



天工流体

NEEQ: 874767

宁波天工流体科技股份有限公司



年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人蒋敏、主管会计工作负责人刘旭波及会计机构负责人（会计主管人员）刘旭波保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、为保护公司核心客户信息相关的商业秘密的事项为涉及公司的主要客户及供应商的及供应商名称，豁免披露部分客户及供应商。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	149

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、天工流体、挂牌公司	指	宁波天工流体科技股份有限公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
《公司章程》	指	最近一次由股东会通过的《宁波天工流体科技股份有限公司章程》
主办券商、中金公司	指	中国国际金融股份有限公司
全国中小企业股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
宁波加伟	指	宁波加伟企业管理咨询有限公司
宁波加敏	指	宁波加敏企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2025年1月1日-2025年12月31日
上期、上年、上年度	指	2024年1月1日-2024年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁波天工流体科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningbo Tiangong Fluid Technology Co., Ltd.		
法定代表人	蒋敏	成立时间	2011年10月12日
控股股东	控股股东为（宁波加伟企业管理咨询有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蒋敏），一致行动人为（蒋敏、邵益仁、宁波加伟、宁波加敏）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-通用零部件制造（C348）-金属密封件制造（C3481）		
主要产品与服务项目	公司主要从事机械密封件的研发、生产和销售，公司所产密封件广泛应用于水处理、能源化工、航空航天等领域		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天工流体	证券代码	874767
挂牌时间	2025年10月21日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	44,000,000
主办券商（报告期内）	中金公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区建国门外大街1号国贸大厦2座27层及28层		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴雪静	联系地址	浙江省宁波市鄞州区姜山镇明科路65号
电话	0574-28805520	电子邮箱	wxj@tianfeng.com
传真	0574-28805526		
公司办公地址	浙江省宁波市鄞州区姜山镇明科路65号	邮政编码	315191
公司网址	www.tianfeng.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913302125839621555		
注册地址	浙江省宁波市鄞州区姜山镇明科路65号		
注册资本（元）	44,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式

公司以技术领先为核心竞争策略，高度重视产品研发与技术储备，坚持自主创新，并与国内知名高校开展产学研合作，在柔性膜盒密封、极端工况密封等关键技术领域持续取得突破，形成了深厚的技术壁垒。

1、生产模式上，公司主要采用“以销定产”的订单驱动方式：标准化产品结合在手订单、销售预测及库存水平制定生产计划；定制化产品则在与客户确认使用环境、产品规格及性能要求后，开展针对性设计与生产。公司通过精益生产管理减少库存积压，并实施全流程质量管控，由质量部对各工序进行监督，从源头杜绝不良品流出；同时，将少量非核心工序委托外协厂商加工，以优化生产成本与交付周期。

2、销售模式上，公司采用直销为主的销售体系，直接面向终端企业客户提供产品与服务。通过老客户推荐、实地拜访、行业展会等多渠道开发潜在客户，在充分评估客户经营状况、信用水平及技术需求后，为其提供定制化解决方案。针对国有企业客户，公司严格遵循《招标投标法》《招标投标法实施条例》等法律法规参与投标。合同签订后，公司按订单组织生产、发货、验收及回款，并提供全周期售前、售后服务。

二、经营计划

报告期内，公司贯彻以利润为中心的经营策略，通过供应链优化、生产效率提升和流动资产周转率改善实现降本增效。同时，持续推进产品创新与结构优化，提升高附加值产品占比。

截至报告披露日，公司商业模式无任何变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022年7月15日被宁波市经信局评为宁波市“专精特新”中小企业；2022年8月4日公司被工信部评为第四批专精特新“小巨人”；2025年10月16日专精特新“小巨人”复评通过。 2023年公司再次被认定为“高新技术企业”，科技型中小企业

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	122,353,346.58	115,211,083.88	6.20%
毛利率%	51.93%	53.50%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	28,828,265.41	25,909,237.63	11.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,848,673.72	24,117,443.44	7.18%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	23.50%	25.37%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	21.07%	23.61%	-
基本每股收益	0.66	0.59	11.86%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	174,950,608.57	140,734,714.64	24.32%
负债总计	29,488,074.69	28,899,642.98	2.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	137,726,340.51	107,203,275.19	28.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.13	2.44	28.28%
资产负债率%（母公司）	15.44%	19.19%	-
资产负债率%（合并）	16.86%	20.53%	-
流动比率	4.44	3.23	-
利息保障倍数	1,883.19	1,348.40	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	27,089,960.05	27,732,492.46	-2.32%
应收账款周转率	3.36	3.69	-
存货周转率	3.09	2.96	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	24.32%	16.04%	-
营业收入增长率%	6.20%	9.79%	-
净利润增长率%	14.11%	24.46%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	56,554,324.89	32.33%	35,327,572.54	25.10%	60.09%
应收票据	4,491,439.03	2.57%	2,038,054.26	1.45%	120.38%
应收账款	39,905,186.03	22.81%	33,467,913.88	23.79%	19.23%
应付账款	14,586,512.76	8.34%	14,249,262.54	10.13%	2.37%
固定资产	33,194,464.35	18.97%	36,842,198.34	26.18%	-9.90%
无形资产	7,031,951.74	4.02%	7,439,073.91	5.29%	-5.47%
合同负债	3,158,495.55	1.81%	1,672,107.64	1.19%	88.89%
其他应付账款	588,058.50	0.34%	624,815.56	0.44%	-5.88%

资产总计	174,950,608.57	100.00%	140,734,714.64	100.00%	24.32%
------	----------------	---------	----------------	---------	--------

项目重大变动原因

1、货币资金：本期期末余额为 56,554,324.89 元，较上年期末增长 60.09%，占总资产比重由 25.10% 提升至 32.33%。主要系公司经营业绩持续向好，历年累计利润逐步沉淀，叠加经营活动现金流稳定，推动货币资金储备显著增加，资金安全边际进一步增强。

2、合同负债：本期期末余额为 3,158,495.55 元，较上年期末增长 88.89%，占总资产比重由 1.19% 提升至 1.81%。主要系本期年末收到客户一笔大额预付款，预收款项规模大幅增加，为后续收入确认提供了有力支撑。

3、应收票据：本期期末余额为 4,491,439.03 元，较上年期末增长 120.38%，占总资产比重由 1.45% 提升至 2.57%。主要系本期销售规模稳步扩大，客户采用票据结算的比例有所提升，导致应收票据余额相应增长。

固定资产：本期期末余额为 33,194,464.35 元，较上年期末下降 9.90%，占总资产比重由 26.18% 回落至 18.97%。主要系本期固定资产持续折旧摊销，且无重大资本性支出，同时总资产因利润积累实现扩张，导致占比有所下降。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	122,353,346.58	-	115,211,083.88	-	6.20%
营业成本	58,810,720.21	48.07%	53,568,244.94	46.5%	9.79%
毛利率%	51.93%	-	53.5%	-	-
销售费用	6,474,547.99	5.29%	6,570,651.74	5.70%	-1.46%
管理费用	15,141,472.27	12.38%	15,592,463.39	13.53%	-2.89%
研发费用	8,906,893.94	7.28%	8,967,690.09	7.78%	-0.68%
财务费用	-820,663.82	-0.67%	-302,528.57	-0.26%	-171.27%
信用减值损失	-708,328.59	-0.58%	-472,664.11	-0.41%	-49.84%
资产减值损失	-533,764.25	-0.44%	-217,089.01	-0.19%	-145.86%
其他收益	3,505,363.21	2.86%	2,398,692.24	2.08%	46.14%
投资收益	25,554.79	0.02%			
资产处置收益	225,956.27	0.18%	39,210.47	0.03%	476.26%
营业利润	34,763,724.77	28.41%	31,311,049.07	27.18%	11.03%
营业外收入	236,023.04	0.19%	70,782.3	0.06%	233.46%
净利润	30,987,582.64	25.33%	27,156,494.92	23.57%	14.11%

项目重大变动原因

1、营业收入：本期实现营业收入 122,353,346.58 元，较上年同期增长 6.20%，主要系公司在航空航天、核电等高端制造领域订单稳定，销售规模稳步扩大。

2、营业成本与毛利率：本期营业成本 58,810,720.21 元，同比增长 9.79%，增速高于营收增速，导

致毛利率由 53.5% 回落至 51.93%，主要系原材料采购成本上升所致。

3、期间费用：销售、管理、研发费用合计占营业收入比重同比下降 5.03 个百分点，其中管理费用同比下降 2.89%，体现公司精细化管理、降本增效成效显著。

4、其他收益：本期其他收益 3,505,363.21 元，同比增长 46.14%，主要系政府补助等非经常性收益增加，对利润形成有效补充。

5、净利润：本期实净利润 30,987,582.64 元，同比增长 14.11%，净利润保持增长，主要是由于营业收入增长以及政府补助等因素所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	121,789,259.43	114,599,815.19	6.27%
其他业务收入	564,087.15	611,268.69	-7.72%
主营业务成本	58,810,720.21	53,545,181.52	9.83%
其他业务成本	-	23,063.42	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
业务收入	122,353,346.58	58,810,720.21	51.93%	6.27%	9.83%	-1.57%
散装式密封	67,001,561.84	34,147,332.87	49.04%	17.72%	26.58%	-6.78%
集装式密封	32,564,444.33	16,768,717.18	48.51%	4.53%	5.69%	-1.16%
其他	22,223,253.26	7,894,670.16	64.48%	-16.23%	-26.06%	8.44%
其他业务收入	564,087.15		100%	-7.72%		3.77%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	88,455,775.88	44,505,903.61	49.69%	2.63%	6.48%	-3.54%
境外	33,897,570.70	14,304,816.60	57.80%	16.81%	20.97%	-2.45%
合计	122,353,346.58	58,810,720.21	51.93%	6.27%	9.83%	-1.57%

