,111.00	净资产折股	0.23
21	陈小刚	61,859.00	净资产折股	0.11
合计		55,000,000.00	-	100.00

（13）2016 年 11 月，卡松科技第一次增资

2016 年 6 月 8 日，中国农发重点建设基金有限公司（以下简称“农发基金”）与赵之玉、卡松科技、济宁市任城区人民政府签署《中国农发重点建设基金投资协议》，约定农发基金对卡松科技进行增资，以人民币 1.50 亿元认缴人民币 5,000.00 万元的注册资本；2016 年 11 月 14 日，卡松科技召开 2016 年第二次临时股东大会并作出决议审议通过。此次农发基金增资实际为“明股实债”。

（14）2016 年 12 月，卡松科技第一次股权转让

2016 年 4 月 30 日，赵磊与赵之玉签署股权转让合同，约定赵磊将其持有卡松科技 1.04%



的股权转让给赵之玉。

（15）2018年7月，卡松科技第二次股权转让

2018年7月，陈媛与赵之玉签署《卡松科技股权转让合同》，约定陈媛将其持有卡松科技0.4%股权转让给赵之玉。

（16）2018年10月，卡松科技第三次股权转让

2018年10月23日，赵之玉、刘新强、赵光存、刘汝义、王凤玲、王振见、刘文进、许志远、韩增峰、许伟伟、尹春燕、刘勇芹、胡轩、孙咏吉、刘克明、吴德海等16人签署《出资人协议》，约定以持有卡松科技股权出资设立济宁卡松企业管理咨询有限责任公司（以下简称“卡松咨询”），其中：赵之玉出资17,281,818.00元，其余出资人的出资额为其持有卡松科技的全部股份，卡松咨询注册资本为人民币31,319,390.00元。上述出资人以持有卡松科技股权设立卡松咨询，将属于上述出资人的卡松科技股份转让给卡松咨询。

（17）2019年3月，卡松科技第四次股权转让

2019年3月7日，陈小刚与赵之玉签署《卡松科技股权转让合同》，约定陈小刚将其持有公司0.11%的股权转让给赵之玉。

（18）2020年8月，卡松科技第一次减资

2020年7月8日，卡松科技召开2020年第一次临时股东大会并作出决议，审议通过英飞尼迪退出公司股份5,154,895.00股，宁波新以退出公司股份2,412,491.00股，农发基金退出公司股份12,500,000.00股，并依法注销本次退出股份。本次股份退出后，卡松科技注册资本变更为84,932,614.00元。2020年7月9日，卡松科技就上述减资事宜在《齐鲁晚报》刊登减资公告，公告期45日，在公告期间没有债权人要求清偿债务。

本次变更后，卡松科技的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数（股）	出资方式	持股比例（%）
1	农发基金	37,500,000.00	货币	44.15
2	卡松咨询	31,319,390.00	净资产	36.88
3	赵之玉	16,113,224.00	净资产	18.97
合计		84,932,614.00	-	100.00

（19）2020年12月，卡松科技第五次股权转让及第二次增资

2020年5月20日，中瑞世联资产评估集团有限公司出具了中瑞评报字[2020]第000575号《资产评估报告》，确认卡松科技评估基准日2020年2月29日的股东全部权益评估价值为23,630.17万元。2020年11月24日，山东唐口煤业有限公司（以下简称“唐口煤业”）与赵之玉、卡松科技、农发基金、卡松咨询签订《增资扩股协议》，约定唐口煤业以89,146,093.00元认购卡松科技新增注册资本28,960,476.00元。2020年11月24日，唐口煤业与卡松咨询、赵之玉签订《股份转让协议》，约定卡松咨询将其持有公司1,000.00万股股份作价30,781,984.00元转让给唐口煤业。2020年12月2日，济宁市行政审批服务局核准变更。



本次变更后，卡松科技的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数（股）	出资方式	持股比例（%）
1	唐口煤业	38,960,476.00	货币	34.21
2	农发基金	37,500,000.00	货币	32.92
3	卡松咨询	21,319,390.00	净资产	18.72
4	赵之玉	16,113,224.00	净资产	14.15
合计		113,893,090.00	-	100.00

（20）2022年8月，卡松科技第二次减资

根据农发基金与赵之玉、卡松科技、济宁市任城区人民政府于2016年6月签署《中国农发重点建设基金投资协议》的约定，报告期内农发基金退出，对应卡松科技回购股份37,500,000.00股。2022年5月5日，卡松科技召开2021年度股东大会并作出决议，审议通过了减少注册资本37,500,000.00元，注册资本变更为76,393,090.00元，并相应修改公司章程。2022年8月8日，济宁市行政审批服务局核准变更。

（21）2022年10月，卡松科技股权无偿划转

2022年3月31日，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中兴华审字（2022）第110214号《审计报告》，卡松科技截至2021年12月31日的净资产为人民币343,835,063.98元。2022年8月12日，卡松科技召开2022年第二次临时股东大会并作出决议，审议通过《关于卡松科技股份有限公司国有股权划转的议案》，唐口煤业持有卡松科技38,960,476.00股股份拟以无偿划转或者法律法规允许的其他方式转让给山东能源集团鲁西矿业有限公司（以下简称“鲁西矿业”）。

2022年10月26日，唐口煤业与鲁西矿业签订《股权无偿划转协议》，约定唐口煤业将持有卡松科技51%股份（38,960,476.00股）无偿划转给鲁西矿业，划转基准日为2021年12月31日，卡松科技具体财务状况以中兴华会计师事务所出具《卡松科技股份有限公司2021年度财务报表审计报告》（中兴华审字（2022）第110214号）为准。

本次变更后，卡松科技的股权结构如下：

序号	股东名称	持股数（股）	出资方式	持股比例（%）
1	鲁西矿业	38,960,476.00	货币	51.00
2	卡松咨询	21,319,390.00	净资产	27.91
3	赵之玉	16,113,224.00	净资产	21.09
合计		76,393,090.00	-	100.00

注册地址：山东省济宁市任城区运河经济开发区新材料产业园辰光路与长兴路交界处。

总部地址：山东省济宁市任城区运河经济开发区新材料产业园辰光路与长兴路交界处。

主要经营活动：工业润滑材料的研发、生产、销售及对润滑油性能检测的智能化设备销售，主要产品包括工业润滑油、润滑脂、智能故障诊断装置、理化分析仪器等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第十七次会议于2025年9月18日



批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、18。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 3 月 31 日的公司财务状况以及 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-3 月的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要预付款项/应付账款/合同负债/其他应付款	单项账龄超过 1 年的预付款项/应付账款/合同负债/其他应付款占预付款项/应付账款/合同负债/其他应付款总额的 10%以上
重要的投资活动项目	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 100 万元

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务



本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日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，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

8、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；



- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重



分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；



- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票



- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合: 应收货款

C、合同资产

- 合同资产组合: 质量保证金

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司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。

对于划分为组合的应收账款，本公司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，编制应收账款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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 应收保证金
- 其他应收款组合 2: 应收往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否



显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

- 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；
- 本公司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。

预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。



本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

9、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。



（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按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确定其可变现净值。用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。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。

本公司对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；对于在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

资产负债表日，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。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法



本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-47	0.00	10.00-2.13
机器设备	3-15	0.00	33.33-6.67
运输设备	10	0.00	10.00
电子设备	5-10	0.00	20.00-10.00
办公家具	5	0.00	20.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、15。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

12、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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

13、无形资产

本公司无形资产为使用寿命有限的土地使用权及软件使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	产权登记期限	直线法
软件使用权	10 年	预期经济利益年限	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、15。

14、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、设计费用、装备调试费、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。



本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

15、资产减值

对固定资产、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬



本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利



本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

17、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

18、收入

（1）一般原则

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的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本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。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。



对于在某一时刻履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤ 客户已接受该商品或服务。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于对以下产品的销售：润滑油、润滑脂、智能故障诊断装置、理化分析仪器。

本公司销售商品分为国内销售、出口销售。

国内销售，实行零库存管理的客户，货物送达客户指定仓库，客户对当月领用并验收合格的产品向公司发出开票结算单，公司按结算单确认销售收入的实现；其他客户，公司根据与客户签订的合同、订单等要求将商品送达客户指定地点，由客户验收后确认销售收入的实现；对于需要安装调试的内销设备，于安装验收完毕后确认收入。

出口销售全部为 FOB 模式，公司按照合同约定将出口商品完成报关手续，取得报关单、提单时确认收入。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于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，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成



本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

20、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。



资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

21、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、22。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。



本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计



处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

22、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、15。

23、重大会计判断和估计

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。



应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日资产负债表和 2022 年度利润表的影响如下：

资产负债表项目	影响金额
递延所得税负债	42,489.10
盈余公积	-9,914.13
未分配利润	-32,574.97
（续）	
利润表项目	影响金额
所得税费用	-56,652.13
净利润	56,652.13



执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日资产负债表的影响如下：

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
递延所得税负债	1,905,773.95	99,141.23	2,004,915.18
盈余公积	11,626,202.38	-9,914.13	11,616,288.25
未分配利润	42,419,163.09	-89,227.10	42,329,935.99

（2）重要会计估计变更

报告期内无重要的会计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、6%
消费税	销售润滑油数量	1.52 元/升
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
房产税	从价计征，按房产原值扣除 30% 的余值的 1.2% 计缴	1.2%
土地使用税	根据实际占用的土地面积，按税法规定的单位税额缴纳	4 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

（1）公司为高新技术企业享受所得税优惠政策，按应纳税所得额的 15% 计缴，高新技术企业证书编号为 GR202137000791，有效期为 2021 年 12 月 7 日至 2024 年 12 月 7 日；高新技术企业证书标号 GR202437004110，有效期为 2024 年 12 月 7 日至 2027 年 12 月 7 日。

（2）根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

（3）根据《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号），企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（2021 年第 6 号），《财政部税务总局关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）等 16 个文件规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。



(4) 根据《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第37号），企业在2024年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

(5) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

(6) 根据《山东省财政厅 国家税务总局 山东省税务局 山东省科学技术厅关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》（鲁财税[2019]5号），2019年1月1日以后认定的高新技术企业，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起，按现行城镇土地使用税税额标准的50%计算缴纳城镇土地使用税。对高新技术企业证书注明的发证年度，因执行现行标准而多缴纳的税款，纳税人自取得高新技术企业证书后的首个申报期，按规定申请办理抵缴或退税。

根据《山东省财政厅关于2021年下半年行政规范性文件延期的公告》，高新技术企业按现行税额标准的50%计算缴纳城镇土地使用税的期限延长至2025年12月31日。

五、财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
银行存款	9,424,541.77	11,046,976.78	3,505,610.49
其他货币资金	909,307.60	156,847.80	
合 计	10,333,849.37	11,203,824.58	3,505,610.49

