

山东一诺生物物质材料  
股份有限公司  
审计报告

大信审字[2026]第 4-00134 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

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：京26AXASL18F





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

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

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

## 审计报告

大信审字[2026]第4-00134号

山东一诺生物物质材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了山东一诺生物物质材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2025年12月31日的财务状况以及2025年度的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，我们独立于贵公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2025年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述





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

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

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

如财务报表附注五（三十二）“营业收入和营业成本”所述，贵公司 2025 年度营业收入为 1,205,067,284.89 元。由于收入是影响业绩的关键指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

在针对该重要事项的审计过程中，我们执行了下列重要程序：

（1）获取销售与收款相关的内部控制制度，了解、测试并评估内部控制的设计合理性和运行有效性；

（2）了解与复核收入确认政策，检查主要客户的销售合同、销售订单，结合重要合同条款、交易方式、相关交易单据等评价收入确认会计政策的合理性及一贯性；

（3）对收入执行分析性程序，对报告期收入、成本、毛利率的波动进行比较分析，并结合应收账款等报表科目的审计，分析营业收入是否存在异常波动情况；

（4）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同/订单、客户签收单据、销售发票、出口报关单据等；

（5）对主要客户的收入金额和应收账款余额进行函证，并对主要客户进行访谈；

（6）对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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





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

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。





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

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

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

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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。

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





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

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

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

(本页无正文，系山东一诺生物材料股份有限公司审计报告（大信审字[2026]第 4-00134号）签章页)

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年三月二十三日





## 合并资产负债表

编制单位：山东决范生物物质材料股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	160,129,856.23	174,451,232.40
交易性金融资产	五、（二）		3,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	183,178,446.11	172,117,687.34
应收账款	五、（四）	62,035,199.97	41,122,801.28
应收款项融资	五、（五）	141,378,331.54	63,734,550.24
预付款项	五、（六）	2,998,156.67	3,709,263.06
其他应收款	五、（七）	3,268,374.16	2,854,896.21
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（八）	125,359,777.13	113,605,069.61
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	36,150,562.47	24.34
流动资产合计		714,498,704.28	574,595,524.48
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、（十）	400,160,909.86	355,415,619.58
在建工程	五、（十一）	12,844,365.35	5,380,091.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	775,366.66	595,745.95
无形资产	五、（十三）	39,091,363.21	39,803,255.52
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十四）	2,007,184.96	2,438,177.34
其他非流动资产	五、（十五）	5,968,975.29	10,137,144.00
非流动资产合计		460,848,165.33	413,770,034.32
资产总计		1,175,346,869.61	988,365,558.80

法定代表人：

*范会杰*



主管会计工作负责人：

*李自景*



会计机构负责人：

*李自景*





# 合并资产负债表（续）

编制单位：山东一诺生物材料股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、(十七)	61,494,079.96	35,794,745.67
交易性金融负债	五、(十八)	3,204.19	302,837.35
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十九)	78,942,688.69	59,232,336.81
预收款项			
合同负债	五、(二十)	9,611,287.15	6,757,920.86
应付职工薪酬	五、(二十一)	13,053,308.18	9,613,974.85
应交税费	五、(二十二)	22,872,288.22	18,187,702.85
其他应付款	五、(二十三)	723,545.77	1,655,764.27
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十四)	266,924.18	405,439.43
其他流动负债	五、(二十五)	81,943,372.21	76,285,943.10
流动负债合计		268,910,698.55	208,236,665.19
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十六)	480,119.50	261,403.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十四)	5,144,300.02	5,961,499.96
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,624,419.52	6,222,903.85
负债合计		274,535,118.07	214,459,569.04
股东权益：			
股本	五、(十七)	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十八)	579,385,447.12	573,683,085.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(二十九)	28,114,044.84	28,569,761.93
盈余公积	五、(三十)	23,314,229.18	11,449,002.68
未分配利润	五、(三十一)	219,998,030.40	110,204,139.83
归属于母公司股东权益合计		900,811,751.54	773,905,989.76
少数股东权益			
股东权益合计		900,811,751.54	773,905,989.76
负债和股东权益总计		1,175,346,869.61	988,365,558.80

法定代表人：

*范会杰*

主管会计工作负责人：

*李自景*

会计机构负责人：

*李自景*





## 母公司资产负债表

编制单位：山东诺生物材料股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		107,457,019.46	105,575,423.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		131,739,995.40	140,099,084.93
应收账款	十七、(一)	74,882,730.34	78,188,603.48
应收款项融资		75,588,886.71	51,827,681.78
预付款项		2,421,211.88	3,316,446.74
其他应收款	十七、(二)	140,242,595.17	120,182,720.81
其中：应收利息			
应收股利			
存货		39,806,442.14	41,817,029.41
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		35,000,000.00	
流动资产合计		607,138,881.10	541,006,990.93
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、(三)	290,734,166.97	269,916,899.74
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		84,520,337.79	86,865,897.71
在建工程		56,460.18	1,420,869.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		775,366.66	465,312.33
无形资产		12,453,940.19	11,986,315.54
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,151,689.76	985,672.72
其他非流动资产		924,786.89	581,474.00
非流动资产合计		390,616,748.44	372,222,441.26
资产总计		997,755,629.54	913,229,432.19

法定代表人：

范会杰



主管会计工作负责人：

李自景



会计机构负责人：

李自景





# 母公司资产负债表（续）

编制单位：山东诺生物材料股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		31,469,913.80	30,647,374.10
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		38,953,795.29	33,790,390.37
预收款项			
合同负债		1,869,490.23	6,765,474.27
应付职工薪酬		7,438,060.12	5,349,526.18
应交税费		14,523,695.82	14,142,638.36
其他应付款		339,837.94	1,263,910.05
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		266,924.18	274,225.77
其他流动负债		39,986,099.09	49,526,353.32
流动负债合计		134,847,816.47	141,759,892.42
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		480,119.50	261,403.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		5,144,300.02	5,928,891.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,624,419.52	6,190,295.44
负债合计		140,472,235.99	147,950,187.86
股东权益：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		579,385,447.12	573,683,085.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		21,261,596.45	23,612,074.04
盈余公积		24,182,635.00	12,317,408.50
未分配利润		182,453,714.98	105,666,676.47
股东权益合计		857,283,393.55	765,279,244.33
负债和股东权益总计		997,755,629.54	913,229,432.19

法定代表人：

范杰  
杰印  
3715223014131

主管会计工作负责人：

李自景  
景印

会计机构负责人：

李自景





## 合并利润表

编制单位：山东一诺生物材料股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(三十一)	1,205,067,284.89	944,514,446.88
减：营业成本	五、(三十二)	941,967,562.67	748,087,526.47
税金及附加	五、(三十三)	6,697,149.93	4,999,329.03
销售费用	五、(三十四)	10,510,222.27	9,825,572.00
管理费用	五、(三十五)	44,914,283.15	36,903,446.26
研发费用	五、(三十六)	17,025,378.13	16,389,692.77
财务费用	五、(三十七)	149,659.10	27,459.84
其中：利息费用		1,296,122.84	2,669,231.87
利息收入		920,821.37	1,681,509.49
加：其他收益	五、(三十八)	10,727,461.92	3,801,475.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	10,368.50	-1,068,568.16
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十)	299,633.16	-283,040.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	-1,521,302.26	-842,375.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	-1,082,422.97	-3,210,565.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	214,630.88	-97,839.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		192,451,398.87	126,580,506.33
加：营业外收入	五、(四十四)	58,882.80	89,064.36
减：营业外支出	五、(四十五)	9,267,141.37	655,142.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		183,243,140.30	126,014,427.99
减：所得税费用	五、(四十六)	31,584,023.23	21,527,152.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		151,659,117.07	104,487,275.45
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		151,659,117.07	104,487,275.45
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		151,659,117.07	104,487,275.45
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		151,659,117.07	104,487,275.45
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		151,659,117.07	104,487,275.45
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益	十八、(七)	3.03	2.09
（二）稀释每股收益	十八、(八)	3.03	2.09

法定代表人：

*李景*

主管会计工作负责人：

*李景*

会计机构负责人：

*李景*





# 母公司利润表

编制单位：山东一诺生物材料股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七、(四)	890,180,856.60	731,467,912.15
减：营业成本	十七、(四)	710,734,045.34	584,183,627.62
税金及附加		3,087,167.05	2,463,591.77
销售费用		5,714,053.55	7,111,008.11
管理费用		27,646,674.23	22,125,203.94
研发费用		15,655,937.22	15,923,475.39
财务费用		-3,542,661.39	1,243,279.72
其中：利息费用		617,613.57	2,223,838.90
利息收入		4,172,051.11	988,269.95
加：其他收益		10,425,417.06	3,663,612.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、(五)	-27,227.69	-328,415.33
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			
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）		-820,262.38	-831,155.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-437,423.81	-362,319.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		88,270.49	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		140,114,414.27	100,559,447.11
加：营业外收入		46,849.25	15,354.10
减：营业外支出		2,341,634.69	591,992.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		137,819,628.83	99,982,808.84
减：所得税费用		19,167,363.82	14,269,264.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		118,652,265.01	85,713,544.16
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		118,652,265.01	85,713,544.16
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		118,652,265.01	85,713,544.16
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人：

