

青岛盘古智能制造股份有限公司  
2025 年度合并及母公司财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

# 审计报告

中兴华审字（2026）第 00009134 号

青岛盘古智能制造股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了青岛盘古智能制造股份有限公司（以下简称“盘古智能”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了盘古智能 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1、事项描述

如财务报表附注五、38“营业收入和营业成本”所述，贵公司 2025 年度营业

收入为 64,309.14 万元。鉴于营业收入是贵公司的关键业绩指标，可能存在管理层为了达到特定目的而操纵收入的固有风险。

## 2、审计应对

在针对该重要事项的审计过程中，我们执行了下列重要程序：

（1）我们对销售与收款环节了解和评价内部控制并进行控制测试，确定相关控制得到执行并且控制是有效的；

（2）了解收入确认的具体方法，与同行业公司收入确认政策进行对比分析，同时选取销售合同样本，识别合同中与商品控制权转移相关的条款，评价相应收入确认时点是否符合企业会计准则的规定，并得到一贯执行；

（3）执行分析性程序，查验分析各类别产品销售收入和毛利率变动的合理性；

（4）实施细节测试，分别从销售出库单和账面记录双向选取样本，核对销售合同（订单）、销售出库单、物流单据、客户签收单或验收报告、收款结算单据、结算发票等支持性文件；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

（5）选取样本，结合应收账款函证询证相关的交易额等信息；

（6）以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、运输单、签收单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）详细查验各年度销售退回的明细，关注其退回的原因、金额及占总收入的比例。

（8）检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合盘古智能的会计政策。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估盘古智能的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算盘古智能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督盘古智能的财务报告过程。

## 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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对盘古智能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盘古智能不能持续经营。

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

（6）就盘古智能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层



沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2026年4月23日

# 合并资产负债表

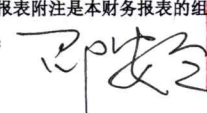
编制单位：青岛盘古智能制造股份有限公司

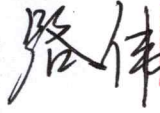
2025年12月31日


金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额	项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	216,562,296.84	194,883,737.26	短期借款	五、22	29,400,791.36	
交易性金融资产	五、2	882,592,343.84	953,767,106.80	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	102,107,233.87	60,437,602.47	应付票据	五、23	96,299,627.02	80,392,968.70
应收账款	五、4	520,298,970.24	365,414,748.39	应付账款	五、24	90,680,450.35	57,430,055.14
应收款项融资	五、5	61,683,643.32	10,876,142.70	预收款项			
预付款项	五、6	6,298,873.10	6,546,777.00	合同负债	五、25	3,217,221.27	1,231,988.80
其他应收款	五、7	26,163,311.95	9,057,494.30	应付职工薪酬	五、26	25,009,285.30	16,825,536.02
存货	五、8	164,393,412.60	113,709,984.76	应交税费	五、27	9,572,375.45	8,807,352.99
合同资产				其他应付款	五、28	2,522,579.02	15,242,520.32
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、29	380,790.97	330,629.65
其他流动资产	五、9	1,758,463.01	77,968,355.50	其他流动负债	五、30	15,797,995.03	2,696,150.99
<b>流动资产合计</b>		<b>1,981,858,548.77</b>	<b>1,792,161,949.18</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>272,881,115.77</b>	<b>182,957,202.61</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				租赁负债	五、31	125,699.64	434,426.36
长期股权投资	五、10	50,239,574.22	64,005,481.93	长期应付款			
其他权益工具投资	五、11	95,648,663.98	105,649,032.98	预计负债			
其他非流动金融资产	五、12	14,921,550.00		递延收益	五、32	605,348.75	1,769,756.17
投资性房地产	五、13	5,032,206.73		递延所得税负债	五、20	17,166,752.87	8,634,169.78
固定资产	五、14	331,978,238.80	285,217,506.03	其他非流动负债			
在建工程	五、15	5,980,649.05		<b>非流动负债合计</b>		<b>17,897,801.26</b>	<b>10,838,352.31</b>
生产性生物资产				<b>负债合计</b>		<b>290,778,917.03</b>	<b>193,795,554.92</b>
油气资产				<b>股东权益：</b>			
使用权资产	五、16	432,869.30	762,741.50	股本	五、33	150,447,805.00	148,584,205.00
无形资产	五、17	65,956,020.80	40,589,293.99	其他权益工具			
开发支出				资本公积	五、34	1,625,637,162.62	1,572,292,213.02
商誉	五、18	27,045,232.64		减：库存股			
长期待摊费用	五、19	86,305.13	180,456.05	其他综合收益	五、35	-115,698.33	53,235.95
递延所得税资产	五、20	15,975,908.82	12,578,604.78	专项储备			
其他非流动资产	五、21	28,686,593.56	17,596,631.97	盈余公积	五、36	71,263,059.46	63,167,460.12
<b>非流动资产合计</b>		<b>641,983,813.03</b>	<b>526,579,749.23</b>	一般风险储备			
				未分配利润	五、37	382,233,953.97	337,056,545.58
				归属于母公司股东权益合计		2,229,466,282.72	2,121,153,659.67
				少数股东权益		103,597,162.05	3,792,483.82
				<b>股东权益合计</b>		<b>2,333,063,444.77</b>	<b>2,124,946,143.49</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,623,842,361.80</b>	<b>2,318,741,698.41</b>	<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,623,842,361.80</b>	<b>2,318,741,698.41</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 合并利润表