收入构成变动的原因

本期境外收入增速（16.81%）显著高于境内（2.63%），收入结构向境外倾斜；受原材料成本上涨影响，境内外毛利率均有所下滑，整体毛利率同比下降 1.57 个百分点。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	14,491,803.56	16.47%	否
2	客户 2	7,216,914.71	8.20%	否
3	客户 3	5,522,794.44	6.27%	否
4	客户 4	4,920,323.09	5.59%	否
5	客户 5	3,609,577.06	4.10%	否
合计		35,761,412.86	40.63%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	4,323,515.51	8.54%	否
2	供应商 2	3,607,388.51	7.12%	否
3	供应商 3	3,043,616.14	6.01%	否
4	供应商 4	3,025,402.45	5.98%	否
5	供应商 5	2,946,392.30	5.82%	否
合计		16,946,314.91	33.47%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	27,089,960.05	27,732,492.46	-2.32%
投资活动产生的现金流量净额	-5,577,987.36	-1,071,054.19	-420.79%
筹资活动产生的现金流量净额	255,217.09	-14,081,038.34	101.81%

现金流量分析

1、经营活动现金流：本期净额 27,089,960.05 元，同比微降 2.32%，经营现金流稳定，为公司日常运营、研发投入提供了坚实的资金支撑。

2、投资活动现金流：本期净流出 5,577,987.36 元，主要系 2025 年 9 月购买银行结构性存款 5,000,000.00 元

3、筹资活动现金流：本期净额 255,217.09 元，由负转正，主要系上期分配股利 13,200,000.00 元，其余为偿付利息等支出，本期无大额分红，仅发生少量筹资相关支出，筹资活动现金流结构优化。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
西安市天工机械密封有限公司	控股子公司	通用零部件制造；金属密封件制造；金属密封件销售。	10,000,000	41,636,440.62	30,944,773.50	21,344,307.24	8,637,268.92

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
福建星碳新材料科技有限公司	福建星碳目前研发新型石墨材料，为公司上游材料	为深化产业链协同，提前布局上游核心材料环节，保障公司生产经营所需新型石墨材料的供应稳定性与成本可控性，同时分享参股公司未来发展的投资收益

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
宁波银行	银行理财产品	单位结构性存款	5,000,000.00	0	自有资金

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
业绩成长性的风险	公司的经营业绩与下游水处理、能源化工、航空航天等多个行业的发展紧密相关，其中报告期内的收入增长主要来自空天海核领域下航空航天板块的迅速发展，国内商业航空航天目前正处于快速发展阶段，相关新技术、新材料、新设备也在不断涌现。未来，若公司未能准确把握下游客户的应用需求，主要产品在终端客户的设备中验证失败或者验证进度不及预期，或竞争对手研发出更具竞争力的产品，将导致客户拓展失败或者现有客户关系发生不利变化，从而对公司的成长性及未来经营业绩产生不利影响。
毛利率下降风险	报告期内，公司毛利率分别为 53.5%（上年同期）和 51.93%（本期），毛利率呈下降趋势，主要系碳化钨等核心原材料价格上涨，导致营业成本增速（9.83%）略高于营业收入增速（6.27%），对产品毛利空间形成一定挤压。若未来碳化钨等原材料价格持续高位运行，或公司无法通过产品提价、工艺优化等方式有效消化成本压力，将可能导致公司毛利率进一步下滑，进而对整体盈利水平产生不利影响。
应收账款发生坏账的风险	报告期期末，公司应收账款账面价值 3,990.52 万元，应收账款余额占当期营业收入比例为 32.61%，较上年同期增加 3.57 个百分点，应收账款规模有所增长。未来，随着公司业务规模进一步扩大，应收账款可能继续增长；如公司客户经营状况或财务情况发生不利变化，将导致应收账款不能按期收回，或发生坏账损失，对公司资金周转及经营业绩造成不利影响。
国际贸易风险	近年来，世界经济、政治格局复杂多变，国际贸易风险不确定性增多。公司外销收入占营业收入的比例 27.7%，产品销往的境外地区包括印度、欧洲、美国等。若前述境外地区采取贸易保护主义政策，公司境外客户的拓展、境外收入的增长以及应收账款的回收将面临较大压力，从而影响公司的境外产品销售，给公司带来经营业绩波动的风险。
研发技术滞后性风险	密封作为关键基础件，其技术革新在提升设备可靠性、延长使用寿命及适应极端工况等方面具有重大意义，公司十分重视研发创新，持续加大研发投入，引入研发人才，但若公司的研发方向不能满足市场需求方向，或者研发速度不能跟上技术革新的步伐，又或者研发人才流失导致研发进度滞后，则公司面临丧失技术领先和市场客户的风险。

<p>新客户开发不足及现有客户需求不及预期的风险</p>	<p>报告期内，公司原有的水处理及能源化工等领域的产品销售规模保持稳定，同时对航空航天、核电等领域销售规模亦逐步扩张，因此报告期内公司营业收入总体保持增长。但未来若新客户开发不足，或现有客户的需求不及预期，则公司可能面临业绩波动加大的风险，从而对公司经营业绩造成影响。</p>
<p>市场竞争加剧的风险</p>	<p>随着机械密封行业的快速发展，公司面临现有竞争对手以及潜在进入竞争对手的竞争压力日益加剧。若公司不能紧跟市场发展趋势，在技术研发、产品质量、客户服务等方面进一步巩固市场竞争力，则公司的市场地位将面临挑战，并导致公司的收入规模和利润水平下降。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司实际控制人蒋敏通过直接或间接方式合计共实际支配公司 97.02%股份的表决权。虽然公司按照现代企业制度制定了比较完善的法人治理结构，但仍然不能完全避免实际控制人利用其实际控制人地位，通过行使投票权或其他方式对公司重大事项进行不当控制，进而损害公司和中小股东利益的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,300,000	438,310.38
销售产品、商品，提供劳务	220,000	100,530.09
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	250,000	224,782.91
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

宁波市鄞州存恒机械有限公司从事机械零件、零部件加工业务，具备相应的生产能力和质量保证能力。报告期内，公司向其采购静环座、定位套等机械密封零配件，预计发生额 1,300,000 元，实际发生额 438,310.38 元。上述关联采购系公司生产经营所需，交易价格公允，具备商业合理性与必要性，有利于保障公司生产经营的稳定开展。

深圳市顺风机电设备有限公司从事电子元器件与机电组件设备销售，杭州瑞莱博流体机械有限公司从事水泵生产和销售，两家公司均具备相应的业务需求与支付能力。报告期内，公司向上述两家公司销售散装式、集装式机械密封件，预计发生额分别为 200,000 元、20,000 元，实际发生额分别为 87,884.07 元、12,646.02 元。

公司厂房向实际控制人蒋敏租赁位于宁波市鄞州区姜山镇的厂房和房屋，用于生产经营和员工宿舍，共费用 224,782.91 元。租赁厂房和宿舍与公司自有厂房距离较近，便于生产资源的统一调配与管理，降低物流及协同成本；租赁价格依据周边市场租金水平确定，与实际控制人向其他无关联第三方出租同类房产的价格相近，关联租赁具有合理性和公允性。

上述关联交易是为满足公司正常生产经营及业务发展的需要，公司与关联方的交易定价公允，遵循按照市场定价的原则，不存在损害挂牌公司和其他股东的利益行为，上述交易是公允的、必要的，不影响公司独立性。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

进一步建立、健全公司长效激励机制，完善公司薪酬考核体系，吸引与保留优秀管理人才和业务骨干，稳定和吸引高管、核心员工，促进并带领全体员工更加关注公司的长远发展和长期利益。使员工报酬与个人能力和绩效挂钩，激发员工的工作热情和积极性。建立健全公司激励约束机制，进一步完善公司治理结构，提高公司可持续发展能力，促进公司持续健康发展。

公司激励对象共计 10 名，激励对象包括公司核心管理层、部门负责人和核心骨干人员以及董事会认为需要以此方式进行激励的其他核心员工。以下员工激励计划已经履行公司内部股东会审议程序，并已实施完毕。激励对象直接持有天工流体股份数、通过宁波加敏间接持有天工流体股份数及对宁波加敏认缴出资额详情如下：

序	激励对象	对宁波加敏	对宁波加敏	通过宁波加敏间	直接持有天	在天工流体的
---	------	-------	-------	---------	-------	--------

号		认缴出资额 (万元)	直接持有份 额比例	接持有天工流体 股份数(万股)	工流体股份 数(万股)	权益比例
1	陈侃	152.00	14.87%	40	0	0.91%
2	樊开明	45.60	4.46%	12	0	0.27%
3	郭宏	45.60	4.46%	12	0	0.27%
4	侯长松	45.60	4.46%	12	0	0.27%
5	刘旭波	45.60	4.46%	12	0	0.27%
6	帅雨忠	45.60	4.46%	12	0	0.27%
7	吴磊波	45.60	4.46%	12	0	0.27%
8	吴雪静	0	0	0	51	1.16%
9	励栩健	0	0	0	40	0.91%
10	申屠柏卿	0	0	0	40	0.91%
合计		425.60	41.63%	112	131	5.52%

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始 日期	承诺结束 日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情 况
实际控 制人或控 股 股 东	2025年6 月6日		挂牌	同业竞争 承诺	承诺不构成同 业竞争	正在履行中
董监高	2025年6 月6日		挂牌	同业竞争 承诺	承诺不构成同 业竞争	正在履行中
其他股东	2025年6 月6日		挂牌	同业竞争 承诺	承诺不构成同 业竞争	正在履行中
实际控 制人或控 股 股 东	2025年6 月6日		挂牌	资金占用 承诺	承诺不通过任 何方式占用公 司资金而损害 公司利益	正在履行中
董监高	2025年6 月6日		挂牌	资金占用 承诺	承诺不通过任 何方式占用公 司资金而损害 公司利益	正在履行中
其他股东	2025年6 月6日		挂牌	资金占用 承诺	承诺不通过任 何方式占用公 司资金而损害 公司利益	正在履行中
实际控 制人或控 股 股 东	2025年6 月6日		挂牌	关联交 易的承 诺	规范关联交 易的承 诺	正在履行中