说明：

①于2025年3月31日受限货币资金909,307.60元，为其他货币资金中的保函保证金。

②于2024年12月31日受限货币资金156,847.80元，为其他货币资金中的保函保证金。

2、应收票据

票据种类	2025.3.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	40,656,407.63		40,656,407.63	45,828,907.97		45,828,907.97
商业承兑汇票	6,746,999.35	396,649.98	6,350,349.37	6,221,808.76	357,945.45	5,863,863.31
合 计	47,403,406.98	396,649.98	47,006,757.00	52,050,716.73	357,945.45	51,692,771.28

（续上表）

票据种类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	55,235,259.02		55,235,259.02
商业承兑汇票	3,721,341.47	246,067.07	3,475,274.40



票据种类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	58,956,600.49	246,067.07	58,710,533.42

(1) 报告期各年（期）末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2025.3.31		2024.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		33,628,997.19		39,677,096.86
商业承兑票据				
合计		33,628,997.19		39,677,096.86

(续上表)

种类	2023.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		48,100,249.31
商业承兑票据		
合计		48,100,249.31

(2) 按坏账计提方法分类

类别	2025.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,403,406.98	100.00	396,649.98	0.84	47,006,757.00
其中：					
银行承兑汇票	40,656,407.63	85.77			40,656,407.63
商业承兑汇票	6,746,999.35	14.23	396,649.98	5.88	6,350,349.37
合计	47,403,406.98	100.00	396,649.98	0.84	47,006,757.00

(续上表)

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,050,716.73	100.00	357,945.45	0.69	51,692,771.28
其中：					
银行承兑汇票	45,828,907.97	88.05			45,828,907.97
商业承兑汇票	6,221,808.76	11.95	357,945.45	5.75	5,863,863.31
合计	52,050,716.73	100.00	357,945.45	0.69	51,692,771.28



（续上表）

类别	账面余额		2023.12.31		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	58,956,600.49	100.00	246,067.07	0.42	58,710,533.42
其中：					
银行承兑汇票	55,235,259.02	93.69			55,235,259.02
商业承兑汇票	3,721,341.47	6.31	246,067.07	6.61	3,475,274.40
合计	58,956,600.49	100.00	246,067.07	0.42	58,710,533.42

①截至2025年3月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	应收票据	2025.3.31	
		坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	5,560,999.35	278,049.98	5.00
1至2年	1,186,000.00	118,600.00	10.00
合计	6,746,999.35	396,649.98	5.88

②截至2024年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	应收票据	2024.12.31	
		坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	5,284,708.76	264,235.45	5.00
1至2年	937,100.00	93,710.00	10.00
合计	6,221,808.76	357,945.45	5.75

③截至2023年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	应收票据	2023.12.31	
		坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	2,521,341.47	126,067.07	5.00
1至2年	1,200,000.00	120,000.00	10.00
合计	3,721,341.47	246,067.07	6.61

(3) 报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况



2025年3月31日计提坏账准备金额 38,704.53 元。

2024年12月31日计提坏账准备金额 111,878.38 元。

2023年12月31日计提坏账准备金额 112,933.92 元。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	107,852,265.00	113,077,912.50	112,723,137.40
1至2年	3,424,883.17	2,687,400.13	1,992,921.17
2至3年	155,850.00	71,703.00	1,360.00
3至4年	1,360.00	1,360.00	
4至5年			98,396.08
5年以上	4,345,796.37	4,345,796.37	4,445,796.37
小计	115,780,154.54	120,184,172.00	119,261,611.02
减：坏账准备	10,128,333.01	10,290,622.94	10,360,370.22
合计	105,651,821.53	109,893,549.06	108,901,240.80

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2025.3.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	701,392.85	0.61	701,392.85	100.00	
按组合计提坏账准备	115,078,761.69	99.39	9,426,940.16	8.19	105,651,821.53
其中：					
应收货款	115,078,761.69	99.39	9,426,940.16	8.19	105,651,821.53
合计	115,780,154.54	100.00	10,128,333.01	8.75	105,651,821.53

（续上表）

类别	2024.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	701,392.85	0.58	701,392.85	100.00	
按组合计提坏账准备	119,482,779.15	99.42	9,589,230.09	8.03	109,893,549.06
其中：					
应收货款	119,482,779.15	99.42	9,589,230.09	8.03	109,893,549.06
合计	120,184,172.00	100.00	10,290,622.94	8.56	109,893,549.06

（续上表）



类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	701,392.85	0.59	701,392.85	100.00	
按组合计提坏账准备	118,560,218.17	99.41	9,658,977.37	8.15	108,901,240.80
其中：					
应收货款	118,560,218.17	99.41	9,658,977.37	8.15	108,901,240.80
合计	119,261,611.02	100.00	10,360,370.22	8.69	108,901,240.80

①截至 2025 年 3 月 31 日坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

名称	2025.3.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
山东运通新材料科技有限公司	68,000.00	68,000.00	100.00	预计无法收回
济南中海炭素有限公司	157,208.00	157,208.00	100.00	预计无法收回
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	476,184.85	476,184.85	100.00	预计无法收回
合计	701,392.85	701,392.85	100.00	/

按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收货款

项目	2025.3.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	107,852,265.00	5,392,613.32	5.00
1 至 2 年	3,424,883.17	342,488.32	10.00
2 至 3 年	155,850.00	46,755.00	30.00
3 至 4 年	1,360.00	680.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	3,644,403.52	3,644,403.52	100.00
合计	115,078,761.69	9,426,940.16	8.19

②截至 2024 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

名称	2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
山东运通新材料科技有限公司	68,000.00	68,000.00	100.00	预计无法收回
济南中海炭素有限公司	157,208.00	157,208.00	100.00	预计无法收回
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	476,184.85	476,184.85	100.00	预计无法收回
合计	701,392.85	701,392.85	100.00	/

按组合计提坏账准备



组合计提项目：应收货款

项 目	2024.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	113,077,912.50	5,653,895.66	5.00
1至2年	2,687,400.13	268,740.01	10.00
2至3年	71,703.00	21,510.90	30.00
3至4年	1,360.00	680.00	50.00
4至5年			
5年以上	3,644,403.52	3,644,403.52	100.00
合 计	119,482,779.15	9,589,230.09	8.03

③截至2023年12月31日坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

名 称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
山东运通新材料科技有限公司	68,000.00	68,000.00	100.00	预计无法收回
济南中海炭素有限公司	157,208.00	157,208.00	100.00	预计无法收回
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	476,184.85	476,184.85	100.00	预计无法收回
合 计	701,392.85	701,392.85	100.00	/

按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收货款

项 目	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	112,723,137.40	5,636,156.87	5.00
1至2年	1,992,921.17	199,292.12	10.00
2至3年	1,360.00	408.00	30.00
3至4年			
4至5年	98,396.08	78,716.86	80.00
5年以上	3,744,403.52	3,744,403.52	100.00
合 计	118,560,218.17	9,658,977.37	8.15

(3) 报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况

2025年3月31日计提坏账准备金额-162,289.93元。

2024年12月31日计提坏账准备金额-69,747.28元。

2023年12月31日计提坏账准备金额1,447,977.50元，收回坏账准备10,000.00元。

(4) 报告期各年（期）末按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况



截至2025年3月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额47,935,913.28元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例41.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额2,472,706.87元。

截至2024年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额47,566,171.12元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例39.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额2,378,308.56元。

截至2023年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额44,136,278.29元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例36.84%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额2,206,813.92元。

4、应收款项融资

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
应收票据	12,844,631.75	19,615,536.41	10,142,273.20
减：其他综合收益-公允价值变动			
期末公允价值	12,844,631.75	19,615,536.41	10,142,273.20

报告期各年（期）末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2025.3.31		2024.12.31		2023.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	52,218,706.41		41,191,377.79		34,156,720.24	
商业承兑票据						
合 计	52,218,706.41		41,191,377.79		34,156,720.24	

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2025.3.31		2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	3,200,155.85	100.00	286,060.47	100.00	114,089.84	100.00
合 计	3,200,155.85	100.00	286,060.47	100.00	114,089.84	100.00

（2）报告期各年（期）末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至2025年3月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额2,949,639.18元，占预付款项期末余额合计数的比例92.17%。

截至2024年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额238,457.65元，占预付款项期末余额合计数的比例83.36%。

截至2023年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额114,089.84元，占预付款项期末余额合计数的比例100.00%。



6、其他应收款

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,381,643.37	1,631,279.09	2,105,833.65
合 计	1,381,643.37	1,631,279.09	2,105,833.65

其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	772,474.52	1,104,504.31	1,009,675.00
1至2年	227,547.31	100,000.00	1,152,936.00
2至3年	540,000.00	610,000.00	130,000.00
3至4年	130,000.00	130,000.00	
4至5年			90,000.00
5年以上			40,000.00
小 计	1,670,021.83	1,944,504.31	2,422,611.00
减：坏账准备	288,378.46	313,225.22	316,777.35
合 计	1,381,643.37	1,631,279.09	2,105,833.65

(2) 按款项性质披露

项 目	2025.3.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收保证金	1,670,021.83	288,378.46	1,381,643.37	1,944,504.31	313,225.22	1,631,279.09
合 计	1,670,021.83	288,378.46	1,381,643.37	1,944,504.31	313,225.22	1,631,279.09

续上表：

项 目	2023.3.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收保证金	2,422,611.00	316,777.35	2,105,833.65
合 计	2,422,611.00	316,777.35	2,105,833.65

(3) 报告期各年（期）末坏账准备计提情况

截至2025年3月31日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,670,021.83	17.27	288,378.46	1,381,643.37
应收保证金	1,670,021.83	17.27	288,378.46	1,381,643.37



合 计	1,670,021.83	17.27	288,378.46	1,381,643.37
-----	--------------	-------	------------	--------------

截至2025年3月31日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

截至2024年12月31日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,944,504.31	16.11	313,225.22	1,631,279.09
应收保证金	1,944,504.31	16.11	313,225.22	1,631,279.09
合 计	1,944,504.31	16.11	313,225.22	1,631,279.09

截至2024年12月31日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

截至2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,422,611.00	13.08	316,777.35	2,105,833.65
应收保证金	2,422,611.00	13.08	316,777.35	2,105,833.65
合 计	2,422,611.00	13.08	316,777.35	2,105,833.65

截至2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。

（4）报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2024年12月31日余额	313,225.22			313,225.22
2024年12月31日余额在本期				
--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	-24,846.76			-24,846.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年3月31日余额	288,378.46			288,378.46