*范会杰*

主管会计工作负责人：

*李景*

会计机构负责人：

*李景*





## 合并现金流量表

编制单位：山东一诺生物材料股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		998,464,646.75	837,304,574.35
收到的税费返还		14,509,598.41	13,497,107.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	9,539,842.34	3,532,932.91
经营活动现金流入小计		1,022,514,087.50	854,334,614.90
购买商品、接受劳务支付的现金		854,426,278.78	680,941,431.94
支付给职工以及为职工支付的现金		48,703,019.97	42,676,723.66
支付的各项税费		64,818,284.82	35,946,006.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	27,538,329.52	18,975,454.36
经营活动现金流出小计		995,485,913.09	778,539,616.43
经营活动产生的现金流量净额		27,028,174.41	75,794,998.47
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		163,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		236,615.15	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		245,000.00	57,000.00
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		163,481,615.15	57,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,064,913.54	6,468,952.37
投资支付的现金		195,022,944.44	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		215,087,857.98	9,468,952.37
投资活动产生的现金流量净额		-51,606,242.83	-9,411,952.37
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		60,000,000.00	80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十七）	11,442,964.21	15,738,963.71
筹资活动现金流入小计		71,442,964.21	95,738,963.71
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	170,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,205,913.90	2,686,072.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十七）	588,275.14	414,794.00
筹资活动现金流出小计		61,794,189.04	173,500,866.43
筹资活动产生的现金流量净额		9,648,775.17	-77,761,902.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		396,437.31	542,602.35
五、现金及现金等价物净增加额		-14,532,855.94	-10,836,254.27
加：期初现金及现金等价物余额		172,622,709.87	183,458,964.14
六、期末现金及现金等价物余额		158,089,853.93	172,622,709.87

法定代表人：

*范杰*

主管会计工作负责人：

*李景*

会计机构负责人：

*李景*





# 母公司现金流量表

编制单位：山东一诺生物材料股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		821,475,723.84	659,885,619.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,694,407.87	1,839,129.11
经营活动现金流入小计		829,170,131.71	661,724,748.62
购买商品、接受劳务支付的现金		647,758,899.05	547,715,545.27
支付给职工以及为职工支付的现金		23,366,299.31	21,685,692.51
支付的各项税费		44,079,796.33	28,670,106.65
支付其他与经营活动有关的现金		36,359,612.93	62,086,858.88
经营活动现金流出小计		751,564,607.62	660,158,203.31
经营活动产生的现金流量净额		77,605,524.09	1,566,545.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		160,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		211,685.13	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,000.00	
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		160,266,685.13	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,371,027.61	2,401,302.90
投资支付的现金		215,022,944.44	
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		220,393,972.05	2,401,302.90
投资活动产生的现金流量净额		-60,127,286.92	-2,401,302.90
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		30,000,000.00	80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		15,422,714.21	13,970,916.96
筹资活动现金流入小计		45,422,714.21	93,970,916.96
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	109,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,563,080.56	2,119,566.87
支付其他与筹资活动有关的现金		456,275.14	282,794.00
筹资活动现金流出小计		61,019,355.70	111,802,360.87
筹资活动产生的现金流量净额		-15,596,641.49	-17,831,443.91
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		1,881,595.68	-18,666,201.50
加：期初现金及现金等价物余额		105,575,423.78	124,241,625.28
六、期末现金及现金等价物余额		107,457,019.46	105,575,423.78

法定代表人：

范会杰

主管会计工作负责人：

李自景

会计机构负责人：

李自景



# 合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	本 期													
	归属于母公司股东权益													
	股本	优先股	永续债	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	50,000,000.00					573,683,085.32			28,569,761.93	11,149,002.68	110,204,139.83	773,905,989.76		773,905,989.76
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	50,000,000.00					573,683,085.32			28,569,761.93	11,149,002.68	110,204,139.83	773,905,989.76		773,905,989.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						5,702,361.80			-455,717.09	11,865,226.50	109,793,890.57	126,905,761.78		126,905,761.78
（一）综合收益总额											151,659,117.07	151,659,117.07		151,659,117.07
（二）股东投入和减少资本						5,702,361.80						5,702,361.80		5,702,361.80
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他						5,702,361.80						5,702,361.80		5,702,361.80
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积									11,865,226.50	-41,865,226.50	-30,000,000.00	-30,000,000.00		-30,000,000.00
2. 对股东的分配									11,865,226.50	-11,865,226.50	-30,000,000.00	-30,000,000.00		-30,000,000.00
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备									-455,717.09			-455,717.09		-455,717.09
1. 本期提取									3,781,432.32			3,781,432.32		3,781,432.32
2. 本期使用									4,237,149.41			4,237,149.41		4,237,149.41
（六）其他														
四、本期末余额	50,000,000.00					579,385,447.12			28,114,044.84	23,314,229.18	219,998,030.40	900,811,751.54		900,811,751.54

法定代表人：

*范会杰*



主管会计工作负责人：

*李景*



会计机构负责人：

*李景*



# 合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	上 期											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	50,000,000.00					567,980,723.52		24,908,894.73	2,877,648.26	14,288,218.80	660,055,485.31	660,055,485.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00					567,980,723.52		24,908,894.73	2,877,648.26	14,288,218.80	660,055,485.31	660,055,485.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,702,361.80		3,660,867.20	8,571,354.42	95,915,921.03	113,850,504.45	113,850,504.45	113,850,504.45
（一）综合收益总额										104,487,275.45	104,487,275.45	104,487,275.45
1. 股东投入和减少资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（二）利润分配												
1. 提取盈余公积								8,571,354.42		-8,571,354.42		
2. 对股东的分配								8,571,354.42		-8,571,354.42		
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取								3,660,867.20			3,660,867.20	3,660,867.20
2. 本期使用								6,235,311.39			6,235,311.39	6,235,311.39
（六）其他								2,574,444.19			2,574,444.19	2,574,444.19
四、本期末余额	50,000,000.00					573,683,085.32		28,569,761.93	11,419,002.68	110,204,139.83	773,905,989.76	773,905,989.76

法定代表人：

范会杰



主管会计工作负责人：

李自景



会计机构负责人：

李自景





# 母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：江苏中核生物材料股份有限公司	目	本 期						股东权益合计			
		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
			优先股	永续债							
一、上年期末余额	50,000,000.00				573,683,085.32			23,612,074.04	12,317,408.50	105,666,676.47	765,279,244.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00				573,683,085.32			23,612,074.04	12,317,408.50	105,666,676.47	765,279,244.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,702,361.80			-2,350,477.59	11,865,226.50	76,787,038.51	92,004,149.22
（一）综合收益总额										118,652,265.01	118,652,265.01
（二）股东投入和减少资本					5,702,361.80						5,702,361.80
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					5,702,361.80						5,702,361.80
4. 其他											
（三）利润分配									11,865,226.50	-41,865,226.50	-30,000,000.00
1. 提取盈余公积									11,865,226.50	-11,865,226.50	
2. 对股东的分配										-30,000,000.00	-30,000,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								-2,350,477.59			-2,350,477.59
1. 本期提取								2,350,477.59			2,350,477.59
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	50,000,000.00				579,385,447.12			21,261,596.45	24,182,635.00	182,453,714.98	857,283,393.55

法定代表人：

*范会杰*



主管会计工作负责人：

*李景*



会计机构负责人：

*李景*



# 母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	50,000,000.00				567,980,723.52			22,130,159.90	3,746,054.08	28,524,486.73	672,381,424.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00				567,980,723.52			22,130,159.90	3,746,054.08	28,524,486.73	672,381,424.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,702,361.80		1,481,914.14		8,571,354.42	77,142,189.74	92,897,820.10
（一）综合收益总额										85,713,544.16	85,713,544.16
（二）股东投入和减少资本					5,702,361.80						5,702,361.80
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					5,702,361.80						5,702,361.80
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									8,571,354.42	-8,571,354.42	
2. 对股东的分配									8,571,354.42	-8,571,354.42	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取							1,481,914.14				1,481,914.14
2. 本期使用							2,432,939.07				2,432,939.07
（六）其他							951,024.93				951,024.93
四、本期末余额	50,000,000.00				573,683,085.32			23,612,074.04	12,317,408.50	105,666,676.47	765,279,244.33

法定代表人：

范会杰



主管会计工作负责人：

刘·自界



会计机构负责人：

刘·自界



# 山东一诺生物物质材料股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 企业注册地和总部地址

公司名称：山东一诺生物物质材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

统一社会信用代码：91371522344590809M

注册地址：山东省聊城市莘县古云镇经济技术开发区徐庄村北首

注册资本：5000 万元人民币

法定代表人：范会杰

营业期限：2015-06-16 至 无固定期限

山东一诺生物物质材料股份有限公司是由山东一诺生物物质材料有限公司（以下简称“有限公司”）改制而成立。公司成立于 2015 年 6 月 16 日，2023 年 11 月 22 日，经聊城市行政审批服务局批准，公司整体变更为股份有限公司。公司股票于 2025 年 12 月 22 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券代码：875019。

### (二) 企业实际从事的主要经营活动

本公司主要从事化学原料和化学制品的研发、制造和销售业务，主要产品为 2-甲基四氢咪喃、1,2-戊二醇、糠醇、糠醛等。

### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告业经董事会于 2026 年 3 月 23 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则等规定（以下简称“企业会计准则”），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

### (二) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。



### 三、重要会计政策和会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

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

#### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

##### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

##### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

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

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额 5%以上，当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）



项 目	重要性标准
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 5%以上，且金额超过 100 万元