股东						
董监高	2025年6月6日		挂牌	关联交易的承诺	规范关联交易的承诺	正在履行中
其他股东	2025年6月6日		挂牌	关联交易的承诺	规范关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年6月6日		挂牌	关于股份锁定的承诺	股份锁定的承诺	正在履行中
董监高	2025年6月6日		挂牌	关于股份锁定的承诺	股份锁定的承诺	正在履行中
其他股东	2025年6月6日		挂牌	关于股份锁定的承诺	股份锁定的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年6月23日		挂牌	关于履行承诺约束措施的承诺	履行承诺约束措施的承诺	正在履行中
董监高	2025年6月23日		挂牌	关于履行承诺约束措施的承诺	履行承诺约束措施的承诺	正在履行中
其他股东	2025年6月23日		挂牌	关于履行承诺约束措施的承诺	履行承诺约束措施的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年6月6日		挂牌	关于承担补缴该等社会保险、住房公积金及相关费用的责任	承担补缴该等社会保险、住房公积金及相关费用的责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025年6月23日		挂牌	关于承担房产拆除损失	承担房产拆除损失	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	44,000,000	100%	- 30,275,834	13,724,166	31.19%
	其中：控股股东、实际控制人	42,690,000	97.02%	- 29,293,334	13,396,666	30.45%
	董事、监事、高管	1,310,000	2.98%	-982,500	327,500	0.74%
	核心员工	0	0%	0	0	
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	30,275,834	30,275,834	68.81%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	29,293,334	29,293,334	66.58%
	董事、监事、高管	0	0%	982,500	982,500	2.23%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		44,000,000	-	0	44,000,000	-
普通股股东人数						6

股本结构变动情况

√适用 □不适用

本期公司股本结构发生变动，主要系控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员所持部分无限售股份转为有限售股份所致。截至报告期末，公司总股本为 44,000,000 股，其中无限售条件股份 13,724,166 股，占总股本的 31.19%；有限售条件股份 30,275,834 股，占总股本的 68.81%，股本结构变动符合相关法律法规及监管要求。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宁波加伟企业管理咨询有限公司	30,000,000	0	30,000,000	68.1818%	20,000,000	10,000,000	0	0
2	蒋敏	10,000,000	0	10,000,000	22.7273%	7,500,000	2,500,000	0	0
3	宁波加敏企业管理	2,690,000	0	2,690,000	6.1136%	1,793,334	896,666	0	0
4	吴雪静	510,000	0	510,000	1.1591%	382,500	127,500	0	0
5	申屠柏卿	400,000	0	400,000	0.9091%	300,000	100,000	0	0
6	励栩健	400,000	0	400,000	0.9091%	300,000	100,000	0	0
7									
8									
9									
10									
	合计	44,000,000	0	44,000,000	100%	30,275,834	13,724,166	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

蒋敏持有控股股东宁波加伟 95%的股权，并担任其执行董事，同时蒋敏持有股东宁波加敏 58.36%的合伙份额，并担任其执行事务合伙人，因此蒋敏可以实际控制宁波加伟和宁波加敏。
持有股东宁波加伟 5%股权的自然人邵益仁是公司实际控制人的母亲，为蒋敏一致行动人。
除此之外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

报告期内，公司控股股东为宁波加伟，其直接持有公司股份 3,000 万股，持股比例为 68.18%。宁波加伟为公司第一大股东，持股比例显著高于其他股东，公司股权结构相对分散，能够对公司股东会决议及经营管理决策产生重大影响，因此认定宁波加伟为公司控股股东。

（二）实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人未发生变化。蒋敏直接持有公司股份 1,000 万股，占公司股份总数的 22.73%；其持有宁波加伟 95%的股权，通过宁波加伟控制公司 68.18%股份的表决权；持有宁波加敏 58.36% 的财产份额并担任普通合伙人暨执行事务合伙人，通过宁波加敏控制公司 6.11% 股份的表决权。蒋敏合计实际支配公司 97.02% 股份的表决权。

报告期内，蒋敏一直担任公司董事长兼总经理，可实际支配前述表决权，能够对公司股东会决议产生决定性影响，能够对公司董事、高级管理人员的任免及经营决策实施实质控制，据此认定蒋敏为公司实际控制人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3	0	0

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
蒋敏	董事长、总经理	男	1973年4月	2023年12月27日	2026年12月26日	40,070,000	0	40,070,000	91.07%
邵益仁	董事	女	1950年5月	2023年12月27日	2026年12月26日	1,500,000	0	1,500,000	3.41%
吴雪静	董事、董事会秘书	女	1978年11月	2023年12月27日	2026年12月26日	510,000	0	510,000	1.16%
励栩健	董事	男	1973年4月	2023年12月27日	2026年12月26日	400,000	0	400,000	0.91%
申屠柏卿	董事	男	1961年10月	2023年12月27日	2026年12月26日	400,000	0	400,000	0.91%
吴磊波	监事会主席	男	1978年11月	2023年12月27日	2026年12月26日	120,000	0	120,000	0.27%
侯长松	监事	男	1980年9月	2023年12月27日	2026年12月26日	120,000	0	120,000	0.27%
郭宏	监事、职工监事	女	1979年3月	2023年12月27日	2026年12月26日	120,000	0	120,000	0.27%
刘旭波	财务总监	女	1989年9月	2023年12月27日	2026年12月26日	120,000	0	120,000	0.27%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

蒋敏持有公司控股股东宁波加伟 95% 股权，并担任宁波加伟的执行董事；
邵益仁持有公司控股股东宁波加伟 5% 股权，并担任宁波加伟监事；
公司董事邵益仁与董事长兼总经理蒋敏系母子关系；
除此之外，公司董事、监事和高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	27	2	0	29
研发人员	17	5	0	22
生产人员	97	0	2	95
销售人员	16	6	0	22
员工总计	157	13	2	168

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	3
本科	21	29
专科	36	44
专科以下	98	91
员工总计	157	168

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》实施全员劳动合同制。同时，公司按照国家相关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。2、培训计划 公司建立了入职、岗前、在岗的持续培训机制，根据公司经营发展的需要，通过采取内训与外训相结合的方式，开展多层次、多样化的员工培训，鼓励和支持员工参加各类学历、职称、技能提升培训，提高员工的专业水平与综合素质。3、报告期内，不存在需公司

承担费用的离退休职工情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格执行《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，确保公司规范运作。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格遵守国家相关法律法规关于会计核算的规定，结合公司实际情况，制定会计核算的具体实施细则，并进行独立核算，确保会计核算工作的正常开展。

2. 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到严格管理、持续完善公司财务管理体系。

3. 关于风险控制体系

报告期内，公司在密切关注和分析潜在的市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，不断完善风险控制体系。

公司现行的内控制度均依据《公司法》、《证券法》等国家有关法律法规及《公司章程》编制、执行，在执行过程中未发现存在重大缺陷。公司将根据自身情况，密切关注并持续改进相关制度，确保公司经营健康、平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	信会师报字[2026]第 ZF10159 号			
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼			
审计报告日期	2026 年 3 月 30 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张建新	谢佳丹		
	3 年	3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	40			

审 计 报 告

信会师报字[2026]第 ZF10159 号

宁波天工流体科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁波天工流体科技股份有限公司（以下简称天工流体）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、合并及母公司所有者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，公允反映了天工流体 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天工流体，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

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

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方

面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

天工流体管理层（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，管理层负责评估天工流体的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天工流体的财务报告过程。

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：

（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。

（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，就可能导致对天工流体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天工流体不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就天工流体中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张建新

中国注册会计师：谢佳丹

中国·上海

2026年3月30日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	56,554,324.89	35,327,572.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	5,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	(三)	4,491,439.03	2,038,054.26
应收账款	(四)	39,905,186.03	33,467,913.88
应收款项融资	(五)	2,371,194.51	2,504,970.65
预付款项	(六)	1,271,669.71	777,950.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	840,223.74	899,408.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(八)	20,454,766.94	17,653,213.10
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		130,888,804.85	92,669,083.74
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(九)	2,000,000.00	2,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	(十)	33,194,464.35	36,842,198.34
在建工程	(十一)	407,079.65	
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	(十二)	197,988.41	395,976.53
无形资产	(十三)	7,031,951.74	7,439,073.91
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十四)	353,834.52	500,877.96
递延所得税资产	(十五)	791,735.05	657,504.16
其他非流动资产	(十六)	84,750.00	230,000.00
非流动资产合计		44,061,803.72	48,065,630.90
资产总计		174,950,608.57	140,734,714.64
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十七)	14,586,512.76	14,249,262.54
预收款项			
合同负债	(十八)	3,158,495.55	1,672,107.64
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十九)	7,281,129.48	7,285,750.90
应交税费	(二十)	3,331,934.34	4,505,200.15
其他应付款	(二十一)	588,058.50	624,815.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十二)	215,338.65	206,291.18
其他流动负债	(二十三)	326,605.41	140,876.36
流动负债合计		29,488,074.69	28,684,304.33
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十四)		215,338.65

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			215,338.65
负债合计		29,488,074.69	28,899,642.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（二十五）	44,000,000.00	44,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十六）	47,156,434.67	45,461,634.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十七）	6,278,374.73	4,044,237.76
一般风险准备			
未分配利润	（二十八）	40,291,531.11	13,697,402.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		137,726,340.51	107,203,275.19
少数股东权益		7,736,193.37	4,631,796.47
所有者权益（或股东权益）合计		145,462,533.88	111,835,071.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计		174,950,608.57	140,734,714.64