（续上表）

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)	
2023年12月31日余额	316,777.35			316,777.35
2023年12月31日余额在本期				
--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	-3,552.13			-3,552.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	313,225.22			313,225.22

（续上表）

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)	
2022年12月31日余额	589,498.03			589,498.03
2022年12月31日余额在本期				
--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	-272,720.68			-272,720.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	316,777.35			316,777.35

（5）报告期各年（期）末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至2025年3月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款金额910,000.00元，占其他应收款期末余额合计数的比例54.49%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额178,000.00元。

截至2024年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款金额990,000.00元，



占其他应收款期末余额合计数的比例 50.91%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 127,000.00 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款金额 1,805,936.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 74.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 197,443.60 元。

7、存货

存货分类

存货种类	2025.3.31		2024.12.31		账面价值
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	
原材料	20,142,127.51		13,139,687.79		13,139,687.79
在产品	3,027,191.15		4,113,694.62		4,113,694.62
库存商品	9,756,690.37		7,781,730.84		7,781,730.84
发出商品	18,672,106.70		17,380,714.79		17,380,714.79
合计	51,598,115.73		42,415,828.04		42,415,828.04

（续上表）

存货种类	2023.12.31		账面价值
	账面余额	跌价准备	
原材料	16,663,378.58		16,663,378.58
在产品	2,304,728.43		2,304,728.43
库存商品	10,143,769.88		10,143,769.88
发出商品	13,401,079.50		13,401,079.50
合计	42,512,956.39		42,512,956.39

8、合同资产

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
合同资产	794,199.20	794,199.20	581,400.00
减：合同资产减值准备	39,709.96	39,709.96	29,070.00
小 计	754,489.24	754,489.24	552,330.00
减：列示于其他非流动资产的合同资产			
合 计	754,489.24	754,489.24	552,330.00

（1）报告期各年（期）末合同资产减值准备计提情况

类 别	2025.3.31				账面价值
	账面余额		合同资产减值准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	794,199.20	100.00	39,709.96	5.00	754,489.24



其中：

质量保证金	794,199.20	100.00	39,709.96	5.00	754,489.24
合计	794,199.20	100.00	39,709.96	5.00	754,489.24

(续上表)

类别	账面余额		2024.12.31 合同资产减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	794,199.20	100.00	39,709.96	5.00	754,489.24
其中：					
质量保证金	794,199.20	100.00	39,709.96	5.00	754,489.24
合计	794,199.20	100.00	39,709.96	5.00	754,489.24

(续上表)

类别	账面余额		2023.12.31 合同资产减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	581,400.00	100.00	29,070.00	5.00	552,330.00
其中：					
质量保证金	581,400.00	100.00	29,070.00	5.00	552,330.00
合计	581,400.00	100.00	29,070.00	5.00	552,330.00

①截至2025年3月31日坏账准备计提情况

按组合计提减值准备

组合计提项目：质量保证金

项目	2025.3.31		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内	794,199.20	39,709.96	5.00
合计	794,199.20	39,709.96	5.00

②截至2024年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提减值准备

组合计提项目：质量保证金

项目	2024.12.31		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内	794,199.20	39,709.96	5.00
合计	794,199.20	39,709.96	5.00



③截至2023年12月31日坏账准备计提情况

按组合计提减值准备

组合计提项目：质量保证金

项 目	2023.12.31		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内	581,400.00	29,070.00	5.00
合 计	581,400.00	29,070.00	5.00

(2) 报告期各年（期）计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

2025年3月31日计提减值准备金额0.00元。

2024年12月31日计提减值准备金额10,639.96元。

2023年12月31日计提减值准备金额29,070.00元。

9、其他流动资产

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
待认证进项税额	1,634,712.11	1,110,147.88	
预缴所得税	146,452.35	146,452.35	1,520,206.21
预缴其他税费		98,816.00	
合 计	1,781,164.46	1,355,416.23	1,520,206.21

10、固定资产

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	95,964,723.30	96,947,349.44	100,121,861.09
固定资产清理			
合 计	95,964,723.30	96,947,349.44	100,121,861.09

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
一、账面原值：						
1. 2024.12.31	98,951,154.93	16,366,776.50	2,611,891.89	4,004,076.16	425,532.00	122,359,431.48
2. 本期增加金额				1,238.94		1,238.94
购置				1,238.94		1,238.94
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 2025.3.31	98,951,154.93	16,366,776.50	2,611,891.89	4,005,315.10	425,532.00	122,360,670.42
二、累计折旧						
1. 2024.12.31	12,006,732.58	7,465,454.43	1,963,860.41	2,550,507.27	425,532.00	24,412,086.69
2. 本期增加金额	523,681.99	344,168.06	30,055.55	85,959.48		983,865.08



卡松科技股份有限公司

财务报表附注

2023年度至2025年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
计提	523,681.99	344,168.06	30,055.55	85,959.48		983,865.08
3.本期减少金额						
处置或报废						
4. 2025.3.31	12,530,414.57	7,809,622.49	1,993,915.96	2,636,466.75	425,532.00	25,395,951.77
三、减值准备						
1. 2024.12.31	985,596.42		1,248.61	13,150.32		999,995.35
2.本期增加金额						
计提						
3.本期减少金额						
处置或报废						
4. 2025.3.31	985,596.42		1,248.61	13,150.32		999,995.35
四、账面价值						
1. 2025.3.31 账面价值	85,435,143.94	8,557,154.01	616,727.32	1,355,698.03		95,964,723.30
2. 2024.12.31 账面价值	85,958,825.93	8,901,322.07	646,782.87	1,440,418.57		96,947,349.44

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
一、账面原值:						
1. 2023.12.31	98,951,154.93	15,793,546.66	2,684,891.89	4,198,949.90	442,164.90	122,070,708.28
2.本期增加金额		589,128.31		204,860.19		793,988.50
购置		589,128.31		204,860.19		793,988.50
3.本期减少金额		15,898.47	73,000.00	399,733.93	16,632.90	505,265.30
处置或报废		15,898.47	73,000.00	399,733.93	16,632.90	505,265.30
4. 2024.12.31	98,951,154.93	16,366,776.50	2,611,891.89	4,004,076.16	425,532.00	122,359,431.48
二、累计折旧						
1. 2023.12.31	9,912,005.09	6,098,870.50	1,916,638.11	2,579,173.24	442,164.90	20,948,851.84
2.本期增加金额	2,094,727.49	1,382,482.40	120,222.30	371,067.96		3,968,500.15
计提	2,094,727.49	1,382,482.40	120,222.30	371,067.96		3,968,500.15
3.本期减少金额		15,898.47	73,000.00	399,733.93	16,632.90	505,265.30
处置或报废		15,898.47	73,000.00	399,733.93	16,632.90	505,265.30
4. 2024.12.31	12,006,732.58	7,465,454.43	1,963,860.41	2,550,507.27	425,532.00	24,412,086.69
三、减值准备						
1. 2023.12.31	985,596.42		1,248.61	13,150.32		999,995.35
2.本期增加金额						
计提						
3.本期减少金额						
处置或报废						
4. 2024.12.31	985,596.42		1,248.61	13,150.32		999,995.35
四、账面价值						
1. 2024.12.31 账面价值	85,958,825.93	8,901,322.07	646,782.87	1,440,418.57		96,947,349.44



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
2. 2023.12.31 账面价值	88,053,553.42	9,694,676.16	767,005.17	1,606,626.34		100,121,861.09

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
一、账面原值:						
1. 2022.12.31	98,455,464.15	15,413,243.48	2,581,175.08	3,938,709.09	442,164.90	120,830,756.70
2. 本期增加金额	495,690.78	380,303.18	103,716.81	260,240.81		1,239,951.58
购置	495,690.78	380,303.18	103,716.81	260,240.81		1,239,951.58
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 2023.12.31	98,951,154.93	15,793,546.66	2,684,891.89	4,198,949.90	442,164.90	122,070,708.28
二、累计折旧						
1. 2022.12.31	7,827,823.91	4,820,331.77	1,779,862.95	2,158,929.97	442,164.90	17,029,113.50
2. 本期增加金额	2,084,181.18	1,278,538.73	136,775.16	420,243.27		3,919,738.34
计提	2,084,181.18	1,278,538.73	136,775.16	420,243.27		3,919,738.34
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 2023.12.31	9,912,005.09	6,098,870.50	1,916,638.11	2,579,173.24	442,164.90	20,948,851.84
三、减值准备						
1. 2022.12.31	985,596.42		1,248.61	13,150.32		999,995.35
2. 本期增加金额						
计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 2023.12.31	985,596.42		1,248.61	13,150.32		999,995.35
四、账面价值						
1. 2023.12.31 账面价值	88,053,553.42	9,694,676.16	767,005.17	1,606,626.34		100,121,861.09
2. 2022.12.31 账面价值	89,642,043.82	10,592,911.71	800,063.52	1,766,628.80		102,801,647.85

说明:

①截至 2025 年 3 月 31 日，公司以账面价值 60,713,743.11 元的固定资产作为 26,000,000.00 元最高额抵押合同的抵押物取得 26,000,000.00 元的短期借款。

②截至 2024 年 12 月 31 日，公司以账面价值 61,084,647.93 元的固定资产作为 26,000,000.00 元最高额抵押合同的抵押物取得 26,000,000.00 元的短期借款。

(2) 报告期各年（期）末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2025.3.31 账面价值	2024.12.31 账面价值	2023.12.31 账面价值	未办妥产权证书原因
门卫室	22,127.46	22,262.66	22,803.45	辅助性用途，未履行报批报建手续
交配电室	354,391.39	356,554.56	364,855.36	辅助性用途，未履行报批报建手续



项 目	2025.3.31 账面价值	2024.12.31 账面价值	2023.12.31 账面价值	未办妥产权证书原因
消防泵房	66,448.38	66,853.98	68,410.38	辅助性用途，未履行报批报建手续
空压机房	46,513.87	46,797.79	47,887.27	辅助性用途，未履行报批报建手续
配电室	59,803.55	60,168.59	61,569.35	辅助性用途，未履行报批报建手续
暖房	39,869.03	40,112.39	41,046.23	辅助性用途，未履行报批报建手续
导热油锅炉房	121,701.08	122,444.67	125,419.03	辅助性用途，未履行报批报建手续

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.2024.12.31	1,361,154.72	1,361,154.72
2.本期增加金额		
租入		
3.本期减少金额		
租赁终止		
4. 2025.3.31	1,361,154.72	1,361,154.72
二、累计折旧		
1.2024.12.31	462,308.07	462,308.07
2.本期增加金额	113,429.56	113,429.56
计提	113,429.56	113,429.56
3.本期减少金额		
租赁终止		
4. 2025.3.31	575,737.63	575,737.63
三、减值准备		
1.2024.12.31		
2.本期增加金额		
计提		
3.本期减少金额		
租赁终止		
4. 2025.3.31		
四、账面价值		
1. 2025.3.31 账面价值	785,417.09	785,417.09
2. 2024.12.31 账面价值	898,846.65	898,846.65