## (六) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

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

### 2. 非同一控制下的企业合并

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

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

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

### 2. 合并财务报表的编制方法

#### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

#### (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，



在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### （3）合并取得子公司会计处理

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

### （4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1.合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

### 2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。



本公司为共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### (十) 外币业务及外币财务报表折算

##### 1.外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 2.外币财务报表折算

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

#### (十一) 金融工具



## 1.金融工具的分类、确认和计量

### (1) 金融资产

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

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

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

### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

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

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2.金融工具的公允价值的确认方法



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

### 3.金融工具的终止确认

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

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

#### (十二) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 1.预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

##### 2.预期信用损失的确定方法

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

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

##### 3.预期信用损失的会计处理方法



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

#### 4. 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

(1) 不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

##### ① 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合1：银行承兑汇票	承兑人为各银行机构
组合2：商业承兑汇票	承兑人为各企业

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

组合1：账龄组合预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	3.00

组合2：账龄组合预期信用损失率如下：

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

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合1：账龄组合	除纳入合并范围内关联方应收账款外，采用应收账款账龄作为信用风险特征
组合2：无风险组合	本组合以应收合并范围内关联单位的款项作为组合的依据

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况



的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合 1：账龄组合预期信用损失率如下：

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

组合 2：无风险组合，如果无客观证据表明某项应收账款发生减值，纳入合并范围内的关联方应收账款不计提坏账准备。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，如对账龄逾期 3 年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，单项计提坏账准备。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5.其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	除纳入合并范围内关联方其他应收款外，采用其他应收款账龄作为信用风险特征
组合 2：无风险组合	本组合以应收合并范围内关联单位的款项作为组合的依据



组合 1：账龄组合预期信用损失率对照表估计如下

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

组合 2：无风险组合，如果无客观证据表明某项其他应收款发生减值，纳入合并范围内的关联方其他应收款不计提坏账准备。

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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



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

#### (十四) 合同资产和合同负债

##### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

##### 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (十五) 持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

##### 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、



利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营活  
动、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损  
益。

## (十六) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

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

### 2. 初始投资成本确定

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

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

## (十七) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值  
后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。



本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

#### (十八) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

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

##### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20年	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	5-10年	5.00	9.50-19.00
电子设备	平均年限法	3年	5.00	31.67
运输设备	平均年限法	4-5年	5.00	19.00-23.75
办公设备	平均年限法	5年	5.00	19.00

#### (十九) 在建工程

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

#### (二十) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期



损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 2.资本化金额计算方法

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

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

## (二十一) 无形资产

### 1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

### 2.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

#### 使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	30-50年	产证	平均年限法
软件	5-10年	合同	平均年限法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他



法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

### 3.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (二十二) 长期资产减值

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

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

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



他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### (二十三) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### (二十四) 职工薪酬

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

#### 1.短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### 2.离职后福利的会计处理方法

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

#### 3.辞退福利的会计处理方法

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

#### 4.其他长期职工福利的会计处理方法

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

### (二十五) 预计负债



当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### (二十六) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

#### (二十七) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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

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



人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司收入确认具体原则和计量方法如下：

内销业务收入：本公司根据合同或订单约定的交货条件将商品发至客户约定的地址，以客户签收时作为收入确认时点；采用工厂自提交货条款的，在商品出库交付给客户或客户委托的物流公司，取得签收单时确认商品的销售收入。

外销业务收入：一般贸易方式（CFR、CIF、FOB 等外销方式）以报关单及提单记载的日期孰晚为确认时点；采用 FCA 贸易方式的，在货物于指定地点交给客户指定承运人并办妥报关手续后确认收入；采用 DDP 贸易方式：在货物发出、报关出口货物到达目的地，取得签收单后确认收入。

热电联产生产的蒸汽销售：公司与客户签订销售合同，公司每月根据经双方确认的输送至客户的蒸汽量并按照合同约定的价格确认蒸汽销售收入。

本公司向境外客户提供的海运服务构成单项履约义务，对收取的运输费收入，在服务完成时确认收入。

#### (二十八) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年



的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (二十九) 政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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

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

### 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金



时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 递延所得税的确认

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

#### 2. 递延所得税的计量

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

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

#### 3. 递延所得税的净额抵消依据

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

### (三十一) 租赁

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

#### 1. 承租人的会计处理

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

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量



金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

## （2）租赁负债

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

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

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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时符合低价值标准的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，而是将相关租金支出在租赁期内按直线法分摊，计入当期损益或相关资产成本。

### 3.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

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

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### （2）融资租赁会计处理

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

## （三十二）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

### 1.重要会计政策变更

报告期内无重要会计政策变更事项。

### 2.重要会计估计变更



报告期内无重要会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
房产税	房产余值	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体的情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
山东一诺生物质材料股份有限公司	15.00%
河南浩森生物材料有限公司	25.00%
濮阳市一诺工贸有限公司	25.00%
聊城华诺生物质材料有限公司	20.00%
诺寰（上海）新材料有限公司	25.00%

### (二) 重要税收优惠及批文

#### (1) 企业所得税

1.2023年12月7日山东一诺生物质材料股份有限公司通过高新技术企业复审，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202337004285），有效期3年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，山东一诺生物质材料股份有限公司2023-2025年适用的企业所得税税率为15%。

2.根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）规定，对小型微利企业减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，延续执行至2027年12月31日。2023年子公司濮阳市一诺工贸有限公司为小型微利企业，2025年子公司聊城华诺生物质材料有限公司，享受此优惠政策。

#### (2) 增值税

1.根据财政部和国家税务总局发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023年第43号），母公司山东一诺生物质材料股份有限公司在通过先进制造业企业认定后，2023年1月1日至2027年12月31日按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减增值税应纳税额。



## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,563.71	2,353.71
银行存款	158,030,875.53	172,571,372.05
其他货币资金	2,093,416.99	1,877,506.64
合计	160,129,856.23	174,451,232.40

注：截至2025年12月31日止，公司因远期结售汇保证金账户使用受限的其他货币资金金额为2,040,002.30元。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
1.分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,000,000.00	—
其中：理财产品		3,000,000.00	—

### (三) 应收票据

#### 1.应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	185,721,980.53	177,440,914.78
商业承兑汇票	3,187,500.00	
小计	188,909,480.53	177,440,914.78
减：坏账准备	5,731,034.42	5,323,227.44
合计	183,178,446.11	172,117,687.34

#### 2.期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		92,657,952.31
合计		92,657,952.31

#### 3.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	188,909,480.53	100.00	5,731,034.42	3.03	183,178,446.11
其中组合1：银行承兑汇票	185,721,980.53	98.31	5,571,659.42	3.00	180,150,321.11
组合2：商业承兑汇票	3,187,500.00	1.69	159,375.00	5.00	3,028,125.00
合计	188,909,480.53	100.00	5,731,034.42	3.03	183,178,446.11



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	177,440,914.78	100.00	5,323,227.44	3.00	172,117,687.34
其中组合1：银行承兑汇票	177,440,914.78	100.00	5,323,227.44	3.00	172,117,687.34
合计	177,440,914.78	100.00	5,323,227.44	3.00	172,117,687.34

#### 4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
银行承兑汇票	5,323,227.44	600,613.87	352,181.89			5,571,659.42
商业承兑汇票		159,375.00				159,375.00
合计	5,323,227.44	759,988.87	352,181.89			5,731,034.42

#### (四) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	65,300,210.49	43,239,770.76
1至2年		50,021.19
小计	65,300,210.49	43,289,791.95
减：坏账准备	3,265,010.52	2,166,990.67
合计	62,035,199.97	41,122,801.28

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	65,300,210.49	100.00	3,265,010.52	5.00	62,035,199.97
其中：组合1	65,300,210.49	100.00	3,265,010.52	5.00	62,035,199.97
合计	65,300,210.49	100.00	3,265,010.52	5.00	62,035,199.97

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	43,289,791.95	100.00	2,166,990.67	5.01	41,122,801.28
其中：组合1	43,289,791.95	100.00	2,166,990.67	5.01	41,122,801.28
合计	43,289,791.95	100.00	2,166,990.67	5.01	41,122,801.28



(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	65,300,210.49	3,265,010.52	5.00	43,239,770.76	2,161,988.54	5.00
1至2年				50,021.19	5,002.13	10.00
合计	65,300,210.49	3,265,010.52		43,289,791.95	2,166,990.67	

3.坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提 坏账准备	2,166,990.67	1,098,019.85				3,265,010.52
合计	2,166,990.67	1,098,019.85				3,265,010.52

4.本报告期实际核销应收账款情况

报告期内无应收账款核销情况

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期 末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
B公司	13,191,283.67		13,191,283.67	20.20	659,564.18
C公司	8,971,345.51		8,971,345.51	13.74	448,567.28
苏州兴业材料科技股份有限 公司	5,668,467.16		5,668,467.16	8.68	283,423.36
江苏扬农化工股份有限公司	4,940,184.00		4,940,184.00	7.57	247,009.20
CHEMGO	2,779,758.40		2,779,758.40	4.26	138,987.92
合计	35,551,038.74		35,551,038.74	54.45	1,777,551.94

注：出于保护商业秘密的考虑，相关客户已申请豁免披露。

(五) 应收款项融资

1.应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	141,378,331.54	63,734,550.24
合计	141,378,331.54	63,734,550.24

2.期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	47,726,344.73	
合计	47,726,344.73	



(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,998,156.67	100.00	3,709,263.06	100.00
合计	2,998,156.67	100.00	3,709,263.06	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
莘县双源电力有限公司	1,139,327.77	38.00
聊城新拓卓诚能源发展有限公司	556,840.90	18.57
恒成国际供应链有限公司	361,510.67	12.06
山西大学	283,018.87	9.44
山西厚德隆生物技术有限公司	250,000.00	8.34
合计	2,590,698.21	86.41

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,268,374.16	2,854,896.21
合计	3,268,374.16	2,854,896.21

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,429,972.80	2,923,714.49
1至2年	11,000.00	77,769.98
2至3年		10,534.95
小计	3,440,972.80	3,012,019.42
减：坏账准备	172,598.64	157,123.21
合计	3,268,374.16	2,854,896.21