法定代表人：蒋敏

主管会计工作负责人：刘旭波

会计机构负责人：刘旭波

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		52,137,489.28	31,920,089.81
交易性金融资产		5,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		2,701,498.43	2,038,054.26
应收账款	（一）	27,738,489.32	24,406,182.87
应收款项融资		1,002,521.27	2,152,740.65
预付款项		1,130,610.35	277,240.86
其他应收款	（二）	4,141,405.28	5,879,276.25
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,958,239.19	11,987,819.36
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		105,810,253.12	78,661,404.06
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	(三)	7,556,000.00	7,556,000.00
其他权益工具投资		2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,780,563.97	23,650,338.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		197,988.41	395,976.53
无形资产		7,031,951.74	7,439,073.91
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		353,834.52	500,877.96
递延所得税资产		651,942.10	565,538.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		38,572,280.74	42,107,804.75
资产总计		144,382,533.86	120,769,208.81
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,197,410.06	11,955,485.02
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,349,654.22	6,159,362.69
应交税费		1,752,512.92	2,883,218.39
其他应付款		588,058.50	624,815.56

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,126,940.33	1,082,984.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		215,338.65	206,291.18
其他流动负债		62,503.23	52,846.43
流动负债合计		22,292,417.91	22,965,003.50
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			215,338.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			215,338.65
负债合计		22,292,417.91	23,180,342.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本		44,000,000.00	44,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		47,601,826.86	45,441,947.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			0
盈余公积		6,278,374.73	4,044,237.76
一般风险准备			
未分配利润		24,209,914.36	4,102,681.62
所有者权益（或股东权益）合计		122,090,115.95	97,588,866.66
负债和所有者权益（或股东权益）合计		144,382,533.86	120,769,208.81

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
----	----	-------	-------

一、营业总收入		122,353,346.58	115,211,083.88
其中：营业收入	(二十九)	122,353,346.58	115,211,083.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		90,104,403.24	85,648,184.40
其中：营业成本	(二十九)	58,810,720.21	53,568,244.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十)	1,591,432.65	1,251,662.81
销售费用	(三十一)	6,474,547.99	6,570,651.74
管理费用	(三十二)	15,141,472.27	15,592,463.39
研发费用	(三十三)	8,906,893.94	8,967,690.09
财务费用	(三十四)	-820,663.82	-302,528.57
其中：利息费用		18,491.73	23,187.92
利息收入		1,664,239.37	92,011.54
加：其他收益	(三十五)	3,505,363.21	2,398,692.24
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十六)	25,554.79	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十七)	-708,328.59	-472,664.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十八)	-533,764.25	-217,089.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十	225,956.27	39,210.47

	九)		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	（四十）	34,763,724.77	31,311,049.07
加：营业外收入	（四十一）	236,023.04	70,782.30
减：营业外支出		197,433.67	138,450.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,802,314.14	31,243,380.53
减：所得税费用	（四十二）	3,814,731.50	4,086,885.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,987,582.64	27,156,494.92
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,987,582.64	27,156,494.92
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,159,317.23	1,247,257.29
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		28,828,265.41	25,909,237.63
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		30,987,582.64	27,156,494.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		28,828,265.41	25,909,237.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,159,317.23	1,247,257.28
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.66	0.59
（二）稀释每股收益（元/股）		0.66	0.59

法定代表人：蒋敏

主管会计工作负责人：刘旭波

会计机构负责人：刘旭波

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	(四)	105,346,120.74	101,559,521.17
减：营业成本		54,993,568.43	50,083,175.03
税金及附加		1,183,858.30	1,166,813.32
销售费用		5,949,812.50	6,506,842.32
管理费用		14,211,299.13	14,195,513.64
研发费用		7,608,547.52	7,302,628.31
财务费用		-822,162.28	-301,242.04
其中：利息费用		18,491.73	23,187.92
利息收入		1,662,391.33	87,969.70
加：其他收益		3,239,657.41	2,311,801.37
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	25,554.79	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-389,483.22	-60,866.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-533,764.25	-217,089.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）		225,956.27	38,717.92
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,789,118.14	24,678,354.63
加：营业外收入		236,023.04	21,019.20
减：营业外支出		194,435.15	138,450.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,830,706.03	24,560,922.99
减：所得税费用		2,489,336.32	3,310,044.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,341,369.71	21,250,878.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,341,369.71	21,250,878.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		22,341,369.71	21,250,878.49
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
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		125,543,621.89	114,677,874.32
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		243,138.09	
收到其他与经营活动有关的现金	(四十四)	6,700,917.33	10,650,661.18
经营活动现金流入小计		132,487,677.31	125,328,535.50
购买商品、接受劳务支付的现金		53,904,505.50	47,111,431.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			

支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		26,340,305.88	23,118,570.03
支付的各项税费		11,700,536.16	6,696,287.57
支付其他与经营活动有关的现金	(四十四)	13,452,369.72	20,669,754.33
经营活动现金流出小计		105,397,717.26	97,596,043.04
经营活动产生的现金流量净额		27,089,960.05	27,732,492.46
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		25,554.79	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		417,035.39	42,162.39
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		442,590.18	42,162.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,020,577.54	1,113,216.58
投资活动产生的现金流量净额		-5,577,987.36	-1,071,054.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		480,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		480,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			13,878,600
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	(四十四)	224,782.91	202,438.34
筹资活动现金流出小计		224,782.91	14,081,038.34
筹资活动产生的现金流量净额		255,217.09	-14,081,038.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-540,437.43	320,206.33
五、现金及现金等价物净增加额		21,226,752.35	12,900,606.26
加：期初现金及现金等价物余额		35,327,572.54	22,426,966.28
六、期末现金及现金等价物余额		56,554,324.89	35,327,572.54

法定代表人：蒋敏

主管会计工作负责人：刘旭波

会计机构负责人：刘旭波

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
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		111,624,165.11	104,685,688.89
收到的税费返还		243,138.09	
收到其他与经营活动有关的现金		5,759,955.23	10,094,054.13
经营活动现金流入小计		117,627,258.43	114,779,743.02
购买商品、接受劳务支付的现金		52,509,540.34	44,306,072.04
支付给职工以及为职工支付的现金		21,951,726.03	20,449,318.18
支付的各项税费		7,869,836.50	6,326,292.94
支付其他与经营活动有关的现金		11,131,884.70	18,700,440.55
经营活动现金流出小计		93,462,987.57	89,782,123.71
经营活动产生的现金流量净额		24,164,270.86	24,997,619.31
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		25,554.79	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		417,035.39	41,592.92
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		2,476,073.22	210,067.48
投资活动现金流入小计		2,918,663.40	251,660.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		364,691.25	617,942.85
投资支付的现金		5,000,000.00	
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		735,623.20	132,828.00
投资活动现金流出小计		6,100,314.45	750,770.85
投资活动产生的现金流量净额		-3,181,651.05	-499,110.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			13,878,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金		224,782.91	202,438.34

筹资活动现金流出小计		224,782.91	14,081,038.34
筹资活动产生的现金流量净额		-224,782.91	-14,081,038.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-540,437.43	320,206.33
五、现金及现金等价物净增加额		20,217,399.47	10,737,676.85
加：期初现金及现金等价物余额		31,920,089.81	21,182,412.96
六、期末现金及现金等价物余额		52,137,489.28	31,920,089.81

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	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			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	44,000,000.00				45,461,634.76				4,044,237.76		13,697,402.67	4,631,796.47	111,835,071.66
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	44,000,000.00				45,461,634.76				4,044,237.76		13,697,402.67	4,631,796.47	111,835,071.66
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,694,799.91				2,234,136.97		26,594,128.44	3,104,396.90	33,627,462.22
(一)综合收益总额											28,828,265.41	2,159,317.23	30,987,582.64
(二)所有者投入					2,159,879.58							480,000	2,639,879.58

收益												
5. 其他综合收益												
结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					-465,079.67						465,079.67	
四、本年期末余额	44,000,000.00				47,156,434.67			6,278,374.73		40,291,531.11	7,736,193.37	145,462,533.88

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	44,000,000.00				12,213,583.03				3,419,149.91		33,027,060.59	3,384,539.19	96,044,332.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													

二、本年期初余额	44,000,000.00			12,213,583.03			3,419,149.91	33,027,060.59	3,384,539.19	96,044,332.72
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)				33,248,051.73			625,087.85	-19,329,657.92	1,247,257.28	15,790,738.94
(一)综合收益总额								25,909,237.64	1,247,257.28	27,156,494.92
(二)所有者投入和减少资本				1,834,244.02						1,834,244.02
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				1,834,244.02						1,834,244.02
4. 其他										
(三)利润分配							2,125,087.85	-15,325,087.85		-13,200,000.00
1. 提取盈余公积							2,125,087.85	-2,125,087.85		
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配								-13,200,000.00		-13,200,000.00
4. 其他										
(四)所有者权益内部结转				31,413,807.71			-1,500,000.00	-29,913,807.71		

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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				31,413,807.71			-		-			
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	44,000,000.00			45,461,634.76			4,044,237.76		13,697,402.67	4,631,796.47	111,835,071.66	

法定代表人：蒋敏

主管会计工作负责人：刘旭波

会计机构负责人：刘旭波

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年
----	-------

	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	44,000,000.00				45,441,947.28				4,044,237.76		4,102,681.62	97,588,866.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	44,000,000.00				45,441,947.28				4,044,237.76		4,102,681.62	97,588,866.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,159,879.58				2,234,136.97		20,107,232.74	24,501,249.29
（一）综合收益总额											22,341,369.71	22,341,369.71
（二）所有者投入和减少资本					2,159,879.58							2,159,879.58
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					2,159,879.58							2,159,879.58
4. 其他												
（三）利润分配									2,234,136.97		-2,234,136.97	
1. 提取盈余公积									2,234,136.97		-2,234,136.97	