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.2023.12.31	835,194.12	835,194.12
2.本期增加金额	525,960.60	525,960.60
租入	525,960.60	525,960.60



项 目	房屋及建筑物	合 计
3.本期减少金额		
租赁终止		
4. 2024.12.31	1,361,154.72	1,361,154.72
二、累计折旧		
1.2023.12.31	23,199.84	23,199.84
2.本期增加金额	439,108.23	439,108.23
计提	439,108.23	439,108.23
3.本期减少金额		
租赁终止		
4. 2024.12.31	462,308.07	462,308.07
三、减值准备		
1.2023.12.31		
2.本期增加金额		
计提		
3.本期减少金额		
租赁终止		
4. 2024.12.31		
四、账面价值		
1. 2024.12.31 账面价值	898,846.65	898,846.65
2. 2023.12.31 账面价值	811,994.28	811,994.28

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、43。

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.2022.12.31	1,133,042.63	1,133,042.63
2.本期增加金额	835,194.12	835,194.12
租入	835,194.12	835,194.12
3.本期减少金额	1,133,042.63	1,133,042.63
租赁终止	1,133,042.63	1,133,042.63
4. 2023.12.31	835,194.12	835,194.12
二、累计折旧		
1.2022.12.31	849,781.98	849,781.98
2.本期增加金额	306,460.49	306,460.49
计提	306,460.49	306,460.49
3.本期减少金额	1,133,042.63	1,133,042.63
租赁终止	1,133,042.63	1,133,042.63
4. 2023.12.31	23,199.84	23,199.84
三、减值准备		



项 目	房屋及建筑物	合 计
1.2022.12.31		
2.本期增加金额 计提		
3.本期减少金额 租赁终止		
4. 2023.12.31		
四、账面价值		
1. 2023.12.31 账面价值	811,994.28	811,994.28
2. 2022.12.31 账面价值	283,260.65	283,260.65

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、43。

12、无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 2024.12.31	14,483,685.48	11,900.00	14,495,585.48
2.本期增加金额 购置			
3.本期减少金额 处置			
4. 2025.3.31	14,483,685.48	11,900.00	14,495,585.48
二、累计摊销			
1. 2024.12.31	2,413,947.80	11,900.00	2,425,847.80
2.本期增加金额 计提	72,418.43 72,418.43		72,418.43 72,418.43
3.本期减少金额 处置			
4. 2025.3.31	2,486,366.23	11,900.00	2,498,266.23
三、减值准备			
1. 2024.12.31			
2.本期增加金额 计提			
3.本期减少金额 处置			
4. 2025.3.31			
四、账面价值			
1.2025.3.31 账面价值	11,997,319.25		11,997,319.25



项 目	土地使用权	软件	合 计
2.2024.12.31 账面价值	12,069,737.68		12,069,737.68

(续上表)

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 2023.12.31	14,483,685.48	11,900.00	14,495,585.48
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2024.12.31	14,483,685.48	11,900.00	14,495,585.48
二、累计摊销			
1. 2023.12.31	2,124,274.09	11,900.00	2,136,174.09
2. 本期增加金额	289,673.71		289,673.71
计提	289,673.71		289,673.71
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2024.12.31	2,413,947.80	11,900.00	2,425,847.80
三、减值准备			
1. 2023.12.31			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2024.12.31			
四、账面价值			
1. 2024.12.31 账面价值	12,069,737.68		12,069,737.68
2. 2023.12.31 账面价值	12,359,411.39		12,359,411.39

(续上表)

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 2022.12.31	14,483,685.48	11,900.00	14,495,585.48
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2023.12.31	14,483,685.48	11,900.00	14,495,585.48
二、累计摊销			



项 目	土地使用权	软件	合 计
1. 2022.12.31	1,834,600.38	11,900.00	1,846,500.38
2. 本期增加金额	289,673.71		289,673.71
计提	289,673.71		289,673.71
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2023.12.31	2,124,274.09	11,900.00	2,136,174.09
三、减值准备			
1. 2022.12.31			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2023.12.31			
四、账面价值			
1. 2023.12.31 账面价值	12,359,411.39		12,359,411.39
2. 2022.12.31 账面价值	12,649,085.10		12,649,085.10

说明：

①截至2025年3月31日，公司以账面价值11,997,319.25元的无形资产作为26,000,000.00元最高额抵押合同的抵押物取得26,000,000.00元的短期借款。

②截至2024年12月31日，公司以账面价值12,069,737.68元的无形资产作为26,000,000.00元最高额抵押合同的抵押物取得26,000,000.00元的短期借款。

13、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）报告期各年（期）末的递延所得税负债

项 目	2025.3.31		2024.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债：				
使用权资产	785,417.09	117,812.57	898,846.65	134,827.00
固定资产一次性折旧	25,351,251.69	3,802,687.75	25,830,007.90	3,874,501.18
合 计	26,136,668.78	3,920,500.32	26,728,854.55	4,009,328.18

（续上表）

项 目	2023.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债：		
使用权资产	811,994.28	121,799.14



项 目	2023.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性折旧	27,178,140.18	4,076,721.02
合 计	27,990,134.46	4,198,520.16

(2) 报告期各年（期）末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及未弥补税务亏损明细

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
可抵扣暂时性差异	31,894,082.82	33,448,148.87	39,593,288.88
未弥补税务亏损	20,751,048.18	22,292,463.96	11,171,618.96
合 计	52,645,131.00	55,740,612.83	50,764,907.84

(3) 报告期各年（期）末未确认递延所得税资产的未弥补税务亏损将于以下年度到期

年 份	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31	备注
2023年	—	—	—	
2024年	—	—		
2025年	—			
2026年				
2027年				
2028年				
2029年				
2030年				
2031年				
2032年	9,630,203.18	11,171,618.96	11,171,618.96	
2033年				
2034年	11,120,845.00	11,120,845.00	—	
2035年		—	—	
合 计	20,751,048.18	22,292,463.96	11,171,618.96	

14、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025.3.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	909,307.60	909,307.60	保函保证金	
固定资产	69,730,107.60	60,713,743.11	抵押	短期借款
无形资产	14,483,685.48	11,997,319.25	抵押	短期借款
合 计	85,123,100.68	73,620,369.96	--	--

(续上表)

项 目	2024.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况



项 目	2024.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	156,847.80	156,847.80	保函保证金	
固定资产	69,730,107.60	61,084,647.93	抵押	短期借款
无形资产	14,483,685.48	12,069,737.68	抵押	短期借款
合 计	84,370,640.88	73,311,233.41	--	--

2023年12月31日无所有权或使用权受到限制的资产。

15、短期借款

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
信用借款	50,000,000.00	40,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	26,000,000.00	26,000,000.00	
短期借款应计利息	55,476.57	58,892.78	9,583.33
已贴现未到期票据	8,876,534.89	11,258,643.28	16,967,855.72
合 计	84,932,011.46	77,317,536.06	26,977,439.05

16、应付账款

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
货款	13,804,540.87	22,629,899.46	33,586,891.13
运输费	3,493,592.46	3,635,887.46	3,628,002.76
工程设备款	285,726.66	284,326.66	1,269,539.07
服务费	1,277,877.46	1,260,312.86	
其他		196,814.48	22,175.21
合 计	18,861,737.45	28,007,240.92	38,506,608.17

17、合同负债

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
预收货款	842,862.28	1,121,663.09	1,339,725.86
合 计	842,862.28	1,121,663.09	1,339,725.86

报告期各年（期）末账龄超过1年的重要合同负债

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31	未偿还或未结转的原因
安徽丰原泰富聚乳酸有限公司	125,727.43	125,727.43	282,364.60	尚未结算
合 计	125,727.43	125,727.43	282,364.60	

18、应付职工薪酬

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.3.31
短期薪酬	6,167,498.67	5,952,034.09	7,886,513.08	4,233,019.68
离职后福利-设定提存计划		579,429.12	579,429.12	
合 计	6,167,498.67	6,531,463.21	8,465,942.20	4,233,019.68



（续上表）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
短期薪酬	5,392,991.85	25,522,847.30	24,748,340.48	6,167,498.67
离职后福利-设定提存计划		2,301,906.78	2,301,906.78	
合 计	5,392,991.85	27,824,754.08	27,050,247.26	6,167,498.67

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	2,773,259.77	24,084,900.34	21,465,168.26	5,392,991.85
离职后福利-设定提存计划		2,030,871.90	2,030,871.90	
合 计	2,773,259.77	26,115,772.24	23,496,040.16	5,392,991.85

（1）短期薪酬

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.3.31
工资、奖金、津贴和补贴	5,961,182.62	5,313,527.91	7,363,868.88	3,910,841.65
职工福利费		28,487.25	28,487.25	
社会保险费		323,262.45	323,262.45	
其中：1. 医疗保险费		287,276.96	287,276.96	
2. 工伤保险费		35,985.49	35,985.49	
住房公积金		169,394.50	169,394.50	
工会经费和职工教育经费	206,316.05	117,361.98	1,500.00	322,178.03
合 计	6,167,498.67	5,952,034.09	7,886,513.08	4,233,019.68

（续上表）

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	5,392,991.85	22,512,145.35	21,943,954.58	5,961,182.62
职工福利费		551,124.64	551,124.64	
社会保险费		1,267,848.29	1,267,848.29	
其中：1. 医疗保险费		1,091,138.03	1,091,138.03	
2. 工伤保险费		176,710.26	176,710.26	
住房公积金		680,938.90	680,938.90	
工会经费和职工教育经费		510,790.12	304,474.07	206,316.05
合 计	5,392,991.85	25,522,847.30	24,748,340.48	6,167,498.67

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	2,450,888.80	21,353,750.24	18,411,647.19	5,392,991.85
职工福利费	34,237.11	703,408.94	737,646.05	
社会保险费		1,048,786.95	1,048,786.95	
其中：1. 医疗保险费		979,108.88	979,108.88	



项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
2. 工伤保险费		69,678.07	69,678.07	
住房公积金	26,790.00	338,830.40	365,620.40	
工会经费和职工教育经费	261,343.86	640,123.81	901,467.67	
合 计	2,773,259.77	24,084,900.34	21,465,168.26	5,392,991.85

(2) 设定提存计划

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.3.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		555,143.62	555,143.62	
2. 失业保险费		24,285.50	24,285.50	
合 计		579,429.12	579,429.12	