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
退税款	3,036,927.74	2,637,335.44
备用金	258,897.56	275,379.05
保证金、押金	122,203.06	99,304.93
其他	22,944.44	
小计	3,440,972.80	3,012,019.42
减：坏账准备	172,598.64	157,123.21
合计	3,268,374.16	2,854,896.21



(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2025年期初余额	157,123.21			157,123.21
2025年期初余额在 本期				
本期计提	24,613.33			24,613.33
本期转回	9,137.90			9,137.90
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日 余额	172,598.64			172,598.64

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合坏 账准备	157,123.21	24,613.33	9,137.90			172,598.64
合计	157,123.21	24,613.33	9,137.90			172,598.64

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
出口退税账户	应收出口退税	3,036,927.74	1年以内	88.26	151,846.39
首位（上海）实 业有限公司	押金	77,640.06	1年以内	2.26	3,882.00
招商银行股份 有限公司聊城 分行	其他	22,944.44	1年以内	0.67	1,147.22
上海聚力物业 管理有限公司	押金	19,635.00	1年以内	0.57	981.75
东方电气股份 有限公司	投标保证金	17,228.00	1-2年	0.50	1,411.40
合计		3,174,375.24		92.25	159,268.76

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,294,702.49	490,017.66	46,804,684.83	81,604,580.78	2,643,069.46	78,961,511.32
自制半成品及 在产品	20,308,136.16	250,385.00	20,057,751.16	4,064,582.26	330,995.62	3,733,586.64
库存商品	54,548,166.75	342,020.31	54,206,146.44	24,043,461.31	236,500.86	23,806,960.45



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	4,291,194.70		4,291,194.70	7,103,011.20		7,103,011.20
合计	126,442,200.10	1,082,422.97	125,359,777.13	116,815,635.55	3,210,565.94	113,605,069.61

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,643,069.46	490,017.66		2,643,069.46		490,017.66
自制半成品及在产品	330,995.62	250,385.00		330,995.62		250,385.00
库存商品	236,500.86	342,020.31		236,500.86		342,020.31
发出商品						
合计	3,210,565.94	1,082,422.97		3,210,565.94		1,082,422.97

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,150,562.47	
待认证进项税额		24.34
结构性存款-保本	25,000,000.00	
大额定期存单	10,000,000.00	
合计	36,150,562.47	24.34

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	400,160,909.86	355,415,619.58
固定资产清理		
合计	400,160,909.86	355,415,619.58

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	124,519,250.96	340,314,804.56	8,626,655.71	10,375,183.84	1,076,407.50	484,912,302.57
2. 本期增加金额	18,173,941.46	70,253,107.54	2,282,788.34	3,364,405.95	60,000.00	94,134,243.29
(1) 购置	14,723,341.58		96,460.19	3,364,405.95	60,000.00	18,244,207.72
(2) 在建工程转入	3,450,599.88	70,253,107.54	2,186,328.15			75,890,035.57
3. 本期减少金额		10,149,165.88	44,448.00	981,003.35		11,174,617.23
(1) 处置或		10,044,681.29	44,448.00	981,003.35		11,070,132.64



报废						
(2) 原值调整		104,484.59				104,484.59
4.期末余额	142,693,192.42	400,418,746.22	10,864,996.05	12,758,586.44	1,136,407.50	567,871,928.63
二、累计折旧						
1.期初余额	26,126,512.62	91,137,356.79	5,279,078.51	6,229,735.91	723,999.16	129,496,682.99
2.本期增加金额	6,431,781.53	34,231,100.99	1,705,720.33	1,552,225.77	164,788.59	44,085,617.21
(1) 计提	6,431,781.53	34,231,100.99	1,705,720.33	1,552,225.77	164,788.59	44,085,617.21
3.本期减少金额		4,933,935.04	42,225.60	895,120.79		5,871,281.43
(1) 处置或报废		4,933,935.04	42,225.60	895,120.79		5,871,281.43
4.期末余额	32,558,294.15	120,434,522.74	6,942,573.24	6,886,840.89	888,787.75	167,711,018.77
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、期末账面价值	110,134,898.27	279,984,223.48	3,922,422.81	5,871,745.55	247,619.75	400,160,909.86

截至期末，已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 16,941,262.16 元。

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产情况

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

(4) 截至 2025 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2025 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
子公司房屋建筑物	602,316.95	办理中
合计	602,316.95	

#### (十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,650,471.54	1,680,519.65
工程物资	193,893.81	3,699,572.28
合计	12,844,365.35	5,380,091.93

#### 1.在建工程



(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
浩森新建办公楼项目	11,494,756.56		11,494,756.56	118,656.59		118,656.59
2-甲基四氢呋喃生产线项目				96,913.88		96,913.88
高性能绿色航天燃料中试项目				1,420,869.22		1,420,869.22
其他	1,155,714.98		1,155,714.98	44,079.96		44,079.96
合计	12,650,471.54		12,650,471.54	1,680,519.65		1,680,519.65

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
高性能绿色航天燃料中试项目	4,000,000.00	1,420,869.22	3,641,446.87	5,062,316.09			126.56	100.00	自有资金
2-甲基四氢呋喃生产线项目	50,000,000.00	96,913.88	48,485,261.08	48,582,174.96			97.16	100.00	自有资金
浩森新建办公楼项目	10,500,000.00	118,656.59	11,376,099.97			11,494,756.56	109.47	99.50	自有资金
合计		1,636,439.69	63,502,807.92	53,644,491.05		11,494,756.56			

2. 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	193,893.81		193,893.81	3,699,572.28		3,699,572.28
合计	193,893.81		193,893.81	3,699,572.28		3,699,572.28

(十二) 使用权资产

1. 使用权资产情况



项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,660,334.27	1,660,334.27
2.本期增加金额	1,281,382.14	1,281,382.14
(1) 新增租赁	1,281,382.14	1,281,382.14
3.本期减少金额	2,120,739.95	2,120,739.95
(1) 处置	2,120,739.95	2,120,739.95
4.期末余额	820,976.46	820,976.46
二、累计折旧		
1.期初余额	1,064,588.32	1,064,588.32
2.本期增加金额	477,565.90	477,565.90
(1) 计提	477,565.90	477,565.90
3.本期减少金额	1,496,544.42	1,496,544.42
(1) 处置	1,496,544.42	1,496,544.42
4.期末余额	45,609.80	45,609.80
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、期末账面价值	775,366.66	775,366.66

### (十三) 无形资产

#### 1.无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	48,450,306.00	1,104,853.36	49,555,159.36
2.本期增加金额	952,664.53		952,664.53
(1)购置	952,664.53		952,664.53
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	49,402,970.53	1,104,853.36	50,507,823.89
二、累计摊销			
1.期初余额	9,219,970.66	531,933.18	9,751,903.84
2.本期增加金额	1,461,486.84	203,070.00	1,664,556.84
(1) 计提	1,461,486.84	203,070.00	1,664,556.84
3.本期减少金额			



项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置			
4.期末余额	10,681,457.50	735,003.18	11,416,460.68
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、期末账面价值	38,721,513.03	369,850.18	39,091,363.21

#### (十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

##### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,869,677.83	10,251,066.55	2,110,924.62	10,857,907.26
交易性金融负债公允价值变动	801.05	3,204.19	75,709.34	302,837.35
内部交易未实现利润	24,649.53	164,330.23	138,395.50	922,636.65
租赁负债	112,056.55	747,043.68	113,147.88	666,843.32
小计	2,007,184.96	11,165,644.65	2,438,177.34	12,750,224.58
递延所得税负债：				
固定资产折旧一次性扣除	5,027,995.02	33,519,966.80	5,859,094.70	39,060,631.34
使用权资产	116,305.00	775,366.66	102,405.26	595,745.95
小计	5,144,300.02	34,295,333.46	5,961,499.96	39,656,377.29

##### 2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,436.87	
合计	1,436.87	

##### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2025年12月31日			
2026年12月31日			
2027年12月31日			
2028年12月31日			
2029年12月31日			
2030年12月31日	1,436.87		



年度	期末余额	期初余额	备注
合计	1,436.87		

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	5,968,975.29		5,968,975.29	10,137,144.00		10,137,144.00
合计	5,968,975.29		5,968,975.29	10,137,144.00		10,137,144.00

(十六) 所有权或使用权受限资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,040,002.30	2,040,002.30	其他	远期结售汇保证金
固定资产	7,181,011.04	3,568,274.06	抵押	借款抵押
合计	9,221,013.34	5,608,276.36		-

(十七) 短期借款

1.短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款+保证借款	10,008,861.11	20,017,722.22
保证借款	40,031,193.94	
未终止确认应收票据	11,454,024.91	15,777,023.45
合计	61,494,079.96	35,794,745.67

(十八) 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额	指定的理由和依据
交易性金融负债	3,204.19	302,837.35	—
其中：远期结汇	3,204.19	302,837.35	—
合计	3,204.19	302,837.35	—

(十九) 应付账款

1.按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	77,439,941.35	48,566,368.62
1年以上	1,502,747.34	10,665,968.19
合计	78,942,688.69	59,232,336.81

2. 截至 2025 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

(二十) 合同负债

1.合同负债的分类



项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,611,287.15	6,757,920.86
合计	9,611,287.15	6,757,920.86

2. 截至2025年12月31日，公司无账龄超过1年的重要合同负债

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	9,609,684.85	49,154,625.20	45,722,056.87	13,042,253.18
离职后福利-设定提存计划	4,290.00	2,909,479.29	2,902,714.29	11,055.00
辞退福利		80,000.00	80,000.00	
合计	9,613,974.85	52,144,104.49	48,704,771.16	13,053,308.18