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	44,000,000.00			47,601,826.86			6,278,374.73	44,000,000.00	24,209,914.36	122,090,115.95	

项目	2024 年										
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	44,000,000.00				12,193,895.55				3,419,149.91		28,090,698.69	87,703,744.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	44,000,000.00				12,193,895.55				3,419,149.91		28,090,698.69	87,703,744.15
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					33,248,051.73				625,087.85		-23,988,017.07	9,885,122.51
(一) 综合收益总额											21,250,878.49	21,250,878.49
(二) 所有者投入和减少资本					1,834,244.02							1,834,244.02
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					1,834,244.02							1,834,244.02
4. 其他												
(三) 利润分配									2,125,087.85		-15,325,087.85	-13,200,000.00
1. 提取盈余公积									2,125,087.85		-2,125,087.85	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-	-	
											13,200,000.00	13,200,000.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转				31,413,807.71							-	-	
											1,500,000.00	29,913,807.71	
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
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				31,413,807.71							-	-	
											1,500,000.00	29,913,807.71	
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	44,000,000.00			45,441,947.28							4,044,237.76	4,102,681.62	97,588,866.66

宁波天工流体科技股份有限公司

二〇二五年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

宁波天工流体科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系在宁波天工机械密封有限公司的基础上整体变更设立,于2011年10月12日在宁波市市场监督管理局登记注册,取得注册号为913302125839621555的《企业法人营业执照》。

截至2025年12月31日,公司注册资本为4,400万元。公司注册地:浙江省宁波市鄞州区姜山镇明科路65号。

公司实际从事的主要经营活动为机械密封的研发、生产和销售。

本公司的实际控制人为蒋敏。

本财务报表业经公司董事会于2026年3月30日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨

认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 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为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并

日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i． 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii． 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii． 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv． 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，

在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司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（债务工具）：

- 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；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。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。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之

和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。不存在活跃市场的金融工

具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的应收款项和合同资产（根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的除外），企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

对于其他金融工具，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的变动情况。

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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	商业承兑汇票	对于划分为组合的应收票据，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。
	银行承兑汇票	
应收账款	账龄组合	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。
其他应收款	账龄组合	对于划分为组合的其他应收款，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，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；
应收款项融资	银行承兑汇票	对于划分为组合的应收款项融资，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。

本公司商业承兑汇票和应收款项账龄组合的账龄及预期信用损失率对照表:

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内	5%	5%	5%
1-2年	10%	10%	10%
2-3年	20%	20%	20%
3-4年	50%	50%	50%
4-5年	80%	80%	80%
5年以上	100%	100%	100%

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、半成品、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以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、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,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,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所

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。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），

调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5、10	5	19.00、9.50

电子设备	年限平均法	4、5、10	5	23.75、19.00、9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

3、 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。

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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、 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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。

当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。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50 年	年限平均法	土地使用权证
软件	5 年	年限平均法	预计受益期限
商标权	20 年	年限平均法	预计受益期限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

经复核本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、直接投入、其他费用等。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	年限平均法	5年

(十八) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司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。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，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。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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：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；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。

(二十) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得

服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

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，来判断从事交易

时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司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。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司销售商品收入的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

（1）国内销售

根据合同或订单约定，将产品发至客户指定地点，经客户签收或验收确认后，公司确认销售收入。

（2）国外销售

公司与客户签署的销售合同约定的贸易方式一般为 FOB 或 C&F。公司根据订单组织生产，产品完成加工、检验、包装等流程后，按照合同约定的发货日期和货物移交方式办理完海关出口报关程序。在指定的装运港将货物装船并取得海运提单后，根据合同约定此时与商品有关的所有权上的风险和报酬已经转移，相关经济利益很可能流入，收入、成本能够可靠的计量，公司确认相关收入。

（二十二）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，

计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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，本公司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。

（2）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。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；

- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该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、联营企业及合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。

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

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,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

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

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

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

(二十五) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处

理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(十六) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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，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。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

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：

- 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；
- 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。

融资租赁的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：

- 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；
- 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，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十一）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（二十五）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确

定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（二十六）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过 300 万元且超过净资产的 5%
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过 300 万元且超过净资产的 5%
重要的在建工程	发生额或余额在 1000 万以上且超过总资产的 10%
重要的非全资子公司	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本公司合并报表相关项目的 10%
重要或有事项/日后事项	金额超过利润总额的 10%

（二十七）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售

以从短期波动中获取利润的惯例，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。对于按照前述合同约定取得的标准仓单，如果能够消除或显著减少会计错配的，企业可以在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并一致应用于符合选择条件的所有标准仓单。对于初始确认时已选择以公允价值计量且其变动计入当期损益的标准仓单，企业在后续期间不得撤销该选择。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。本期此项规定对公司无影响。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%，6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

1、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局认定宁波天工流体科技股份有限公司为高新技术企业，并授予《高新技术企业证书》（证书编号GR202333101841），认定有效期为三年。企业所得税优惠期为2024年1月1日至2026年12月31日，税率为15%

2、根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（国家发展改革委公告2020年第23号）有关规定，企业自2021年1月1日至2030年12月31日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额60%(含本数)以上的，执行西部大开发15%的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		646.81
银行存款	56,554,324.89	35,326,925.73
合计	56,554,324.89	35,327,572.54

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,000.00	
其中：理财产品	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	4,491,439.03	2,038,054.26

合计	4,491,439.03	2,038,054.26
----	--------------	--------------

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,727,830.56	100.00	236,391.53	5.00	4,491,439.03	2,145,320.27	100.00	107,266.01	5.00	2,038,054.26
其中：										
商业承兑汇票	4,727,830.56	100.00	236,391.53	5.00	4,491,439.03	2,145,320.27	100.00	107,266.01	5.00	2,038,054.26
合计	4,727,830.56	100.00	236,391.53		4,491,439.03	2,145,320.27	100.00	107,266.01		2,038,054.26

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	4,727,830.56	236,391.53	5.00
合计	4,727,830.56	236,391.53	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	107,266.01	236,391.53	107,266.01			236,391.53
合计	107,266.01	236,391.53	107,266.01			236,391.53

4、 期末公司无已质押的应收票据。

5、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	38,955,180.59	33,549,267.16
1至2年	2,721,562.66	1,269,571.85
2至3年	386,519.98	543,119.28

3 至 4 年	269,184.86	32,000.00
4 至 5 年	20,000.00	15,000.00
5 年以上	159,390.16	144,390.16
小计	42,511,838.25	35,553,348.45
减：坏账准备	2,606,652.22	2,085,434.57
合计	39,905,186.03	33,467,913.88

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合 计提坏账准备	42,511,838.25	100.00	2,606,652.22	6.13	39,905,186.03	35,553,348.45	100.00	2,085,434.57	5.87	33,467,913.88
其中：										
账龄组合	42,511,838.25	100.00	2,606,652.22	6.13	39,905,186.03	35,553,348.45	100.00	2,085,434.57	5.87	33,467,913.88
合计	42,511,838.25	100.00	2,606,652.22		39,905,186.03	35,553,348.45	100.00	2,085,434.57		33,467,913.88

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	38,955,180.59	1,947,209.36	5.00
1-2年	2,721,562.66	272,156.27	10.00
2-3年	386,519.98	77,304.00	20.00
3-4年	269,184.86	134,592.43	50.00
4-5年	20,000.00	16,000.00	80.00
5年以上	159,390.16	159,390.16	100.00
合计	42,511,838.25	2,606,652.22	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,085,434.57	2,211,694.95	1,690,477.30			2,606,652.22
合计	2,085,434.57	2,211,694.95	1,690,477.30			2,606,652.22

4、 本期无实际核销的应收账款情况。

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

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	应收账款坏账准备和合同资产减值

				计数的比例 (%)	准备期末余 额
第一名	5,040,835.60		5,040,835.60	11.86	252,041.78
第二名	3,277,481.45		3,277,481.45	7.71	163,874.07
第三名	3,186,772.57		3,186,772.57	7.50	236,116.14
第四名	3,078,623.04		3,078,623.04	7.24	173,431.05
第五名	2,269,961.55		2,269,961.55	5.34	113,498.08
合计	16,853,674.21		16,853,674.21	39.65	938,961.12

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	2,371,194.51	2,504,970.65
合计	2,371,194.51	2,504,970.65

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余 额	本期新增	本期终止确 认	其他变 动	期末余额	累计在 其他综 合收益 中确认 的损失 准备
应收票 据	2,504,970.65	27,967,443.85	28,101,219.99		2,371,194.51	
合计	2,504,970.65	27,967,443.85	28,101,219.99		2,371,194.51	

3、 期末公司无已质押的应收款项融资。

4、 期末公司已背书或贴现且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	9,668,315.18	
合计	9,668,315.18	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,151,719.00	90.57	710,018.62	91.27
1至2年	59,351.03	4.67	30,183.29	3.88
2至3年	23,293.29	1.83	8,557.07	1.10
3年以上	37,306.39	2.93	29,191.80	3.75
合计	1,271,669.71	100.00	777,950.78	100.00

2、 本期末账龄无超过一年的重要预付款项。

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	527,181.00	41.46
第二名	293,506.00	23.08
第三名	124,358.82	9.78
第四名	45,806.85	3.60

第五名	32,628.85	2.57
合计	1,023,481.52	80.49

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	840,223.74	899,408.53
合计	840,223.74	899,408.53