(续上表)

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		2,205,421.62	2,205,421.62	
2. 失业保险费		96,485.16	96,485.16	
合 计		2,301,906.78	2,301,906.78	

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		1,945,743.84	1,945,743.84	
2. 失业保险费		85,128.06	85,128.06	
合 计		2,030,871.90	2,030,871.90	

19、应交税费

税 项	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
增值税	368,629.91	671,042.34	928,696.25
房产税	174,778.39	173,318.81	173,318.81
消费税	156,183.68	172,293.01	206,721.27
土地使用税	49,408.00		49,408.00
印花税	47,253.43	60,459.76	82,340.43
代扣代缴个人所得税	40,238.79	72,214.99	85,582.82
城市建设维护税	24,456.68	46,227.58	60,724.28
教育费附加	10,481.43	19,811.82	26,024.69
地方教育费附加	6,987.62	13,207.88	17,349.80
合 计	878,417.93	1,228,576.19	1,630,166.35

20、其他应付款



项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	1,992,050.00	2,088,164.81	42,181,434.96
合 计	1,992,050.00	2,088,164.81	42,181,434.96

其他应付款（按款项性质列示）

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
往来款	682,969.00	607,583.81	41,104,209.96
保证金	1,309,081.00	1,480,581.00	1,077,225.00
合 计	1,992,050.00	2,088,164.81	42,181,434.96

21、一年内到期的非流动负债

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的租赁负债	457,791.18	453,163.91	265,689.99
合 计	457,791.18	453,163.91	265,689.99

22、其他流动负债

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
待转销项税额	109,572.10	145,816.20	174,164.36
未终止已背书票据	24,752,462.30	28,418,453.58	31,132,393.59
合 计	24,862,034.40	28,564,269.78	31,306,557.95

23、租赁负债

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
租赁付款额	656,323.86	656,323.86	872,457.84
减：未确认融资费用	15,780.37	21,602.50	35,866.49
小计	640,543.49	634,721.36	836,591.35
减：一年内到期的租赁负债	457,791.18	453,163.91	265,689.99
合 计	182,752.31	181,557.45	570,901.36

说明：

2025年1-3月计提的租赁负债利息0.58万元，计入财务费用-利息支出的金额为0.58万元。

2024年计提的租赁负债利息费用3.66万元，计入财务费用-利息支出的金额为3.66万元。

2023年计提的租赁负债利息费用0.14万元，计入财务费用-利息支出的金额为0.14万元。

24、股本（单位：万股）

股东名称	2024.12.31		本期 增加	本期 减少	2025.3.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
山东能源集团鲁西矿业有限公司	3,896.05	51.00			3,896.05	51.00



股东名称	2024.12.31		本期增加	本期减少	2025.3.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
济宁卡松企业管理咨询有限责任公司	2,131.94	27.91			2,131.94	27.91
赵之玉	1,611.32	21.09			1,611.32	21.09
合计	7,639.31	100.00			7,639.31	100.00

(续上表)

股东名称	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
山东能源集团鲁西矿业有限公司	3,896.05	51.00			3,896.05	51.00
济宁卡松企业管理咨询有限责任公司	2,131.94	27.91			2,131.94	27.91
赵之玉	1,611.32	21.09			1,611.32	21.09
合计	7,639.31	100.00			7,639.31	100.00

(续上表)

股东名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
山东能源集团鲁西矿业有限公司	3,896.05	51.00			3,896.05	51.00
济宁卡松企业管理咨询有限责任公司	2,131.94	27.91			2,131.94	27.91
赵之玉	1,611.32	21.09			1,611.32	21.09
合计	7,639.31	100.00			7,639.31	100.00

25、资本公积

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.3.31
股本溢价	75,031,001.11			75,031,001.11
合计	75,031,001.11			75,031,001.11

(续上表)

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	75,031,001.11			75,031,001.11
合计	75,031,001.11			75,031,001.11

(续上表)

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	75,031,001.11			75,031,001.11
合计	75,031,001.11			75,031,001.11

26、盈余公积

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.3.31
法定盈余公积	12,931,930.99			12,931,930.99



项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.3.31
任意盈余公积				
合 计	12,931,930.99			12,931,930.99

(续上表)

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	11,868,192.59	1,063,738.40		12,931,930.99
任意盈余公积				
合 计	11,868,192.59	1,063,738.40		12,931,930.99

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	11,626,202.38	241,990.21		11,868,192.59
任意盈余公积				
合 计	11,626,202.38	241,990.21		11,868,192.59

27、未分配利润

项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
调整前 上年年末未分配利润	35,269,667.01	25,696,021.36	25,114,862.36
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			-1,596,752.89
调整后 年初未分配利润	35,269,667.01	25,696,021.36	23,518,109.47
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,511,221.82	10,637,384.05	2,419,902.10
减：提取法定盈余公积		1,063,738.40	241,990.21
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
年末未分配利润	37,780,888.83	35,269,667.01	25,696,021.36

说明：由于前期差错更正，影响 2023 年期初未分配利润-1,596,752.89 元。

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-3 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,737,520.85	60,505,185.10	331,724,939.98	279,435,034.76	361,216,938.84	311,913,265.54
其他业务	34,746.42	16,138.32	1,190,759.76	1,044,139.94	177,447.68	144,140.61
合计	71,772,267.27	60,521,323.42	332,915,699.74	280,479,174.70	361,394,386.52	312,057,406.15



(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品 类型	2025年1-3月		2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
润滑油	66,791,239.10	56,484,135.60	303,651,742.83	261,117,547.33	334,430,625.59	293,108,615.95
润滑脂	3,722,275.98	2,983,776.15	18,819,788.30	15,732,582.47	21,641,180.50	17,713,529.84
在线智能 诊断分析 装置及仪 器	217,699.12	130,103.46	9,253,408.85	2,584,904.96	5,145,132.75	1,091,119.75
其他业务	1,041,053.07	923,308.21	1,190,759.76	1,044,139.94	177,447.68	144,140.61
合计	71,772,267.27	60,521,323.42	332,915,699.74	280,479,174.70	361,394,386.52	312,057,406.15

(3) 营业收入分解信息

项 目	2025年1-3月		2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
在某一时点 确认	71,772,267.27	60,521,323.42	332,915,699.74	280,479,174.70	361,394,386.52	312,057,406.15
在某一时段 确认						
合计	71,772,267.27	60,521,323.42	332,915,699.74	280,479,174.70	361,394,386.52	312,057,406.15

(4) 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 的预期将 退还给客 户的款项	公司提供 的质量保 证类型及 相关义务
内销-零库存客 户销售商品	根据实际领用 情况结算	按约定账期支付	货物	是	无	法定质保
内销-其他客户 销售商品	验收交付	预付或按约定 账期支付	货物	是	无	法定质保
内销-安装调试 设备	安装验收后	按约定账期支付	货物	是	无	法定质保
外销-销售商品	货物装船离港	预付	货物	是	无	法定质保

29、税金及附加

项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
消费税	448,469.95	1,717,717.27	1,837,722.68
房产税	174,778.39	693,275.24	693,275.24
城建税	103,575.42	595,942.45	444,639.06
土地使用税	49,408.00	197,632.00	197,632.00
印花税	47,253.43	227,957.61	229,393.54
教育费附加	44,389.46	255,403.90	190,559.58
地方教育费附加	29,592.98	170,269.28	127,039.74



项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
车船使用税	420.00	3,260.76	3,680.76
合 计	897,887.63	3,861,458.51	3,723,942.60

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
职工薪酬	2,993,323.74	12,111,143.30	12,631,324.71
管理服务费	458,528.42	2,046,064.38	5,038,663.32
差旅费	266,111.18	1,752,224.95	1,850,224.75
车辆费用	122,890.93	737,047.42	744,881.15
咨询服务费	54,876.82	332,372.66	319,373.64
业务招待费	36,364.90	287,114.74	290,298.80
办公费	8,493.75	57,397.31	84,332.65
通讯信息费	6,043.31	42,857.98	66,225.81
折旧费	1,522.96	6,269.09	12,559.35
其他		73,793.62	4,672.56
合 计	3,948,156.01	17,446,285.45	21,042,556.74

31、管理费用

项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
职工薪酬	1,096,281.39	5,572,623.42	6,140,845.38
中介服务费	229,512.27	758,475.87	394,057.41
折旧及摊销	189,481.92	754,467.61	936,534.63
劳务费	94,536.17	315,220.37	43,389.19
修理费	40,502.80	136,421.51	303,011.20
水电费	22,900.60	74,488.03	82,518.70
业务招待费	18,416.00	232,286.00	96,338.38
物料消耗	10,483.94	79,922.51	87,501.92
通讯信息费	10,203.80	52,467.70	68,738.84
办公费	3,429.04	83,805.22	105,073.62
其他	123,091.59	289,722.00	387,421.25
合 计	1,838,839.52	8,349,900.24	8,645,430.52

32、研发费用

项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
人员工资	1,645,309.26	6,818,591.08	4,573,382.21
直接材料	41,594.99	2,024,442.66	5,122,741.16
折旧费用	193,050.69	770,703.09	576,665.88
水电费	28,736.10	142,078.79	109,948.99



项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
知识产权服务费		1,445,351.45	497,209.19
其他费用	68,376.17	530,128.50	757,963.96
合 计	1,977,067.21	11,731,295.57	11,637,911.39

33、财务费用

项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
利息支出	467,090.63	2,262,994.64	2,214,953.29
减：利息资本化			
利息收入	19,229.04	69,015.76	114,117.07
承兑汇票贴息	51,658.50	149,403.54	227,475.03
汇兑损益			1,271.94
减：汇兑损益资本化			
手续费	4,734.13	43,401.45	95,094.61
合 计	504,254.22	2,386,783.87	2,424,677.80

34、其他收益

项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
政府补助		216,930.10	644,687.27
增值税进项加计抵减	404,481.85	1,819,252.65	1,601,630.83
扣代缴个人所得税手续费返还	12,892.61	15,269.15	13,793.48
合 计	417,374.46	2,051,451.90	2,260,111.58

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

35、投资收益（损失以“-”号填列）

项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
金融资产终止确认损益	-227,546.30	-439,917.98	-686,928.82
合 计	-227,546.30	-439,917.98	-686,928.82

36、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
应收票据坏账损失	-38,704.53	-111,878.38	-112,933.92
应收账款坏账损失	162,289.93	69,747.28	-1,437,977.50
其他应收款坏账损失	24,846.76	3,552.13	272,720.68
合 计	148,432.16	-38,578.97	-1,278,190.74