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,598,661.43	43,548,387.72	40,122,006.46	13,025,042.69
职工福利费		1,929,406.40	1,929,406.40	
社会保险费	2,489.76	1,480,147.36	1,476,124.72	6,512.40
其中：医疗保险费	2,340.00	1,361,734.55	1,358,044.55	6,030.00
工伤保险费	149.76	118,412.81	118,080.17	482.40
住房公积金		796,767.00	796,767.00	
工会经费和职工教育经费	8,533.66	1,399,916.72	1,397,752.29	10,698.09
合计	9,609,684.85	49,154,625.20	45,722,056.87	13,042,253.18

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险	4,160.00	2,788,624.64	2,782,064.64	10,720.00
失业保险费	130.00	120,854.65	120,649.65	335.00
合计	4,290.00	2,909,479.29	2,902,714.29	11,055.00

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	16,891,986.52	13,145,513.74
增值税	4,584,212.73	3,176,098.73
城市维护建设税	182,379.81	121,351.34
印花税	221,287.60	327,653.63
教育费附加	109,427.88	72,810.46
土地使用税	361,238.18	358,505.25
地方教育附加	72,951.92	48,540.31
房产税	235,202.10	357,008.80



项目	期末余额	期初余额
个人所得税	32,739.22	30,988.03
环保税	85,605.36	466,786.22
水资源税	95,213.90	76,849.30
其他	43.00	5,597.04
合计	22,872,288.22	18,187,702.85

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	723,545.77	1,655,764.27
合计	723,545.77	1,655,764.27

1.其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	78,550.00	174,150.00
尚未支付费用	614,479.26	1,275,123.25
员工代垫款	30,516.51	206,491.02
合计	723,545.77	1,655,764.27

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的其他长期负债	266,924.18	405,439.43
合计	266,924.18	405,439.43

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认应收票据	81,182,311.67	75,738,256.08
待转销售增值税	761,060.54	547,687.02
合计	81,943,372.21	76,285,943.10

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	777,112.86	681,212.07
减：未确认融资费用	30,069.18	14,368.75
减：一年内到期的租赁负债	266,924.18	405,439.43
合计	480,119.50	261,403.89

(二十七) 股本

投资者名称	期末余额	期初余额
-------	------	------



投资者名称	期末余额	期初余额
刘占杰	15,750,000.00	15,750,000.00
王运生	10,350,000.00	10,350,000.00
莘县德泉管理咨询合伙企业（有限合伙）	13,500,000.00	13,500,000.00
莘县捍阖管理咨询合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	5,000,000.00
莘县浩德企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	5,400,000.00	5,400,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	544,595,651.32			544,595,651.32
其他资本公积	29,087,434.00	5,702,361.80		34,789,795.80
合计	573,683,085.32	5,702,361.80		579,385,447.12

本期变动说明：

1.报告期内，资本公积（其他资本公积）增加系确认的股份支付费用。

(二十九) 专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	28,569,761.93	3,781,432.32	4,237,149.41	28,114,044.84
合计	28,569,761.93	3,781,432.32	4,237,149.41	28,114,044.84

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	11,449,002.68	11,865,226.50		23,314,229.18
合计	11,449,002.68	11,865,226.50		23,314,229.18

本期变动说明：

1.按母公司税后净利润的10%计提法定盈余公积。

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	110,204,139.83	14,288,218.80
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	110,204,139.83	14,288,218.80
加：本期归属于母公司股东的净利润	151,659,117.07	104,487,275.45
减：提取法定盈余公积	11,865,226.50	8,571,354.42
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	30,000,000.00	
股改折股净资产		
期末未分配利润	219,998,030.40	110,204,139.83



(三十二) 营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,181,525,684.84	933,472,584.52	928,504,380.34	742,482,939.95
其他业务	23,541,600.05	8,494,978.15	16,010,066.54	5,604,586.52
合计	1,205,067,284.89	941,967,562.67	944,514,446.88	748,087,526.47

2.营业收入、营业成本分解信息

(1) 按商品或服务类型分解

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
糠醇	687,281,731.57	657,175,892.10	570,594,615.49	562,931,081.08
2-甲基四氢呋喃	259,679,432.10	122,633,819.22	205,668,216.46	85,170,736.89
1,2-戊二醇	74,508,211.33	41,453,080.71	69,032,373.27	38,013,698.59
2-甲基呋喃	63,198,975.97	49,669,450.68	25,909,355.21	19,749,466.51
四氢糠醇	33,751,230.68	27,203,852.65	26,125,773.63	20,518,964.09
蒸汽	16,933,302.87	3,028,262.38	6,108,739.31	927,858.77
其他产品	46,172,800.32	32,308,226.78	25,065,306.97	15,171,134.02
小计	1,181,525,684.84	933,472,584.52	928,504,380.34	742,482,939.95

(2) 按经营地区分解

类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	1,056,980,350.26	844,747,367.31	806,311,276.52	665,401,112.95
境外	124,545,334.58	88,725,217.21	122,193,103.82	77,081,827.00
小计	1,181,525,684.84	933,472,584.52	928,504,380.34	742,482,939.95

(3) 按商品或服务转让时间分解

类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点确认收入	1,181,525,684.84	933,472,584.52	928,504,380.34	742,482,939.95
在某一时段内确认收入				
小计	1,181,525,684.84	933,472,584.52	928,504,380.34	742,482,939.95

3.履约义务的说明

内销业务收入：本公司根据合同或订单约定的交货条件将商品发至客户约定的地址，以客户签收时作为收入确认时点；采用工厂自提交货条款的，在商品出库交付给客户或客户委托的物流公司，取得签收单时确认商品的销售收入。



外销业务收入：一般贸易方式（CFR、CIF、FOB 等外销方式）以报关单及提单记载的日期孰晚为确认时点；采用 FCA 贸易方式的，在货物于指定地点交给客户指定承运人并办妥报关手续后确认收入；采用 DDP 贸易方式：在货物发出、报关出口货物到达目的地，取得签收单后确认收入。

热电联产生产的蒸汽销售：公司与客户签订销售合同，公司每月根据经双方确认的输送至客户的蒸汽量并按照合同约定的价格确认蒸汽销售收入。

本公司向境外客户提供的海运服务构成单项履约义务，对收取的运输费收入，在服务完成时确认收入。

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	1,437,042.41	1,434,021.00
房产税	857,716.20	814,374.26
城市维护建设税	1,438,209.30	773,536.60
印花税	770,638.16	630,221.27
教育费附加	862,921.03	464,121.15
地方教育附加	575,280.69	309,414.09
环保税	360,751.44	287,032.86
水资源税	394,410.70	286,445.80
城镇垃圾处理费	180.00	162.00
合计	6,697,149.93	4,999,329.03

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,185,247.86	2,821,286.29
业务招待费	4,092,623.55	4,629,916.37
交通差旅费	955,034.08	1,057,217.29
广告宣传费	580,614.00	520,007.26
销售佣金	162,319.22	161,096.70
办公费	343,481.15	169,606.69
租赁费	408,200.28	173,346.82
股份支付	198,620.69	244,137.93
折旧与摊销	551,003.17	
其他	33,078.27	48,956.65
合计	10,510,222.27	9,825,572.00

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,131,191.47	17,679,089.95
折旧与摊销	4,864,206.93	4,684,119.63
股份支付	4,463,032.47	4,417,515.24



项目	本期发生额	上期发生额
咨询服务费	6,648,758.58	3,365,895.92
业务招待费	2,037,069.14	2,061,505.81
办公费	3,139,771.75	2,067,459.70
安全环保费	873,531.57	898,449.63
交通差旅费	812,221.46	883,548.91
其他	944,499.78	845,861.47
合计	44,914,283.15	36,903,446.26

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,669,448.96	2,992,269.54
股份支付	941,398.29	941,398.29
材料费	7,312,799.16	7,809,929.46
技术服务费	2,857,896.79	2,493,962.26
折旧摊销	1,455,786.03	1,266,916.60
办公费	506,045.90	666,438.13
其他	282,003.00	218,778.49
合计	17,025,378.13	16,389,692.77

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,296,122.84	2,669,231.87
减：利息收入	920,821.37	1,681,509.49
汇兑损失	844,082.45	896,343.53
减：汇兑收益	1,160,963.24	1,928,923.57
手续费支出	91,238.42	72,317.50
合计	149,659.10	27,459.84

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	6,624,529.00	198,666.07	与收益相关
进项税加计抵减	4,094,147.02	3,585,453.09	与收益相关
代扣个人所得税手续费	8,785.90	17,356.19	与收益相关
合计	10,727,461.92	3,801,475.35	

(三十九) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
远期结汇交割损益	73,247.77	-570,405.17
票据贴现损益	-299,494.42	-498,162.99
金融理财收益	236,615.15	
合计	10,368.50	-1,068,568.16

(四十) 公允价值变动收益



产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
远期结汇	299,633.16	-283,040.41
合计	299,633.16	-283,040.41

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	-407,806.98	-245,777.56
应收账款信用减值损失	-1,098,019.85	-517,299.75
其他应收款信用减值损失	-15,475.43	-79,298.16
合计	-1,521,302.26	-842,375.47

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,082,422.97	-3,210,565.94
合计	-1,082,422.97	-3,210,565.94

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	214,630.88	-97,839.55
合计	214,630.88	-97,839.55

(四十四) 营业外收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付款项	20,196.72	20,196.72	11,041.12	11,041.12
赔款收入	38,682.00	38,682.00	66,760.00	66,760.00
其他	4.08	4.08	11,263.24	11,263.24
合计	58,882.80	58,882.80	89,064.36	89,064.36