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	474,905.11	415,372.48
1至2年	300,090.00	359,791.86
2至3年	8,969.86	223,390.00
3至4年	223,390.00	560.00
4至5年	560.00	10,000.00
5年以上	433,500.00	433,500.00
小计	1,441,414.97	1,442,614.34
减：坏账准备	601,191.23	543,205.81
合计	840,223.74	899,408.53

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,441,414.97	100.00	601,191.23	41.71	840,223.74	1,442,614.34	100.00	543,205.81	37.65	899,408.53
其中：										
账龄组合	1,441,414.97	100.00	601,191.23	41.71	840,223.74	1,442,614.34	100.00	543,205.81	37.65	899,408.53
合计	1,441,414.97	100.00	601,191.23		840,223.74	1,442,614.34	100.00	543,205.81		899,408.53

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	474,905.11	23,745.26	5.00
1至2年	300,090.00	30,009.00	10.00
2至3年	8,969.86	1,793.97	20.00
3至4年	223,390.00	111,695.00	50.00
4至5年	560.00	448.00	80.00
5年以上	433,500.00	433,500.00	100.00
合计	1,441,414.97	601,191.23	

（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)	
上年年末余额	543,205.81			543,205.81
上年年末余额在本期				
--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	106,831.75			106,831.75
本期转回	48,846.33			48,846.33
本期转销				
本期核销				

其他变动				
期末余额	601,191.23			601,191.23

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	1,442,614.34			1,442,614.34
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	548,548.85			548,548.85
本期终止确认	549,748.22			549,748.22
其他变动				
期末余额	1,441,414.97			1,441,414.97

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	543,205.81	106,831.75	48,846.33			601,191.23
合计	543,205.81	106,831.75	48,846.33			601,191.23

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	889,422.00	888,362.00
拆借款	430,000.00	430,000.00
其他	121,992.97	124,252.34
合计	1,441,414.97	1,442,614.34

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	拆借款	430,000.00	5年 以上	29.83	430,000.00
第二名	押金及保 证金	300,000.00	1-2 年	20.81	30,000.00
第三名	押金及保 证金	250,822.00	1年 以内	17.40	12,541.10
第四名	押金及保 证金	200,000.00	3-4年	13.88	100,000.00
第五名	押金及保 证金	100,000.00	1年 以内	6.94	5,000.00
合计		1,280,822.00		88.86	577,541.10

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值准 备	账面价值
原材料	4,281,274.45	253,077.92	4,028,196.53	3,608,614.30	123,525.96	3,485,088.34
在产品	1,724,724.49		1,724,724.49	1,801,560.80		1,801,560.80
半成品	11,409,524.60	1,450,860.82	9,958,663.78	10,058,050.23	1,411,009.33	8,647,040.90
库存商品	3,739,361.17	91,777.54	3,647,583.63	3,231,004.38	66,334.03	3,164,670.35
发出商品	727,735.21		727,735.21	45,470.77		45,470.77
委托加工物资	367,863.30		367,863.30	509,381.94		509,381.94
合计	22,250,483.22	1,795,716.28	20,454,766.94	19,254,082.42	1,600,869.32	17,653,213.10

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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	123,525.96	204,902.98		75,351.02		253,077.92
半成品	1,411,009.33	273,746.27		233,894.78		1,450,860.82
库存商品	66,334.03	55,115.00		29,671.49		91,777.54
合计	1,600,869.32	533,764.25		338,917.29		1,795,716.28

(九) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	上年年末余额	本期增减变动				期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失					
福建星碳新材料科技有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00				非交易性权益工具投资，因此公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资
合计	2,000,000.00					2,000,000.00				

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	33,194,464.35	36,842,198.34
合计	33,194,464.35	36,842,198.34

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公家具	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	32,070,359.68	22,853,638.44	7,433,396.85	2,542,855.68	64,900,250.65
(2) 本期增加金额		642,238.06		76,106.62	718,344.68
—购置		642,238.06		76,106.62	718,344.68
(3) 本期减少金额		1,914,230.80	698,938.06		2,613,168.86
—处置或报废		1,914,230.80	698,938.06		2,613,168.86
(4) 期末余额	32,070,359.68	21,581,645.70	6,734,458.79	2,618,962.30	63,005,426.47
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	5,795,331.39	14,602,112.47	5,814,505.14	1,846,103.31	28,058,052.31
(2) 本期增加金额	1,531,292.62	1,962,512.23	482,405.25	198,789.45	4,174,999.55
—计提	1,531,292.62	1,962,512.23	482,405.25	198,789.45	4,174,999.55
(3) 本期减少金额		1,758,098.58	663,991.16		2,422,089.74
—处置或报废		1,758,098.58	663,991.16		2,422,089.74
(4) 期末余额	7,326,624.01	14,806,526.12	5,632,919.23	2,044,892.76	29,810,962.12
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					

(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	24,743,735.67	6,775,119.58	1,101,539.56	574,069.54	33,194,464.35
(2) 上年年末账面价值	26,275,028.29	8,251,525.97	1,618,891.71	696,752.37	36,842,198.34

3、 报告期无暂时闲置的固定资产。

4、 本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	407,079.65		407,079.65			
合计	407,079.65		407,079.65			

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备	407,079.65		407,079.65			
合计	407,079.65		407,079.65			

(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
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	989,940.89	989,940.89
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	989,940.89	989,940.89

2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	593,964.36	593,964.36
(2) 本期增加金额	197,988.12	197,988.12
— 计提	197,988.12	197,988.12
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	791,952.48	791,952.48
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	197,988.41	197,988.41
(2) 上年年末账面价值	395,976.53	395,976.53

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	5,228,095.11	4,798,113.23	1,436,529.27	11,462,737.61
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	5,228,095.11	4,798,113.23	1,436,529.27	11,462,737.61
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	923,630.12	1,850,694.57	1,249,339.01	4,023,663.70
(2) 本期增加金额	104,561.91	239,905.67	62,654.59	407,122.17
—计提	104,561.91	239,905.67	62,654.59	407,122.17
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	1,028,192.03	2,090,600.24	1,311,993.60	4,430,785.87
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				

(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	4,199,903.08	2,707,512.99	124,535.67	7,031,951.74
(2) 上年年末账面价值	4,304,464.99	2,947,418.66	187,190.26	7,439,073.91

2、 报告期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	500,877.96		147,043.44		353,834.52
合计	500,877.96		147,043.44		353,834.52

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
	异	产	异	产
资产减值损失	5,239,951.40	785,992.71	4,336,775.72	650,516.37
折旧和摊销	20,932.00	3,139.80	20,932.00	3,139.80
租赁负债	215,338.67	32,300.80	421,629.83	63,244.47
合计	5,476,222.07	821,433.31	4,779,337.55	716,900.64

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
	异	债	差异	债
使用权资产	197,988.40	29,698.26	395,976.53	59,396.48
合计	197,988.40	29,698.26	395,976.53	59,396.48

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	29,698.26	791,735.05	59,396.48	657,504.16
递延所得税负债	29,698.26		59,396.48	

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
股份支付	2,159,879.58	1,834,244.02
合计	2,159,879.58	1,834,244.02

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房屋、设备款	84,750.00		84,750.00	230,000.00		230,000.00
合计	84,750.00		84,750.00	230,000.00		230,000.00

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	14,411,603.70	13,665,051.67
应付工程款	2,939.92	59,939.92

应付设备款	145,115.19	128,518.41
应付服务费	26,853.95	395,752.54
合计	14,586,512.76	14,249,262.54

2、 本期无账龄超过一年或逾期的重要应付账款。

(十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	3,158,495.55	1,672,107.64
合计	3,158,495.55	1,672,107.64

2、 本期无账龄超过一年的重要合同负债。

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,217,154.07	24,611,334.62	24,644,141.59	7,184,347.10
离职后福利-设定提存计划	68,596.83	1,751,898.90	1,723,713.35	96,782.38
合计	7,285,750.90	26,363,233.52	26,367,854.94	7,281,129.48

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,168,588.45	21,580,161.97	21,672,006.01	7,076,744.41
(2) 职工福利费		1,480,270.30	1,468,909.80	11,360.50
(3) 社会保险费	38,370.62	815,116.76	796,642.19	56,845.19
其中：医疗保险费	32,148.80	769,123.89	746,088.32	55,184.37
工伤保险费	6,221.82	45,992.87	50,553.87	1,660.82
生育保险费				
(4) 住房公积金	10,195.00	541,314.00	512,112.00	39,397.00
(5) 工会经费和职工教育经费		194,471.59	194,471.59	
合计	7,217,154.07	24,611,334.62	24,644,141.59	7,184,347.10

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	64,813.49	1,702,621.25	1,673,370.57	94,064.17
失业保险费	3,783.34	49,277.65	50,342.78	2,718.21
合计	68,596.83	1,751,898.90	1,723,713.35	96,782.38

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,768,420.99	1,625,033.85
企业所得税	1,067,400.15	2,470,180.29
个人所得税	46,530.72	18,981.66
城市维护建设税	103,360.72	57,191.55
房产税	232,289.48	263,496.49
土地使用税	29,202.75	28,268.25
教育费附加	44,297.45	24,510.67

地方教育附加	29,531.64	16,340.44
水利基金	2,421.61	293.66
印花税	8,478.83	903.29
合计	3,331,934.34	4,505,200.15

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	588,058.50	624,815.56
合计	588,058.50	624,815.56

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付费用款	149,588.26	149,588.26
工会经费	284,885.02	379,400.23
其他	153,585.22	95,827.07
合计	588,058.50	624,815.56

(2) 本期无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	215,338.65	206,291.18

合计	215,338.65	206,291.18
----	------------	------------

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	326,605.41	140,876.36
合计	326,605.41	140,876.36

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额		215,338.65
合计		215,338.65