37、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
合同资产减值损失		-10,639.96	-29,070.00
合 计		-10,639.96	-29,070.00



38、营业外收入

项目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
无需偿还的款项		138,282.13	
非流动资产毁损报废利得		65,044.25	
罚没收入		22,300.00	54,603.00
其他	0.46	2.82	121,788.10
合计	0.46	225,629.20	176,391.10

上述所有营业外收入项目全部计入非经常性损益。

39、营业外支出

项目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
罚款	606.08	553.52	10,000.00
合计	606.08	553.52	10,000.00

上述所有营业外支出项目全部计入非经常性损益。

40、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
按税法及相关规定计算的当期所得税			
递延所得税调整	-88,827.86	-189,191.98	-125,127.66
合计	-88,827.86	-189,191.98	-125,127.66

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
利润总额	2,422,393.96	10,448,192.07	2,294,774.44
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	363,359.09	1,567,228.81	344,216.17
不可抵扣的成本、费用和损失	12,135.32	114,108.72	73,827.35
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-464,322.27		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		746,355.75	2,343,651.33
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		-2,610,594.86	-2,880,532.11
安置残疾人工资加计扣除		-6,290.40	-6,290.40
所得税费用	-88,827.86	-189,191.98	-125,127.66

41、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
----	-----------	--------	--------



项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
备用金、保证金及押金	3,171,483.26	9,429,610.89	12,004,011.41
政府补助		216,930.10	644,687.27
往来款及其他	139,228.72	882,398.63	250,951.69
合 计	3,310,711.98	10,528,939.62	12,899,650.37

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
付现费用	1,693,212.90	9,552,316.31	12,778,262.79
备用金、保证金及押金	2,527,878.00	4,418,732.57	6,910,359.86
支付投标保证金	1,449,459.80	5,210,402.11	3,977,503.10
合 计	5,670,550.70	19,181,450.99	23,666,125.75

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
关联方借款			40,000,000.00
合 计			40,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
关联方借款		26,985,565.02	42,253,028.87
偿还租赁负债支付的金额		833,186.00	
合 计		27,818,751.02	42,253,028.87

(5) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	2024.12.31	现金变动			非现金变动 公允价值变 动	其他	2025.3.31
		现金流入	现金流出	计提的利息			
短期借款	77,317,536.06	41,273,151.41	25,464,684.71	520,161.28		-8,714,152.58	84,932,011.46
租赁负债	634,721.36			5,822.13			640,543.49
合 计	77,952,257.42	41,273,151.41	25,464,684.71	525,983.41		-8,714,152.58	85,572,554.95

(续上表)

项 目	2023.12.31	现金变动			非现金变动 公允价 值变动	其他	2024.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息			
短期借款	26,977,439.05	77,194,525.29	12,220,513.83	2,279,406.61		-16,913,321.06	77,317,536.06
其他应付款-关 联方借款	40,043,388.89		26,985,565.02			-13,057,823.87	
租赁负债	836,591.35		780,838.56	36,560.24		542,408.33	634,721.36
合 计	67,857,419.29	77,194,525.29	39,986,917.41	2,315,966.85		-29,428,736.60	77,952,257.42

(续上表)



项 目	2022.12.31	现金变动		非现金变动			2023.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	33,350,950.33	26,832,135.32	26,768,104.97	891,525.40		-7,329,067.03	26,977,439.05
其他应付款-关联方借款	40,838,666.67	40,000,000.00	42,253,028.87	1,457,751.09			40,043,388.89
租赁负债				1,397.23		835,194.12	836,591.35
合 计	74,189,617.00	66,832,135.32	69,021,133.84	2,350,673.72		-6,493,872.91	67,857,419.29

说明：

①租赁负债包含一年内到期的部分。

②租赁负债的其他变动为本期新增租赁；短期借款的其他变动为期末已贴现未到期未终止部分的票据调整；其他应付款的其他变动为使用票据偿还关联方借款。

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025年1-3月	2024年度	2023年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	2,511,221.82	10,637,384.05	2,419,902.10
加：资产减值损失		10,639.96	29,070.00
信用减值损失	-148,432.16	38,578.97	1,278,190.74
固定资产折旧	983,865.08	3,968,500.15	3,919,738.34
使用权资产折旧	113,429.56	439,108.23	306,460.49
无形资产摊销	72,418.43	289,673.71	289,673.71
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-65,044.25	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	467,090.63	2,262,994.64	2,216,225.23
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)			
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-88,827.86	-189,191.98	-125,127.66
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,182,287.69	97,128.35	6,772,024.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	435,619.66	-35,928,044.30	-40,394,981.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-12,594,999.18	-9,835,004.44	20,632,557.72
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-17,430,901.71	-28,273,276.91	-2,656,266.28
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			



补充资料	2025年1-3月	2024年度	2023年度
新增使用权资产		525,960.60	835,194.12
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	9,424,541.77	11,046,976.78	3,505,610.49
减：现金的期初余额	11,046,976.78	3,505,610.49	8,524,531.89
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-1,622,435.01	7,541,366.29	-5,018,921.40

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
一、现金	9,424,541.77	11,046,976.78	3,505,610.49
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	9,424,541.77	11,046,976.78	3,505,610.49
可随时用于支付的其他货币资金			
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	9,424,541.77	11,046,976.78	3,505,610.49

43、租赁

作为承租人

项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
短期租赁		74,595.87	48,220.30
合 计		74,595.87	48,220.30

六、研发支出

项 目	2025年1-3月		2024年度		2023年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人员工资	1,645,309.26		6,818,591.08		4,573,382.21	
直接材料	41,594.99		2,024,442.66		5,122,741.16	
折旧费用	193,050.69		770,703.09		576,665.88	
水电费	28,736.10		142,078.79		109,948.99	
知识产权服 务费			1,445,351.45		497,209.19	
其他费用	68,376.17		530,128.50		757,963.96	
合 计	1,977,067.21		11,731,295.57		11,637,911.39	

七、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况



补助项目	种类	2024 年度计入损益的金额	2024 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
济宁市职工创新创效竞赛创新成果奖补资金	财政拨款	30,000.00	其他收益	与收益相关
2024 年 2 月济宁任城区公共就业和人才服务中心稳岗补贴	财政拨款	70,991.48	其他收益	与收益相关
济宁市任城区总工会机关基层心理服务站补助资金	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
2024 年 8 月济宁市任城区公共就业和人才服务中心稳岗补贴	财政拨款	71,438.62	其他收益	与收益相关
山东省科学技术厅 2024 山东省技术创新引导计划补助资金	财政拨款	30,000.00	其他收益	与收益相关
济宁市任城区公共就业和人才服务中心一次性扩岗补贴	财政拨款	4,500.00	其他收益	与收益相关
合 计		216,930.10		

(续上表)

补助项目	种类	2023 年度计入损益的金额	2023 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
市级授权发明专利资助资金	财政拨款	13,800.00	其他收益	与收益相关
国家高新技术企业补助资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年度技术创新引导计划(科技型 企业培育财政补助)	财政拨款	190,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年济宁市重点研发计划项目资金	财政拨款	150,000.00	其他收益	与收益相关
企业吸纳社保补贴	财政拨款	3,087.27	其他收益	与收益相关
2023 年度济宁工业企业设备上云奖补	财政拨款	187,800.00	其他收益	与收益相关
合 计		644,687.27		

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险-利率风险。

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。



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

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，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、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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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。

截至 2025 年 3 月 31 日，本公司应收账款和合同资产中，前五大客户的应收账款和合同资产合计占本公司应收账款和合同资产汇总金额的 41.13%（2024 年 12 月 31 日：39.33%；2023 年 12 月 31 日：36.84%）；截至 2025 年 3 月 31 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 54.49%（2024 年 12 月 31 日：50.91%；2023 年 12 月 31 日：74.55%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。2025 年 3 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 7,100.00 万元（2024 年 12 月 31 日：7,000.00 万元；2023



年12月31日：6,000.00万元）。

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项 目	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
固定利率金融工具			
金融资产			
其中：货币资金	90.93	15.68	
金融负债			
其中：短期借款	8,493.20	7,731.75	2,697.74
合 计	8,584.13	7,747.44	2,697.74
浮动利率金融工具			
金融资产			
其中：货币资金	942.45	1,104.70	350.56
金融负债			
其中：短期借款			
合 计	942.45	1,104.70	350.56

2025年3月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降25个基点，而其他因素保持不变，对本公司的净利润及股东权益无影响。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

2、资本管理



本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能调整融资方式、调整分红政策或现金分红比例、股份回购、发行新股与其他权益工具。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2025 年 3 月 31 日，本公司的资产负债率为 41.12%（2024 年 12 月 31 日：42.76%；2023 年 12 月 31 日：44.64%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

2025 年 3 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量			12,844,631.75	12,844,631.75
应收款项融资			12,844,631.75	12,844,631.75

（续上表）

2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量			19,615,536.41	19,615,536.41
应收款项融资			19,615,536.41	19,615,536.41

（续上表）

2023 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量			10,142,273.20	10,142,273.20
应收款项融资			10,142,273.20	10,142,273.20



十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
山东能源集团鲁西 矿业有限公司	山东省 菏泽市	煤炭开采 相关业务	500,000.00	51.00	51.00

本公司最终控制方是：山东省人民政府国有资产监督管理委员会

2、本公司的子公司情况

无

3、本公司的合营企业和联营企业情况

无

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
济宁卡松企业管理咨询有限责任公司	直接持股 5%以上股东
赵之玉	直接持股 5%以上股东
北斗天地股份有限公司	同受山东能源集团控制的企业
淄博爱科工矿机械有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东能源数字科技有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东煤炭技师学院	同受山东能源集团控制的企业
临沂矿业集团有限责任公司古城煤矿安全技术培训中心	同受山东能源集团控制的企业
中国共产党枣庄矿业（集团）有限责任公司委员会党校	同受山东能源集团控制的企业
山东纵横易购产业互联网有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东能源招标有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东能源集团（枣庄）物商有限公司	同受山东能源集团控制的企业
兖矿科技有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东能源集团物资有限公司	同受山东能源集团控制的企业
临沂矿业集团菏泽煤电有限公司郭屯煤矿	同受山东能源集团控制的企业
山东李楼煤业有限公司	同受山东能源集团控制的企业
兖矿新疆能化有限公司物资分公司	同受山东能源集团控制的企业
山东能源集团鲁西矿业有限公司物资分公司	同受山东能源集团控制的企业
山东能源集团物资有限公司泰安分公司	同受山东能源集团控制的企业
兖矿能源集团股份有限公司	同受山东能源集团控制的企业
临沂矿业集团菏泽煤电有限公司彭庄煤矿	同受山东能源集团控制的企业
山东唐口煤业有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东能源集团物资有限公司鲁西分公司	同受山东能源集团控制的企业
山东能源装备集团高端支架制造有限公司	同受山东能源集团控制的企业