(四十五) 营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,041,800.00	2,041,800.00	5,000.00	5,000.00
非流动资产损坏报废损失	5,614,517.67	5,614,517.67	445,481.38	445,481.38
滞纳金	1,415,323.70	1,415,323.70	204,661.32	204,661.32
赔偿金及罚款	195,500.00	195,500.00		
合计	9,267,141.37	9,267,141.37	655,142.70	655,142.70

(四十六) 所得税费用



1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	31,970,230.79	16,073,160.81
递延所得税费用	-386,207.56	5,453,991.73
合计	31,584,023.23	21,527,152.54

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	183,243,140.30	126,014,427.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	27,486,471.04	18,902,164.20
子公司适用不同税率的影响	4,466,520.51	2,598,567.53
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,858,568.54	2,185,121.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	359.22	
研发费用加计扣除影响	-2,227,896.08	-2,158,700.79
所得税费用	31,584,023.23	21,527,152.54

(四十七) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	920,821.37	1,681,509.49
收到政府补助	6,624,529.00	198,666.07
收到往来款		8,686.40
收到保证金及押金	1,946,549.46	1,558,787.86
其他	47,942.51	85,283.09
合计	9,539,842.34	3,532,932.91

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	91,955.25	72,672.25
付现期间费用	21,795,321.77	16,848,598.26
支付保证金及押金	2,125,728.80	1,844,522.53
营业外支出	3,525,323.70	209,661.32
合计	27,538,329.52	18,975,454.36

2. 筹资活动有关的现金



(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
未终止确认应收票据贴现	11,442,964.21	15,738,963.71
合计	11,442,964.21	15,738,963.71

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁租金	510,635.08	414,794.00
支付押金	77,640.06	
合计	588,275.14	414,794.00

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款-银行借款	20,017,722.22	50,000,000.00	40,055.05	20,000,000.00	17,722.22	50,040,055.05
短期借款-未终止确认应收票据	15,777,023.45	11,442,964.21			15,765,962.75	11,454,024.91
长期借款(含一年内到期的非流动负债)		10,000,000.00		10,000,000.00		
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	666,843.32		1,005,153.52	510,635.08	414,318.08	747,043.68
合计	36,461,588.99	71,442,964.21	1,045,208.57	30,510,635.08	16,198,003.05	62,241,123.64

3. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响的说明

报告期内,公司存在将收到的应收票据背书支付货款、工程款的情况,此事项不产生现金流。

项目	本期发生额	上期发生额
票据背书转让支付采购款	223,970,959.35	171,971,972.61
合计	223,970,959.35	171,971,972.61

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	151,659,117.07	104,487,275.45
加: 资产减值准备	1,082,422.97	3,210,565.94
信用减值损失	1,521,302.26	842,375.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	44,085,617.21	41,028,351.52



项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	477,565.90	384,240.24
无形资产摊销	1,664,556.84	1,658,186.85
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）	-214,630.88	97,839.55
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,614,517.67	445,481.38
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-299,633.16	283,040.41
财务费用（收益以“-”号填列）	899,685.53	2,126,629.52
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,368.50	1,068,568.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	430,992.38	6,364,932.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-817,199.94	-910,940.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,626,564.55	-29,219,361.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-82,266,091.20	-35,182,032.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-87,173,115.19	-20,890,154.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	27,028,174.41	75,794,998.47
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		
租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	158,089,853.93	172,622,709.87
减：现金的期初余额	172,622,709.87	183,458,964.14
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	-14,532,855.94	-10,836,254.27

## 2.现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	158,089,853.93	172,622,709.87
其中：库存现金	5,563.71	2,353.71
可随时用于支付的银行存款	158,030,875.53	172,570,872.05
可随时用于支付的其他货币资金	53,414.69	49,484.11
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		



项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	158,089,853.93	172,622,709.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额		期初余额	
	金额	理由	金额	理由
银行存款			500.00	ETC 圈存、使用受限
其他货币资金	2,040,002.30	远期结售汇保证金	1,828,022.53	远期结售汇保证金
合计	2,040,002.30		1,828,522.53	

## (四十九) 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末余额		
	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	833,162.67	7.0288	5,856,133.77
应收账款			
其中：美元	360,148.60	7.0288	2,531,412.48
应付账款			
其中：美元	191,992.35	7.0288	1,349,475.83

## (五十) 租赁

### 1. 作为承租人

项目	本期发生额	上期发生额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	104,775.00	69,000.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
与租赁相关的总现金流出	665,275.14	483,794.00

## 六、 研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,669,448.96	2,992,269.54
股份支付	941,398.29	941,398.29
材料费	7,312,799.16	7,809,929.46
技术服务费	2,857,896.79	2,437,358.49
折旧摊销	1,455,786.03	1,266,916.60



项目	本期发生额	上期发生额
办公费	506,045.90	666,438.13
其他	282,003.00	275,382.26
合计	17,025,378.13	16,389,692.77
其中：费用化研发支出	17,025,378.13	16,389,692.77
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

### (一) 报告期内发生的非同一控制下企业合并情况

报告期内无非同一控制下企业合并情况

### (二) 报告期发生的同一控制下企业合并

报告期内无同一控制下企业合并情况

### (三) 报告期发生的反向购买

报告期未发生的反向购买

### (四) 合并范围发生变化的其他原因

1.2025 年度新设立子公司聊城华诺生物材料有限公司，持股比例 100.00%。

2.2025 年度新设立孙公司诺寰（上海）新材料有限公司，持股比例 100.00%。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1.企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
河南浩森生物材料有限公司	河南省濮阳市	26,000.00 万元	河南省濮阳市	生物基材料生产及销售	100.00%		设立
濮阳市一诺工贸有限公司	河南省濮阳市	2,000.00 万元	河南省濮阳市	贸易	100.00%		同一控制下企业合并
聊城华诺生物材料有限公司	山东省聊城市	3,000.00 万元	山东省聊城市	化学制品制造	100.00%		设立
诺寰（上海）新材料有限公司	上海市	500.00 万元	上海市	化工产品销售		100.00%	设立

#### 2.重要的非全资子公司情况

无重要的非全资子公司



(二) 报告期子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无合营企业或联营企业

(四) 报告期内重要的共同经营

无重要的共同经营

(五) 未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益情况

无未纳入合并财务报表范围的结构化主体

## 九、政府补助

(一) 按应收金额确认的政府补助

无按应收金额确认的政府补助

(二) 涉及政府补助的负债项目

无涉及政府补助的负债项目

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
专精特新“小巨人”高质量发展资金	2,620,000.00	
莘县科学技术局产学研合作引导奖励	1,000,000.00	
工业转型发展和传统产业技术改造资金	485,900.00	
国家级单项冠军奖励资金	400,000.00	
省级工业设计中心及质量标杆企业奖励资金	400,000.00	
省级制造业单项冠军奖励资金	250,000.00	
专精特新小巨人奖励资金	250,000.00	
市级工业转型发展资金	170,000.00	
领军人才智用汇聚人才计划人选经费	150,000.00	
高新技术企业认定补助及产学研合作引导资金	150,000.00	
市级质量标准及专利奖励资金	120,000.00	
外经贸专项资金开拓市场项目补贴资金	108,100.00	
工业稳增长奖励	100,000.00	
质量标准品牌及专利奖励资金	100,000.00	
满负荷生产奖励资金	100,000.00	
濮阳市知识产权计划项目资助	50,000.00	
省级创新发展知识产权资金	30,000.00	
两化融合贯标企业奖励	30,000.00	



莘县市场监督管理局知识产权专利导航奖励	20,000.00	
濮阳市财政集中收付中心市级涉企奖励资金		100,000.00
稳岗补贴	86,029.00	98,666.07
一次性扩岗补助	4,500.00	
合计	6,624,529.00	198,666.07

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本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。

截至2025年12月31日止，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额54.45%。

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（包括衍生金融工具）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。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至2025年12月31日止，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按



到期日列示如下：

项 目	期末余额		
	账面净值	账面原值	1年以内
货币资金	160,129,856.23	160,129,856.23	160,129,856.23
应收票据	183,178,446.11	188,909,480.53	188,909,480.53
应收账款	62,035,199.97	65,300,210.49	65,300,210.49
应收款项融资	141,378,331.54	141,378,331.54	141,378,331.54
其他应收款	3,268,374.16	3,440,972.80	3,440,972.80
其他流动资产	36,150,562.47	36,150,562.47	36,150,562.47
小 计	586,140,770.48	595,309,414.06	595,309,414.06
短期借款	61,494,079.96	61,494,079.96	61,494,079.96
应付账款	78,942,688.69	78,942,688.69	78,942,688.69
其他应付款	723,545.77	723,545.77	723,545.77
小 计	141,160,314.42	141,160,314.42	141,160,314.42

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司财务部门及销售部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	833,162.67	7.0288	5,856,133.77
应收账款			
其中：美元	360,148.60	7.0288	2,531,412.48
应付账款			
其中：美元	191,992.35	7.0288	1,349,475.83

## 十一、 公允价值

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	期末余额			期末余额
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			141,378,331.54	141,378,331.54
(二) 其他流动资产		35,000,000.00		35,000,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		35,000,000.00	141,378,331.54	176,378,331.54
(三) 交易性金融负债	3,204.19			3,204.19
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	3,204.19			3,204.19

## 十二、 关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司

本公司无母公司，实际控制方为自然人刘占杰。刘占杰直接持有本公司 31.50% 股权，并通过莘县德泉管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有公司 2.8233% 股份，通过莘县浩德企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有公司 2.0434% 股份，通过莘县捭阖管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有公司 2.00% 股份，合计持有本公司 38.3667% 的股权；刘占杰直接控制公司 31.50% 的股份表决权，并通过担任莘县德泉管理咨询合伙企业（有限合伙）、莘县浩德企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、莘县捭阖管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人合计控制公司 47.80% 的股份表决权，合计占公司股本总额的 79.30%。