(二十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
宁波加伟 企业管理 咨询有限 公司	30,000,000.00						30,000,000.00
蒋敏	10,000,000.00						10,000,000.00

宁波加敏 企业管理 咨询合伙 企业（有 限合伙）	2,690,000.00					2,690,000.00
吴雪静	510,000.00					510,000.00
励栩建	400,000.00					400,000.00
申屠柏卿	400,000.00					400,000.00
合计	44,000,000.00					44,000,000.00

(二十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	42,830,028.83		465,079.67	42,364,949.16
其他资本公积	2,631,605.93	2,159,879.58		4,791,485.51
合计	45,461,634.76	2,159,879.58	465,079.67	47,156,434.67

变动原因说明：

（1）子公司少数股东增资与取得净资产份额之间的差额形成股本溢价产生的权益变动为465,079.67元。

（2）2025年其他资本公积内容系股份支付费用，详见本附注“十二、股份支付”。

(二十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,044,237.76	2,234,136.97		6,278,374.73
合计	4,044,237.76	2,234,136.97		6,278,374.73

变动原因说明：

（1）根据公司章程规定，按净利润的10%计提法定盈余公积。

(二十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	13,697,402.67	33,027,060.59
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	13,697,402.67	33,027,060.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,828,265.41	25,909,237.64

减：提取法定盈余公积	2,234,136.97	2,125,087.85
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		13,200,000.00
转作股本的普通股股利		
转增资本		29,913,807.71
期末未分配利润	40,291,531.11	13,697,402.67

(二十九) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	121,789,259.43	58,810,720.21	114,599,815.19	53,545,181.52
其他业务	564,087.15		611,268.69	23,063.42
合计	122,353,346.58	58,810,720.21	115,211,083.88	53,568,244.94

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	122,353,346.58	115,093,442.37
租赁收入		117,641.51
合计	122,353,346.58	115,211,083.88

2、 营业收入、营业成本的分解信息

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

业务类型:				
商品收入	121,789,259.43	58,810,720.21	114,599,815.19	53,545,181.52
废料收入	449,334.29		447,872.46	
租赁收入			117,641.51	23,063.42
其他收入	114,752.86		45,754.72	
合计	122,353,346.58	58,810,720.21	115,211,083.88	53,568,244.94
按商品转让时间 分类:				
在某一时点确认	122,353,346.58	58,810,720.21	115,093,442.37	53,545,181.52
在某一时段内确 认			117,641.51	23,063.42
合计	122,353,346.58	58,810,720.21	115,211,083.88	53,568,244.94

本期客户合同产生的收入情况如下:

(三十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	339,750.43	257,707.46
车船税	480.00	300.00
土地使用税	33,875.25	31,071.75
印花税	67,567.72	53,830.05
城市维护建设税	662,138.95	526,624.43
教育费附加	283,773.83	225,696.18
地方教育费附加	189,182.56	150,464.11
水利基金	14,663.91	5,968.83
合计	1,591,432.65	1,251,662.81

(三十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,358,386.30	3,834,042.02
差旅费	677,784.24	503,548.71
业务招待费	391,999.84	706,053.21
广告宣传费	290,703.91	951,632.67
股份支付	183,170.00	327,080.00
其他	572,503.70	248,295.13
合计	6,474,547.99	6,570,651.74

(三十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,657,147.89	7,189,243.30
咨询服务费	1,959,244.25	802,978.72
折旧摊销费	1,657,566.68	2,262,357.47
业务招待费	1,323,575.99	1,662,636.19
股份支付	877,689.58	480,821.25
差旅费	494,684.82	564,663.56
办公费	442,785.51	661,987.39
车辆费	423,598.30	550,691.02
水电费	280,250.29	166,462.79
物业安保费	216,658.07	229,034.86
财产保险费	99,440.43	98,019.88
装修修理费	98,381.56	160,352.92
其他	610,448.90	763,214.04
合计	15,141,472.27	15,592,463.39

(三十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,561,887.54	3,984,053.06

委托开发费	1,372,421.79	1,620,452.83
材料费	1,303,952.19	1,724,980.15
股份支付	1,099,020.00	834,984.51
折旧摊销费	360,031.13	427,779.80
其他	209,581.29	375,439.74
合计	8,906,893.94	8,967,690.09

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	18,491.73	23,187.92
其中：租赁负债利息费用	18,491.73	23,187.92
减：利息收入	1,664,239.37	92,011.54
汇兑损益	717,141.41	-325,133.28
手续费	107,942.41	91,428.33
合计	-820,663.82	-302,528.57

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	3,254,171.92	2,162,772.17
进项税加计抵减	251,191.29	235,920.07
合计	3,505,363.21	2,398,692.24

(三十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品的投资收益	25,554.79	
合计	25,554.79	

(三十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	129,125.52	107,266.01
应收账款坏账损失	521,217.65	549,378.73
其他应收款坏账损失	57,985.42	-183,980.63
合计	708,328.59	472,664.11

(三十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	533,764.25	217,089.01
合计	533,764.25	217,089.01

(三十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产利得	225,956.27	39,210.47	225,956.27
合计	225,956.27	39,210.47	225,956.27

(四十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	2.00		2.00
违约赔偿收入	22,801.60		22,801.60
无法支付的应付款项		49,763.10	

其他	213,219.44	21,019.20	213,219.44
合计	236,023.04	70,782.30	236,023.04

(四十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	120,000.00	120,000.00	120,000.00
罚款支出	3,292.48		3,292.48
违约赔偿支出	29,103.94	18,185.59	29,103.94
其他	45,037.25	265.25	45,037.25
合计	197,433.67	138,450.84	197,433.67

(四十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,948,962.39	4,154,959.88
递延所得税费用	-134,230.89	-68,074.27
合计	3,814,731.50	4,086,885.61

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年
利润总额	34,802,314.14
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	5,219,005.52
子公司适用不同税率的影响	

调整以前期间所得税的影响	-791,557.41
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	175,850.91
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	323,981.94
研发费加计扣除的影响	-1,098,835.62
残疾人工资加计扣除的影响	-13,713.84
所得税费用	3,814,731.50

(四十三) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	28,828,265.41	25,909,237.64
本公司发行在外普通股的加权平均数	44,000,000.00	44,000,000.00
基本每股收益	0.66	0.59
其中：持续经营基本每股收益	0.66	0.59
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	28,828,265.41	25,909,237.64
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	44,000,000.00	44,000,000.00

稀释每股收益	0.66	0.59
其中：持续经营稀释每股收益	0.66	0.59
终止经营稀释每股收益		

(四十四) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收入	3,254,171.92	2,162,772.17
存款利息收入	1,664,239.37	92,011.54
其他营业外收入	22,804.29	21,019.20
收到经营性往来款	1,759,701.75	8,374,858.27
合计	6,700,917.33	10,650,661.18

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	11,257,674.62	11,418,687.22
支付的各项代垫、往来款项	1,795,259.44	8,846,321.41
其他	399,435.66	404,745.70
合计	13,452,369.72	20,669,754.33

2、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	224,782.91	202,438.34
合计	224,782.91	202,438.34

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	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	
租赁负债	449,565.82				224,782.91	224,782.91

(四十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	30,987,582.64	27,156,494.92
加：信用减值损失	708,328.59	472,664.11
资产减值损失	533,764.25	217,089.01
固定资产折旧、使用权资产折旧	4,372,987.67	5,200,607.41
无形资产摊销	407,122.17	458,115.77
长期待摊费用摊销	147,043.44	147,043.43
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）	-225,956.27	-39,210.47
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	735,633.14	-301,945.36
投资损失（收益以“-”号填列）	-25,554.79	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-134,230.89	-68,074.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,335,318.09	-2,561,401.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,992,697.98	-9,593,354.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	751,376.59	4,810,220.39
其他	2,159,879.58	1,834,244.02
经营活动产生的现金流量净额	27,089,960.05	27,732,492.46

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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	56,554,324.89	35,327,572.54
减：现金的期初余额	35,327,572.54	22,426,966.28
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	21,226,752.35	12,900,606.26

(四十六) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			47,343,779.60
其中：美元	6,711,061.42	7.0288	47,170,708.51
欧元	21,015.25	8.2355	173,071.09
应收账款			4,875,095.74
其中：美元	683,904.45	7.0288	4,807,027.60
欧元	8,265.21	8.2355	68,068.14

(四十七) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	18,491.73	23,187.92
与租赁相关的总现金流出	224,782.91	202,438.34

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,561,887.54	3,984,053.06
耗用材料	1,372,421.79	1,724,980.15
委托开发费	1,303,952.19	1,620,452.83
股份支付	1,099,020.00	834,984.51
折旧摊销	360,031.13	427,779.80
其他	209,581.29	375,439.74
合计	8,906,893.94	8,967,690.09
其中：费用化研发支出	8,906,893.94	8,967,690.09
资本化研发支出		

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
西安市天工机械密封有限公司	1000 万	西安	西安	制造业	75.00		设立

(二) 报告期内无重要的合营企业或联营企业。

(三) 报告期内无重要的共同经营。

八、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助：

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	3,254,171.92	3,254,171.92	2,162,772.17
合计	3,254,171.92	3,254,171.92	2,162,772.17

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

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发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项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						账面价值
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以 上	未折现合同 金额合计	
应付账款		14,586,512.76				14,586,512.76	14,586,512.76
其他应付 款		588,058.50				588,058.50	588,058.50
一年内到 期的非流 动负债		215,338.65				224,782.91	215,338.65
合计		15,389,909.91				15,399,354.17	15,389,909.91

项目	上年年末余额						账面价值
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年 以上	未折现合同 金额合计	
应付账 款		14,249,262.54				14,249,262.54	14,249,262.54
其他应 付款		624,815.56				624,815.56	624,815.56
一年内 到期的 非流动 负债		206,291.18				206,291.18	206,291.18
租赁负 债			215,338.65			215,338.65	215,338.65
合计		15,080,369.28	215,338.65			15,295,707.93	15,295,707.93