关联方名称	与本公司关系
山东能源集团物资有限公司内蒙古分公司	同受山东能源集团控制的企业
山东能源集团物资有限公司鲁中分公司	同受山东能源集团控制的企业
肥城矿业集团单县能源有限责任公司	同受山东能源集团控制的企业
山东泰安煤矿机械有限公司	同受山东能源集团控制的企业
临沂天炬节能材料科技有限公司	同受山东能源集团控制的企业
青岛思远化工有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东东方大工程有限责任公司	同受山东能源集团控制的企业
山东齐鲁科力化工研究院股份有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东丰源轮胎制造股份有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东兖矿集团长龙电缆制造有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东玻纤集团股份有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东新巨龙能源有限责任公司	同受山东能源集团控制的企业
肥城矿业集团梁宝寺能源有限责任公司	同受山东能源集团控制的企业
内蒙古双欣矿业有限公司	同受山东能源集团控制的企业
乌兰察布市宏大实业有限公司	同受山东能源集团控制的企业
新矿巨野选煤有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东盟鲁采矿工程有限公司	同受山东能源集团控制的企业
河南鑫泰能源有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东兖矿国际焦化有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东能源装备集团液压科技有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东莱芜煤矿机械有限公司	同受山东能源集团控制的企业
龙口煤电有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东能源装备集团鲁中装备制造有限公司	同受山东能源集团控制的企业
沂水县热电有限责任公司	同受山东能源集团控制的企业
淄博卓意玻纤材料有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东能源集团物资有限公司新疆分公司	同受山东能源集团控制的企业
西峡县宝能新能源有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东能源装备集团泰装工程装备制造有限公司	同受山东能源集团控制的企业
南阳市德长环保科技有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东能源集团财务有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东能源集团鲁西矿业有限公司	同受山东能源集团控制的企业
山东鲁西铁路物流有限公司	同受山东能源集团控制的企业

5、关联交易情况

(1) 本公司在山东能源集团财务有限公司开设账户

项目	关联方	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
银行存款期末余额	山东能源集团财务有限公司	12.26	8.99	

(续上表)



项目	关联方	2025年1-3月	2024年	2023年度
财务费用-存款利息收入	山东能源集团财务有限公司	3.27	8.99	

(2) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2025年1-3月	2024年度	2023年度
山东鲁西铁路物流有限公司	运输费		3,586,915.97	3,185,682.64
北斗天地股份有限公司	服务费		887,735.85	
淄博爱科工矿机械有限公司	货款、设备款		251,094.79	277,744.39
山东能源数字科技有限公司	服务费		106,415.08	106,415.08
山东煤炭技师学院	服务费		23,157.17	
临沂矿业集团有限责任公司古城煤矿安全技术培训中心	服务费		13,968.93	
中国共产党枣庄矿业（集团）有限责任公司委员会党校	服务费		4,683.02	
山东纵横易购产业互联网有限公司	服务费	300.00	2,000.00	2,300.00
山东能源招标有限公司	服务费	1,000.00	200.00	
山东能源集团（枣庄）物商有限公司	服务费		100.00	
兖矿科技有限公司	货款			2,654.87

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2025年1-3月	2024年度	2023年度
山东能源集团物资有限公司	销售润滑油脂产品	6,777,579.28	30,468,860.96	36,868,438.34
临沂矿业集团菏泽煤电有限公司郭屯煤矿	销售润滑油脂产品	273,164.01	1,036,381.21	2,266,952.97
山东李楼煤业有限公司	销售润滑油脂产品	253,697.31	922,907.76	1,230,343.81
兖矿新疆能化有限公司物资分公司	销售润滑油脂产品	237,075.84	1,359,728.95	3,152,340.67
山东能源集团鲁西矿业有限公司物资分公司	销售润滑油脂产品、智能装置设备	217,048.07	3,488,950.96	2,076,831.96
山东能源集团物资有限公司泰安分公司	销售润滑油脂产品	143,712.63	1,328,792.85	452,747.46
兖矿能源集团股份有限公司	销售润滑油脂产品	138,584.06	402,082.93	407,979.83
临沂矿业集团菏泽煤电有限公司彭庄煤矿	销售润滑油脂产品	102,826.92	96,956.55	707,516.50
山东唐口煤业有限公司	销售润滑油脂产品	62,373.78	2,416,496.60	1,632,904.69
山东能源集团物资有限公司鲁西分公司	销售润滑油脂产品、智能装置设备	55,035.89	3,310,266.39	3,639,706.87
山东能源装备集团高端支架制造有限公司	销售润滑油脂产品	53,962.50	18,374.64	
山东能源集团物资有限公司内蒙古分公司	销售润滑油脂产品	53,042.68	815,629.78	
山东能源集团物资有限公司鲁中分公司	销售润滑油脂产品	45,282.96	89,810.54	77,383.11



关联方	关联交易内容	2025年1-3月	2024年度	2023年度
肥城矿业集团单县能源有限责任公司	销售润滑油脂产品	40,547.48	899,052.06	
山东泰安煤矿机械有限公司	销售润滑油脂产品	27,436.97	53,037.34	
临沂天炬节能材料科技有限公司	销售润滑油脂产品	19,514.40	6,264.90	
青岛思远化工有限公司	销售润滑油脂产品	8,507.52		
山东东方大工程有限责任公司	销售润滑油脂产品	6,610.29	355,005.36	435,513.10
山东齐鲁科力化工研究院股份有限公司	销售润滑油脂产品	2,266.00		
山东丰源轮胎制造股份有限公司	销售润滑油脂产品	1,953.60		
山东兖矿集团长龙电缆制造有限公司	销售润滑油脂产品	1,799.12		
山东玻纤集团股份有限公司	销售润滑油脂产品	617.40	14,190.58	
山东新巨龙能源有限责任公司	销售润滑油脂产品		2,258,295.61	1,276,611.67
肥城矿业集团梁宝寺能源有限责任公司	销售润滑油脂产品		1,918,640.47	
内蒙古双欣矿业有限公司	销售润滑油脂产品		557,522.12	221,110.45
乌兰察布市宏大实业有限公司	销售润滑油脂产品		485,398.22	
新矿巨野选煤有限公司	销售润滑油脂产品		297,222.91	
山东盟鲁采矿工程有限公司	销售润滑油脂产品		159,317.91	
山东鲁西铁路物流有限公司	销售润滑油脂产品		108,162.19	
河南鑫泰能源有限公司	销售润滑油脂产品		102,000.00	
山东兖矿国际焦化有限公司	销售润滑油脂产品		99,557.52	68,946.85
山东能源装备集团液压科技有限公司	销售润滑油脂产品		69,018.00	
山东莱芜煤矿机械有限公司	销售润滑油脂产品		56,347.20	
龙口煤电有限公司	销售润滑油脂产品		9,714.31	11,592.51
山东能源装备集团鲁中装备制造有限公司	销售润滑油脂产品		5,746.00	
沂水县热电有限责任公司	销售润滑油脂产品		5,307.13	
淄博卓意玻纤材料有限公司	销售润滑油脂产品		2,377.80	
山东能源集团物资有限公司新疆分公司	销售润滑油脂产品		1,177.20	
西峡县宝能新能源有限公司	销售润滑油脂产品			2,257.92
山东能源装备集团泰装工程装备制造有限公司	销售润滑油脂产品			7,512.21
南阳市德长环保科技有限公司	销售润滑油脂产品			14,468.00

（3）关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2025年1-3月 应支付的租赁款项	2024年度 应支付的租赁款项	2023年度 应支付的租赁款项
-------	--------	-----------------------	--------------------	--------------------



出租方名称	租赁资产种类	2025 年 1-3 月 应支付的租赁款项	2024 年度 应支付的租赁款项	2023 年度 应支付的租赁款项
淄博爱科工矿机械有限公司	厂房	199,200.00	199,200.00	

公司作为承租方报告期内各期新增的使用权资产

出租方名称	租赁资产种类	2025 年 1-3 月增加	2024 年度增加	2023 年度增加
淄博爱科工矿机械有限公司	厂房		525,960.60	

公司作为承租方报告期内各期承担的租赁负债利息支出

出租方名称	租赁资产种类	2025 年 1-3 月利息支出	2024 年度利息支出	2023 年度利息支出
淄博爱科工矿机械有限公司	厂房	2,885.70	12,828.18	

（4）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
山东能源集团财务有限公司	20,000,000.00	2024-7-10	2025-7-10	
山东能源集团鲁西矿业有限公司	40,000,000.00	2023-7-11	2024-7-10	到期已偿还
山东唐口煤业有限公司	40,000,000.00	2022-6-10	2023-6-9	到期已偿还

（续上表）

项目	2025 年 1-3 月	2024 年	2023 年度
财务费用-利息支出	147,945.21	1,045,055.56	1,457,751.09

（5）关键管理人员薪酬

本公司截至 2025 年 3 月 31 日在公司领取薪酬的关键管理人员 8 人，截至 2024 年 12 月 31 日在公司领取薪酬的关键管理人员 7 人，截至 2023 年 12 月 31 日在公司领取薪酬的关键管理人员 7 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2025 年 1-3 月	2024 年	2023 年度
关键管理人员薪酬	775,774.02	3,907,218.75	3,544,629.30

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2025.3.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	山东能源集团物资有限公司	10,597,328.71	529,866.44
应收账款	山东能源集团鲁西矿业有限公司物资分公司	1,260,949.05	63,047.45
应收账款	山东能源集团物资有限公司鲁西分公司	1,162,334.88	58,116.74
应收账款	兖矿新疆能化有限公司物资分公司	494,534.36	24,726.72