因此，刘占杰实际控制本公司。

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
刘占杰	公司控股股东、实际控制人、董事长



其他关联方名称	与本公司关系
王运生	直接持有公司 20.70% 股份的股东，公司董事
刘占平	间接持有公司 5.48% 股份的股东，公司董事长刘占杰的弟弟
范会杰	公司董事兼总经理
李自景	公司董事兼财务总监
宋琛	公司董事、副总经理兼董事会秘书
王天福	公司职工董事
李广庆	公司独立董事
赵利红	公司独立董事
司鹏超	公司独立董事
宋国全	公司曾任监事会主席，已于 2025 年 6 月离任
刘付国	公司曾任监事，已于 2025 年 6 月离任
吴永冉	公司曾任职工代表监事，已于 2025 年 6 月离任
童越	公司曾任独立董事，已于 2025 年 8 月离任
杨森	报告期前 12 个月曾直接或间接持有公司 5.00% 以上股份的股东
关联自然人	以上人员关系密切的家庭成员
莘县德泉管理咨询合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 27.00% 的股份
莘县浩德企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 10.80% 的股份
莘县捭闾管理咨询合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 10.00% 的股份
河南浩森生物材料有限公司	公司全资子公司
濮阳市一诺工贸有限公司	公司全资子公司
聊城华诺生物材料有限公司	公司全资子公司
诺寰（上海）新材料有限公司	公司全资孙公司
濮阳德康医院	公司董事长刘占杰儿子配偶的父亲担任院长的单位
濮阳市德康假肢矫形器研发有限公司	公司董事长刘占杰儿子配偶的父亲担任财务负责人，儿子配偶的母亲担任执行董事的企业
濮阳万基置业有限公司	公司董事长刘占杰儿子配偶的父亲担任董事的企业
濮阳市华豫文君商贸有限公司	公司董事长刘占杰儿子配偶的父亲控制的企业
濮阳市文君商贸有限公司	公司董事长刘占杰儿子配偶的父亲控制的企业
濮阳市永顺汽车运输服务有限公司	公司持股 5.00% 以上的股东刘占平的配偶持股 50.00% 并担任副总经理的企业
大名县会永窑炉配件销售有限公司	公司董事兼总经理范会杰兄弟控制并担任执行董事的企业
大名县双豪窑炉设备有限公司	公司董事兼总经理范会杰配偶的兄弟控制并担任执行董事的企业
濮阳市供销集团有限公司	公司董事兼财务总监李自景配偶担任其董事、财务负责人、董事会秘书的企业
江苏扬瑞新型材料股份有限公司	公司董事兼副总经理兼董事会秘书宋琛担任董事的企业
山东嘉华生物科技股份有限公司	公司独立董事李广庆控制并担任董事长兼总经理的企业
青岛新嘉华进出口有限公司	公司独立董事李广庆控制并担任执行董事的企业



其他关联方名称	与本公司关系
莘县嘉华能源有限公司	公司独立董事李广庆控制并担任执行董事兼总经理的企业
聊城中嘉国际贸易有限公司	公司独立董事李广庆控制并担任执行董事的企业
莘县嘉华制油有限公司	公司独立董事李广庆担任经理的企业，已于2006年11月吊销
山东省新材料产业协会	公司独立董事司鹏超担任秘书长的社会组织
河南浩德新材料科技有限公司	曾为公司全资子公司，已于2022年12月注销
芜湖翌维科技有限公司	公司独立董事李广庆儿子控制并担任执行董事兼总经理的企业，已于2024年4月注销
济南速尔新能源科技有限公司	公司独立董事司鹏超曾经担任执行董事兼总经理的企业，已于2022年2月注销
珠海市东方荣光科技有限公司	公司曾任独立董事童越配偶的姐妹持股50.00%的企业
珠海市东来荣光科技有限公司	公司曾任独立董事童越配偶的姐妹持股50.00%并担任总经理的企业
河南省力量钻石股份有限公司	公司曾任独立董事童越曾经担任财务总监的企业，已于2024年5月离任
海南力量钻石有限公司	公司曾任独立董事童越曾经担任财务负责人的企业，已于2024年7月离任
河南宝晶新材料科技有限公司	公司曾任独立董事童越曾经担任财务负责人的企业，已于2024年5月离任
河南广瑞康医疗用品有限公司	公司曾任监事吴永冉妹妹的配偶控制并担任执行董事兼总经理、财务负责人的企业，已于2023年12月注销
河南伦辉建筑工程有限公司	公司曾任监事吴永冉妹妹的配偶持股50.00%并担任执行董事兼总经理、财务负责人的企业
濮阳市金鑫水商贸有限公司	公司曾任监事吴永冉妹妹的配偶控制并担任执行董事兼总经理、财务负责人的企业
巩义市芝田瑞美酒店用品商店	公司曾任监事吴永冉配偶的哥哥经营的个体工商户
郑州市二七区杨森家政部	报告期前12个月内曾直接或间接持有公司5.00%以上股份的股东杨森经营的个体工商户，已于2023年3月注销

关联自然人直接或者间接控制的，或者担任董事、高级管理人员的其他法人或组织

## (五) 关联交易情况

### 1. 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
濮阳市华豫文君商贸有限公司	采购商品	12,480.00	

### 2. 关联租赁情况

#### (1) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本期发生额	上期发生额
刘占杰	房屋-办公室	132,000.00	132,000.00
合计		132,000.00	132,000.00

### 3. 关联担保情况

#### (1) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	------	-------	-------	------------



担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘占杰	河南浩森生物材料有限公司	30,000,000.00	2025/2/28	2029/2/28	否
刘占杰	河南浩森生物材料有限公司	25,000,000.00	2023/9/28	2027/1/12	否
孔素针	河南浩森生物材料有限公司	25,000,000.00	2023/9/28	2027/1/12	否
王运生	河南浩森生物材料有限公司	25,000,000.00	2023/9/28	2027/1/12	否
刘占杰、王运生	山东一诺生物材料股份有限公司	10,000,000.00	2022/12/30	2026/11/9	否
刘占杰	河南浩森生物材料有限公司	80,000,000.00	2022/11/23	2027/8/15	否
孔素针	河南浩森生物材料有限公司	80,000,000.00	2022/11/23	2027/8/15	否
刘占杰	河南浩森生物材料有限公司	35,000,000.00	2022/4/13	2026/4/19	否
孔素针	河南浩森生物材料有限公司	35,000,000.00	2022/4/13	2026/4/19	否
王运生	河南浩森生物材料有限公司	35,000,000.00	2022/4/13	2026/4/19	否
刘占杰、孔素针	山东一诺生物材料股份有限公司	40,000,000.00	2022/3/25	2029/3/24	否
刘占杰、孔素针	山东一诺生物材料股份有限公司	55,000,000.00	2021/3/23	2027/11/1	否
刘占杰	山东一诺生物材料股份有限公司	50,000,000.00	2025/9/3	2029/9/3	否
孔素针	山东一诺生物材料股份有限公司	50,000,000.00	2025/9/3	2029/9/3	否

注：孔素针系公司控股股东、实际控制人、董事长刘占杰配偶

#### 4.关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,090,854.40	3,576,067.00

#### (六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

##### 1.其他项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款-报销款	王运生		485.00
其他应付款-报销款	刘亚飞		71,997.00
其他应付款-报销款	刘占杰	2,654.50	
其他应付款-报销款	王天福	3,687.20	



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款-报销款	宋琛	6,195.33	3,775.28

注：刘亚飞系公司控股股东、实际控制人、董事长刘占杰儿子

### 十三、 股份支付

#### (一) 以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额	上期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	评估价格	
授予日权益工具公允价值的重要参数	评估价格	
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据	根据激励对象人员变动及授予权益工具数量进行确定	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	34,789,795.80	29,087,434.00

#### (二) 以现金结算的股份支付情况

无

#### (三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
本期发生额	
管理人员	4,463,032.47
研发人员	941,398.29
销售人员	198,620.69
生产人员	99,310.35
合计	5,702,361.80
上期发生额	
管理人员	4,417,515.24
研发人员	941,398.29
销售人员	244,137.93
生产人员	99,310.34
合计	5,702,361.80

#### (四) 股份支付的修改、终止情况

报告期内，公司无股份支付的修改、终止情况。

### 十四、 承诺及或有事项

#### (一) 承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无应披露的重大承诺事项。

#### (二) 或有事项



截至2025年12月31日，公司无应披露的重大或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

截至2025年12月31日，公司无应披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### (一) 分部报告

本公司主要从事化学原料和化学制品的研发、制造和销售业务，管理层将此业务视为一个整体进行经营管理，因此本财务报表未呈报分部信息。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	77,224,461.25	79,492,027.23
1至2年		21,115.15
小计	77,224,461.25	79,513,142.38
减：坏账准备	2,341,730.91	1,324,538.90
合计	74,882,730.34	78,188,603.48

#### 2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	77,224,461.25	100.00	2,341,730.91	3.03	74,882,730.34
其中：组合1：	46,834,618.25	60.65	2,341,730.91	5.00	44,492,887.34
组合2：	30,389,843.00	39.35			30,389,843.00
合计	77,224,461.25	100.00	2,341,730.91	3.03	74,882,730.34

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	79,513,142.38		1,324,538.90	1.67	78,188,603.48
其中：组合1	26,469,662.66	33.29	1,324,538.90	5.0040	25,145,123.76