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 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。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控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。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，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			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	47,170,708.51	173,071.09	47,343,779.60	25,021,299.55	170,156.23	25,191,455.78
应收账款	4,807,027.60	68,068.14	4,875,095.74	3,060,127.33	427,694.49	3,487,821.82
合计	51,977,736.11	241,139.23	52,218,875.34	28,081,426.88	597,850.72	28,679,277.60

十、 公允价值的披露

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期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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				
◆交易性金融资产		5,000,000.00		5,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,000,000.00		5,000,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 理财产品		5,000,000.00		5,000,000.00
◆应收款项融资		2,371,194.51		2,371,194.51
◆其他权益工具投资			2,000,000.00	2,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		7,371,194.51	2,000,000.00	9,371,194.51

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
宁波加伟企业管理咨询有限公司	浙江省宁波市	控股投资	3,000 万元	68.18	68.18

本公司最终控制方是：蒋敏。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
蒋敏	实际控制人
宁波市孝文家茶业有限公司	公司实际控制人蒋敏曾担任其监事，已于2022年12月离职；公司财务总监刘旭波曾担任其财务负责人，已于2024年10月离职
深圳市顺风机电设备有限公司	公司实际控制人蒋敏曾经持有其50%的股权，已于2022年4月17日转让
宁波市鄞州存恒机械有限责任公司	公司董事吴雪静的配偶刘伟持有其70%的股权
杭州瑞莱博流体机械有限公司	公司董事申屠柏卿配偶的哥哥及其配偶持有其100%的股权
鄢建芳	深圳市顺风机电设备有限公司实际控制人、公司前员工

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波市鄞州存恒机械有限责任公司	采购材料、加工产品	438,310.38	1,092,338.54
宁波市孝文家茶业有限公司	采购商品		143,223.00
深圳市顺风机电设备有限公司	采购服务		319,451.21
鄢建芳	采购服务		95,130.54

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳市顺风机电设备有限公司	销售商品	87,884.07	160,351.29
杭州瑞莱博流体机械有限公司	销售商品	12,646.02	11,436.26

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		2025 年	2024 年
蒋敏	厂房	224,782.91	224,782.91

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出	
		2025 年	2024 年
蒋敏	厂房	18,491.73	23,187.92

出租方名称	租赁资产种类	增加的使用权资产	
		2025 年	2024 年
蒋敏	厂房	(197,988.12)	(180,364.87)

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					

	杭州瑞莱博流体 机械有限公司	14,290.00	714.50	12,922.97	646.15
	深圳市顺风机电 设备有限公司			15,515.00	775.75

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	宁波市鄞州存恒机械有 限责任公司	34,964.26	133,292.90
	深圳市顺风机电设备有 限公司		100,654.43

十二、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

期末发行在外的股份期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
核心员工			3.8 元/股	54 个月、45 个月、9 个月

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日市场价格
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新可行权职工数变动等 后续信息进行估计
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	4,791,485.51

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
核心员工	2,159,879.58		2,159,879.58	1,834,244.02		1,834,244.02
合计	2,159,879.58		2,159,879.58	1,834,244.02		1,834,244.02

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

无需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

根据 2026 年 3 月 30 日公司第一届董事会第七次会议通过的 2025 年度利润分配议案，公司在综合考虑股东合理投资回报和公司发展规划的基础上，制定 2025 年度利润分配预案为：公司以股权登记日的股本为基数，向全体股东每 10 股派现金红利 3 元（含税），共计 1320

万元（含税）。

十五、其他重要事项

无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	28,003,153.67	24,298,607.54
1至2年	828,256.58	998,734.97
2至3年	385,069.98	413,677.28
3至4年	139,742.86	32,000.00
4至5年	20,000.00	
5年以上	144,390.16	144,390.16
小计	29,520,613.25	25,887,409.95
减：坏账准备	1,782,123.93	1,481,227.08
合计	27,738,489.32	24,406,182.87

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	29,520,613.25	100.00	1,782,123.93	6.04	27,738,489.32	25,887,409.95	100.00	1,481,227.08	5.72	24,406,182.87
其中：										
账龄组合	29,357,913.25	99.45	1,782,123.93	6.07	27,575,789.32	24,379,629.56	94.18	1,481,227.08	6.08	22,898,402.48
无风险组合	162,700.00	0.55			162,700.00	1,507,780.39	5.82			1,507,780.39
合计	29,520,613.25	100.00	1,782,123.93		27,738,489.32	25,887,409.95	100.00	1,481,227.08		24,406,182.87

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	27,840,453.67	1,392,022.68	5.00
1至2年	828,256.58	82,825.66	10.00
2至3年	385,069.98	77,014.00	20.00
3至4年	139,742.86	69,871.43	50.00
4至5年	20,000.00	16,000.00	80.00
5年以上	144,390.16	144,390.16	100.00
合计	29,357,913.25	1,782,123.93	

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,481,227.08	1,519,865.37	1,218,968.52			1,782,123.93
合计	1,481,227.08	1,519,865.37	1,218,968.52			1,782,123.93

3、 本期无实际核销的应收账款情况。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合	应收账款坏账准备和合同资产减值
------	----------	----------	---------------	-----------------	-----------------

			计数的比例 (%)	准备期末余 额
第一名	3,277,481.45	3,277,481.45	11.10	163,874.07
第二名	3,186,772.57	3,186,772.57	10.80	159,815.66
第三名	3,078,623.04	3,078,623.04	10.43	154,047.65
第四名	2,269,961.55	2,269,961.55	7.69	113,498.08
第五名	828,038.75	828,038.75	2.80	41,401.94
合计	12,640,877.36	12,640,877.36	42.82	632,637.40

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	4,141,405.28	5,879,276.25
合计	4,141,405.28	5,879,276.25

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	1,189,222.20	336,529.70
1至2年	300,000.00	359,791.86
2至3年	8,969.86	5,273,760.36
3至4年	2,797,687.14	
4至5年		10,000.00
5年以上	433,500.00	433,500.00
小计	4,729,379.20	6,413,581.92
减: 坏账准备	587,973.92	534,305.67
合计	4,141,405.28	5,879,276.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,729,379.20	100.00	587,973.92	12.43	4,141,405.28	6,413,581.92	100.00	534,305.67	8.33	5,879,276.25
其中：										
账龄组合	1,396,068.86	29.52	587,973.92	42.12	808,094.94	1,339,821.56	20.89	534,305.67	39.88	805,515.89
无风险组合	3,333,310.34	70.48			3,333,310.34	5,073,760.36	79.11			5,073,760.36
合计	4,729,379.20	100.00	587,973.92		4,141,405.28	6,413,581.92	100.00	534,305.67		5,879,276.25

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	453,599.00	22,679.95	5.00
1 至 2 年	300,000.00	30,000.00	10.00
2 至 3 年	8,969.86	1,793.97	20.00
3 至 4 年	200,000.00	100,000.00	50.00
5 年以上	433,500.00	433,500.00	100.00
合计	1,396,068.86	587,973.92	

(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)	
上年年末余额	534,305.67			534,305.67
上年年末余额在本期				
--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	98,576.94			98,576.94
本期转回	44,908.69			44,908.69
本期转销				
本期核销				
期末余额	587,973.92			587,973.92

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	6,413,581.92			6,413,581.92
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	792,788.20			792,788.20
本期终止确认	2,476,990.92			2,476,990.92
其他变动				
期末余额	4,729,379.20			4,729,379.20

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

账龄组						
合	534,305.67	98,576.94	44,908.69			587,973.92
合计	534,305.67	98,576.94	44,908.69			587,973.92

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	3,334,839.88	5,075,289.90
押金及保证金	865,322.00	864,322.00
拆借款	430,000.00	430,000.00
其他	99,217.32	43,970.02
合计	4,729,379.20	6,413,581.92

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	拆借款	430,000.00	5年以上	9.09	430,000.00
第二名	押金及保证金	300,000.00	1-2年	6.34	30,000.00
第三名	押金及保证金	250,822.00	1年以内	5.30	12,541.10
第四名	押金及保证金	200,000.00	3-4年	4.23	100,000.00

第五名	押金及保 证金	100,000.00	1年 以内	2.11	5,000.00
合计		1,280,822.00		27.07	577,541.10

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,556,000.00		7,556,000.00	7,556,000.00		7,556,000.00
合计	7,556,000.00		7,556,000.00	7,556,000.00		7,556,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额（账面价值）	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
西安市天工机械密封有限公司	7,556,000.00						7,556,000.00	
合计	7,556,000.00						7,556,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,928,419.25	54,993,568.43	101,188,041.12	50,083,175.03
其他业务	417,701.49		371,480.05	
合计	105,346,120.74	54,993,568.43	101,559,521.17	50,083,175.03

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
商品收入	104,928,419.25	54,993,568.43
废料收入	302,948.63	
其他收入	114,752.86	
合计	105,346,120.74	54,993,568.43
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	105,346,120.74	54,993,568.43
合计	105,346,120.74	54,993,568.43

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品的投资收益	25,554.79	
合计	25,554.79	

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	225,956.27	
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	3,254,171.92	
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	25,554.79	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	38,589.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,544,272.35	
所得税影响额	-521,335.60	
少数股东权益影响额（税后）	-43,345.06	
合计	2,979,591.69	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	23.50	0.66	0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.07	0.59	0.59

宁波天工流体科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇二六年三月三十日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	225,956.27
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	3,254,171.92
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	25,554.79
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	38,589.37
非经常性损益合计	3,544,272.35
减：所得税影响数	521,335.60
少数股东权益影响额（税后）	43,345.06
非经常性损益净额	2,979,591.69

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用