项目名称	关联方	2025.3.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	内蒙古双欣矿业有限公司	378,000.00	18,900.00
应收账款	山东能源集团物资有限公司泰安分公司	292,677.50	14,633.88
应收账款	山东李楼煤业有限公司	286,677.96	14,333.90
应收账款	山东能源集团物资有限公司内蒙古分公司	253,799.87	12,689.99
应收账款	兖矿能源集团股份有限公司	170,285.34	8,514.27
应收账款	山东方大工程有限责任公司	151,780.17	7,589.01
应收账款	山东泰安煤矿机械有限公司	91,424.78	4,571.24
应收账款	山东能源装备集团高端支架制造有限公司	81,740.98	4,111.54
应收账款	山东能源装备集团液压科技有限公司	77,990.34	3,899.52
应收账款	山东唐口煤业有限公司	70,482.37	3,524.12
应收账款	临沂矿业集团菏泽煤电有限公司彭庄煤矿	64,787.02	3,239.35
应收账款	山东莱芜煤矿机械有限公司	63,672.34	3,183.62
应收账款	乌兰察布市宏大实业有限公司	54,850.00	2,742.50
应收账款	山东能源集团物资有限公司鲁中分公司	50,661.81	2,533.09
应收账款	肥城矿业集团单县能源有限责任公司	45,818.65	2,290.93
应收账款	临沂天炬节能材料科技有限公司	29,130.59	1,456.53
应收账款	山东兖矿国际焦化有限公司	11,250.00	562.50
应收账款	山东能源装备集团鲁中装备制造有限公司	6,492.98	324.65
应收账款	临沂矿业集团菏泽煤电有限公司郭屯煤矿	6,313.81	315.69
应收账款	沂水县热电有限责任公司	5,997.05	337.83
应收账款	山东齐鲁科力化工研究院股份有限公司	2,560.58	128.03
应收账款	山东丰源轮胎制造股份有限公司	2,207.57	110.38
应收账款	山东兖矿集团长龙电缆制造有限公司	2,032.99	101.65
应收账款	山东玻纤集团股份有限公司	733.02	36.65
合同资产	山东能源集团物资有限公司鲁西分公司	360,000.00	18,000.00
合同资产	山东能源集团鲁西矿业有限公司物资分公司	342,000.00	17,100.00
合同资产	内蒙古双欣矿业有限公司	63,000.00	3,150.00
应收款项融资	山东能源集团物资有限公司	2,810,000.00	
应收款项融资	山东能源集团物资有限公司内蒙古分公司	405,400.00	
应收款项融资	兖矿新疆能化有限公司物资分公司	325,000.00	
应收款项融资	山东能源集团物资有限公司鲁中分公司	12,000.00	
应收款项融资	山东能源集团鲁西矿业有限公司物资分公司	153,000.00	
应收款项融资	兖矿能源集团股份有限公司	10,124.00	
应收票据	山东能源集团物资有限公司泰安分公司	712,849.00	
应收票据	兖矿能源集团股份有限公司	244,461.89	12,223.10
应收票据	山东能源集团物资有限公司鲁中分公司	30,000.00	
其他应收款	山东能源招标有限公司	40,000.00	2,000.00

(续上表)



项目名称	关联方	2024.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	山东能源集团物资有限公司	12,479,664.15	623,983.21
应收账款	山东唐口煤业有限公司	1,836,898.82	91,844.94
应收账款	山东能源集团物资有限公司鲁西分公司	1,525,144.33	76,257.22
应收账款	山东能源集团鲁西矿业有限公司物资分公司	1,429,884.72	71,494.24
应收账款	兖矿新疆能化有限公司物资分公司	731,638.66	36,581.93
应收账款	肥城矿业集团梁宝寺能源有限责任公司	672,533.95	33,626.70
应收账款	山东能源集团物资有限公司内蒙古分公司	599,261.66	29,963.08
应收账款	内蒙古双欣矿业有限公司	567,000.00	28,350.00
应收账款	肥城矿业集团单县能源有限责任公司	549,755.59	27,487.78
应收账款	乌兰察布市宏大实业有限公司	548,500.00	27,425.00
应收账款	山东能源集团物资有限公司泰安分公司	518,543.24	25,927.16
应收账款	山东李楼煤业有限公司	306,697.03	15,334.85
应收账款	山东方大工程有限责任公司	144,310.54	7,215.53
应收账款	兖矿能源集团股份有限公司	115,082.39	5,754.12
应收账款	山东能源装备集团液压科技有限公司	77,990.34	3,899.52
应收账款	山东盟鲁采矿工程有限公司	66,162.84	3,308.14
应收账款	山东莱芜煤矿机械有限公司	63,672.34	3,183.62
应收账款	山东泰安煤矿机械有限公司	59,932.20	2,996.61
应收账款	临沂矿业集团菏泽煤电有限公司彭庄煤矿	38,936.08	1,946.80
应收账款	山东能源集团物资有限公司鲁中分公司	34,492.05	1,724.60
应收账款	山东能源装备集团高端支架制造有限公司	20,763.35	1,038.17
应收账款	山东玻纤集团股份有限公司	16,035.36	801.77
应收账款	山东兖矿国际焦化有限公司	15,150.00	757.50
应收账款	山东能源装备集团泰装工程装备制造有限公司	8,488.80	848.88
应收账款	临沂天炬节能材料科技有限公司	7,079.34	353.97
应收账款	山东能源装备集团鲁中装备制造有限公司	6,492.98	324.65
应收账款	沂水县热电有限责任公司	5,997.05	299.85
应收账款	淄博卓意玻纤材料有限公司	2,686.92	134.35
合同资产	山东能源集团物资有限公司鲁西分公司	360,000.00	18,000.00
合同资产	山东能源集团鲁西矿业有限公司物资分公司	342,000.00	17,100.00
合同资产	内蒙古双欣矿业有限公司	63,000.00	3,150.00
应收款项融资	山东能源集团物资有限公司	6,236,000.00	
应收款项融资	山东能源集团物资有限公司内蒙古分公司	224,400.00	
应收款项融资	兖矿新疆能化有限公司物资分公司	250,000.00	
应收款项融资	山东能源集团鲁西矿业有限公司物资分公司	2,574,000.00	
应收款项融资	山东能源集团物资有限公司泰安分公司	436,000.00	
应收票据	山东能源集团物资有限公司泰安分公司	276,973.00	
应收票据	兖矿能源集团股份有限公司	339,271.30	16,963.57



项目名称	关联方	2024.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收票据	山东能源集团物资有限公司鲁中分公司	30,000.00	
应收票据	山东能源集团物资有限公司	3,020,000.00	

(续上表)

项目名称	关联方	2023.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	山东能源集团物资有限公司	16,215,851.37	810,792.57
应收账款	兖矿新疆能化有限公司物资分公司	3,562,144.96	178,107.25
应收账款	山东能源集团物资有限公司鲁西分公司	3,296,543.31	164,827.17
应收账款	临沂矿业集团菏泽煤电有限公司郭屯煤矿	2,561,656.86	128,082.84
应收账款	山东能源集团鲁西矿业有限公司物资分公司	2,116,420.13	105,821.01
应收账款	山东唐口煤业有限公司	1,845,182.29	92,259.11
应收账款	山东新巨龙能源有限责任公司	1,442,571.16	72,128.56
应收账款	山东李楼煤业有限公司	1,390,288.50	69,514.43
应收账款	临沂矿业集团菏泽煤电有限公司彭庄煤矿	799,493.64	39,974.68
应收账款	山东东方大工程有限责任公司	631,811.77	38,574.69
应收账款	兖矿能源集团股份有限公司	181,758.95	9,087.95
应收账款	山东能源集团物资有限公司泰安分公司	169,728.65	8,486.43
应收账款	山东兖矿国际焦化有限公司	78,110.33	3,915.54
应收账款	山东能源集团物资有限公司鲁中分公司	28,006.13	1,400.31
应收账款	南阳市德长环保科技有限公司	16,348.84	817.44
应收账款	龙口煤电有限公司	13,099.55	654.98
应收账款	山东能源装备集团泰装工程装备制造有限公司	8,488.80	424.44
应收账款	西峡县宝能新能源有限公司	2,551.45	127.57
合同资产	山东能源集团鲁西矿业有限公司物资分公司	230,400.00	11,520.00
合同资产	山东能源集团物资有限公司鲁西分公司	351,000.00	17,550.00
应收款项融资	山东能源集团物资有限公司	3,670,000.00	
应收款项融资	山东能源集团物资有限公司鲁中分公司	9,000.00	
应收款项融资	山东能源集团物资有限公司鲁西分公司	50,000.00	
应收票据	兖矿能源集团股份有限公司	279,258.26	13,962.91
应收票据	山东能源集团物资有限公司	5,600,000.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
应付账款	北斗天地股份有限公司	941,000.00	941,000.00	
应付账款	淄博爱科工矿机械有限公司	283,737.10	283,737.10	307,379.30
应付账款	山东东方大工程有限责任公司			3,517.39
应付账款	山东鲁西铁路物流有限公司			2,424,636.94



项目名称	关联方	2025.3.31	2024.12.31	2023.12.31
其他应付款	山东鲁西铁路物流有限公司			300,000.00
其他应付款	山东能源集团鲁西矿业有限公司			40,043,388.89

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2025年3月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2025年3月31日，本公司不存在应披露的重大未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至2025年9月18日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

前期差错更正

追溯重述法

序号	前期会计差错更正原因	受影响的比较期间报表项目	累计影响数
1	重新测算对可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产	递延所得税资产	-1,918,330.70
		所得税费用	321,577.81
		未分配利润	-1,886,172.92
		盈余公积	-32,157.78
2	计入其他应收款的代员工缴纳的社保和公积金重分类调整至应付职工薪酬	应付职工薪酬	-127,759.63
		其他应收款	-127,759.63
3	计入其他应付款的销售人员提成重分类调整至应付职工薪酬	应付职工薪酬	1,554,698.52
		其他应付款	-1,554,698.52
4	按照《企业会计准则》的规定将装卸费调整计入成本	营业成本	177,226.00
		销售费用	-177,226.00

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		65,044.25	
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		216,930.10	644,687.27
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			10,000.00



卡松科技股份有限公司

财务报表附注

2023年度至2025年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025年1-3月	2024年度	2023年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-605.62	160,031.43	166,391.10
非经常性损益总额	-605.62	442,005.78	821,078.37
减：非经常性损益的所得税影响数			
非经常性损益净额	-605.62	442,005.78	821,078.37
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-605.62	442,005.78	821,078.37

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率		
	2025年1-3月	2024年度	2023年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.25%	5.47%	1.29%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.25%	5.25%	0.85%

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益		
	2025年1-3月	2024年度	2023年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.03	0.14	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.03	0.13	0.02





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本(20-1))

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5250 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

经营范围

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2025 年 02 月 07 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

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

会计师事务所

执业证书



名称：惠琦会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日



发证机关：

北京市财政局

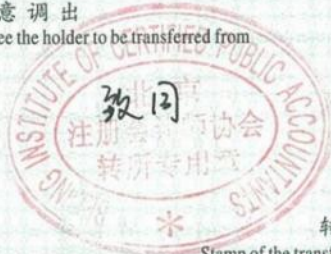
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年6月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年6月28日

11

姓名 Full name	魏倩婷
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1972-11-27
工作单位 Working unit	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No.	372421197211275727



年度检验登记
Annual Renewal Registration



2016年03月09日

证书编号: 370100010085
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年12月26日
Date of Issuance



6