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 2:	53,043,479.72	66.71			53,043,479.72
合计	79,513,142.38	100.00	1,324,538.90	1.67	78,188,603.48

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

报告期内无单项计提坏账准备的具体情况。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	46,834,618.25	2,341,730.91	5.00	26,448,547.51	1,322,427.38	5.00
1至2年			10.00	21,115.15	2,111.52	10.00
合计	46,834,618.25	2,341,730.91		26,469,662.66	1,324,538.90	

②组合 2: 无风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,389,843.00			53,043,479.72		
合计	30,389,843.00			53,043,479.72		

### 3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,324,538.90		1,017,192.01			2,341,730.91
合计	1,324,538.90		1,017,192.01			2,341,730.91

本报告期无重要的应收账款坏账准备转回或收回情况

4. 本报告期实际核销应收账款情况

本报告期无核销应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

截至 2025 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
濮阳市一诺工贸有限公司	30,389,843.00		30,389,843.00	39.35	
苏州市兴业化工有限公司	13,191,283.67		13,191,283.67	17.08	659,564.18
B 公司	8,971,345.51		8,971,345.51	11.62	448,567.28



单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东省铸力铸材科技有限公司	5,668,467.16		5,668,467.16	7.34	283,423.36
C公司	2,700,573.61		2,700,573.61	3.50	135,028.68
合计	60,921,512.95		60,921,512.95	78.89	1,526,583.50

注:出于保护商业秘密的考虑,相关客户已申请豁免披露。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	140,242,595.17	120,182,720.81
合计	140,242,595.17	120,182,720.81

### 1.其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	20,254,174.02	50,110,117.47
1至2年	50,000,000.00	70,077,769.98
2至3年	70,000,000.00	10,534.95
小计	140,254,174.02	120,198,422.40
减: 坏账准备	11,578.85	15,701.59
合计	140,242,595.17	120,182,720.81

#### (2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	140,022,597.12	120,014,835.26
备用金	103,657.40	95,282.21
保证金及押金	104,975.06	88,304.93
其他	22,944.44	
小计	140,254,174.02	120,198,422.40
减: 坏账准备	11,578.85	15,701.59
合计	140,242,595.17	120,182,720.81

#### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年期初余额	15,701.59			15,701.59
2025年期初余额在本期				
本期计提	4,627.85			4,627.85
本期转回	8,750.59			8,750.59



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	11,578.85			11,578.85

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	15,701.59	4,627.85	8,750.59			11,578.85
组合1: 账龄组合	15,701.59	4,627.85	8,750.59			11,578.85
组合2: 无风险组合						
合计	15,701.59	4,627.85	8,750.59			11,578.85

本报告期无重要的其他应收款坏账准备转回或收回情况

(5) 本报告期实际核销其他应收款情况

本报告期无实际核销其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至2025年12月31日, 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南浩森生物材料有限公司	往来款	140,022,597.12	0-3年	99.8349	
首位(上海)实业有限公司	押金	77,640.06	1年以内	0.0554	3,882.00
招商银行股份有限公司聊城分行	其他	22,944.44	1年以内	0.0164	1,147.22
上海联力物业管理有限公司	押金	19,635.00	1年以内	0.0140	981.75
张正其	押金	7,700.00	1年以内	0.0055	385.00
合计		140,150,516.62		99.9262	6,395.97

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	290,734,166.97		290,734,166.97	269,916,899.74		269,916,899.74
合计	290,734,166.97		290,734,166.97	269,916,899.74		269,916,899.74



1.对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
河南浩森生物材料有限公司	263,103,603.44					668,301.72	263,771,905.16	
濮阳市一诺工贸有限责任公司	6,813,296.30		15,000,000.00			148,965.51	21,962,261.81	
聊城华诺生物材料有限公司			5,000,000.00				5,000,000.00	
合计	269,916,899.74		20,000,000.00			817,267.23	290,734,166.97	

(四) 营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本按主要类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	879,405,289.64	706,631,228.60	723,361,729.46	584,158,162.53
其他业务	10,775,566.96	4,102,816.74	8,106,182.69	25,465.09
合计	890,180,856.60	710,734,045.34	731,467,912.15	584,183,627.62

2.营业收入、营业成本分解信息

(1) 按商品或服务类型分解

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
糠醇	531,121,549.74	509,963,907.73	461,595,076.86	453,156,825.13
2-甲基四氢呋喃	254,272,345.42	124,871,350.99	201,873,511.19	88,999,640.76
2-甲基呋喃	45,500,744.24	35,756,354.98	26,816,976.98	20,858,018.20
四氢糠醇	33,139,081.23	27,141,743.57	25,227,175.95	19,905,710.05
其他产品	15,371,569.01	8,897,871.33	7,848,988.48	1,237,968.39
小计	879,405,289.64	706,631,228.60	723,361,729.46	584,158,162.53

(2) 按经营地区分解

类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	879,405,289.64	706,631,228.60	723,361,729.46	584,158,162.53
境外				



小计	879,405,289.64	706,631,228.60	723,361,729.46	584,158,162.53
----	----------------	----------------	----------------	----------------

(3) 按商品或服务转让时间分解

类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点确认收入	879,405,289.64	706,631,228.60	723,361,729.46	584,158,162.53
在某一时段内确认收入				
小计	879,405,289.64	706,631,228.60	723,361,729.46	584,158,162.53

3. 履约义务的说明

(1) 国内商品销售，公司与客户签订销售合同，根据销售合同约定的交货方式公司将货物发给客户或客户上门提货，公司在客户收货后确认收入；

(2) 国外商品销售，公司直接出口销售主要采用 FOB、CFR、CIF 的条款，在产品报关出口后确认销售收入。

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现损益	-238,912.82	-328,415.33
金融理财收益	211,685.13	
合计	-27,227.69	-328,415.33

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
1.非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,399,886.79	-543,320.93
2.计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,624,529.00	198,666.07
3.除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	609,496.08	-853,445.58
4.计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5.委托他人投资或管理资产的损益		
6.对外委托贷款取得的损益		
7.因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
8.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
9.企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10.同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
11.非货币性资产交换损益		
12.债务重组损益		



13.企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
14.因税收、会计等法律法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
15.因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
16.对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
17.采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18.交易价格显失公允的交易产生的收益		
19.与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
20.受托经营取得的托管费收入		
21.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,593,740.90	-120,596.96
22.其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,785.90	17,356.19
减：所得税影响额	-871,348.20	-265,703.48
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-879,468.51	-1,035,637.73

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：

项目	报告期间	涉及金额	说明
其他收益（先进制造业进项税加计抵减5%）	上期发生额	3,585,453.09	与公司正常经营业务相关
其他收益（先进制造业进项税加计抵减5%）	本期发生额	4,094,147.02	与公司正常经营业务相关
合计		7,679,600.11	

## (二) 净资产收益率和每股收益情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润	18.17%	13.67%	3.03	2.09	3.03	2.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.27%	13.80%	3.05	2.11	3.05	2.11



(本页无正文, 为山东一诺生物质材料股份有限公司 2025 年 1 月 1 日—2025 年 12 月 31 日财务报表附注签章页)



第 18 页至第 77 页的财务报表附注由下列负责人签署



法定代表人

范杰

日期: 2026.3.23

主管会计工作负责人

李景

日期: 2026.3.23

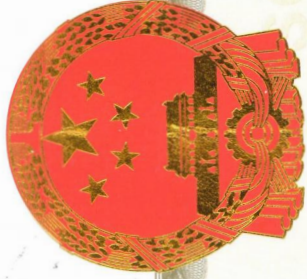


会计机构负责人

李景

日期: 2026.3.23





大信会计师事务所(特殊普通合伙)

# 营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



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 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

出资额 5190 万元

成立日期 2012 年 03 月 06 日

主要经营场所 北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2025 年 11 月 20 日

业务报告附件专用



证书序号: 0017384

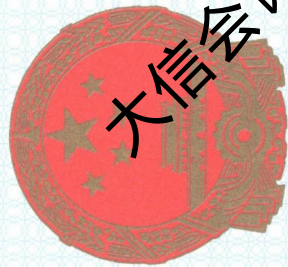
## 说明

- 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》。



日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



业务报告附件专用

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年十月五日



大信会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告附件专用



姓 Full name 李潇  
性 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1990-04-15  
工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通  
合伙)上海分所  
身份证号码 Identity card No. 411328199004153401



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



李潇 110101410641 月 日  
/m /d

证书编号: 110101410641  
No. of Certificate

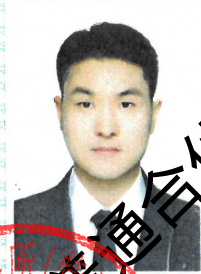
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年 06月 14日  
Date of Issuance /y /m /d





大信会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告附件专用



姓名 Full name	黄劲松
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1992-11-20
工作单位 Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 Identity card No.	342222199211202850



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101411464  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2026 年 01 月 15 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 /y





姓名 潘吉  
Full name 潘吉  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1991-08-06  
Date of birth 1991-08-06  
工作单位 上海航莱会计师事务所(普通合伙)  
Working unit 上海航莱会计师事务所(普通合伙)  
身份证号码 310109199108062518  
Identity card No. 310109199108062518

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

有航莱

事务所  
CPAs

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

2021年4月26日  
/m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

上海分所 事务所  
CPAs

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

2021年4月26日  
/y /m /d

13

大信会计师事务所(普通合伙) 业务报告附件专用  
会计师事务所(普通合伙) 1101080210400

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



潘吉 310003940002

月 日  
/m /d

证书编号: 31003940002  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年03月16日  
Date of Issuance /y /m /d