编制单位：青岛盘古智能制造股份有限公司

2025年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>643,091,352.88</b>	<b>481,522,247.87</b>
其中：营业收入	五、38	643,091,352.88	481,522,247.87
<b>二、营业总成本</b>		<b>562,437,456.41</b>	<b>428,979,915.59</b>
其中：营业成本	五、38	406,586,327.54	303,068,571.88
税金及附加	五、39	5,667,557.33	3,153,595.08
销售费用	五、40	62,654,460.94	56,148,349.39
管理费用	五、41	51,689,498.97	42,177,578.09
研发费用	五、42	40,665,322.84	35,050,852.38
财务费用	五、43	-4,825,711.21	-10,619,031.23
其中：利息费用		151,832.01	690,636.41
利息收入		3,523,272.09	11,609,141.75
加：其他收益	五、44	7,584,861.44	4,218,090.94
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	20,065,197.13	19,195,890.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,681,267.06	1,631,321.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、46	822,161.82	1,197,106.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-2,785,501.79	-3,059,928.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-7,433,747.33	-4,056,122.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	273,515.18	-21,357.02
<b>三、营业利润</b>		<b>99,180,382.92</b>	<b>70,016,012.79</b>
加：营业外收入	五、50	6,779.89	200,004.72
减：营业外支出	五、51	579,200.25	15,493.90
<b>四、利润总额</b>		<b>98,607,962.56</b>	<b>70,200,523.61</b>
减：所得税费用	五、52	12,371,528.07	7,242,191.07
<b>五、净利润</b>		<b>86,236,434.49</b>	<b>62,958,332.54</b>
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润		86,236,434.49	62,958,332.54
2、终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类：			
1、少数股东损益		2,873,865.76	391,325.40
2、归属于母公司股东的净利润		83,362,568.73	62,567,007.14
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-168,934.28</b>	<b>53,290.96</b>
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-168,934.28	53,290.96
(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		-168,934.28	53,290.96
(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) 可供出售金融资产投资公允价值变动			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额		-168,934.28	53,290.96
(9) 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>86,067,500.21</b>	<b>63,011,623.50</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		83,193,634.45	62,620,298.10
归属于少数股东的综合收益总额		2,873,865.76	391,325.40
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		0.56	0.42
(二) 稀释每股收益		0.55	0.42

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

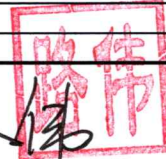
法定代表人：

印安



主管会计工作负责人：

路伟



会计机构负责人：

路伟



# 合并现金流量表

编制单位：青岛盘古智能制造股份有限公司

2025年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		348,872,863.93	270,460,164.48
收到的税费返还		588,791.35	211,667.53
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	17,102,541.47	6,459,025.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>366,564,196.75</b>	<b>277,130,857.48</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		215,063,881.77	152,359,438.59
支付给职工以及为职工支付的现金		111,461,114.94	85,607,576.29
支付的各项税费		31,951,944.09	21,270,034.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	37,731,200.11	34,180,077.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>396,208,140.91</b>	<b>293,417,126.71</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,643,944.16</b>	<b>-16,286,269.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,283,880,576.11	6,168,289,420.00
取得投资收益收到的现金		20,402,076.66	35,761,284.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		392,500.00	109,780.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、53	17,941,745.89	6,615,599.94
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,322,616,898.66</b>	<b>6,210,776,084.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,358,283.05	112,136,138.20
投资支付的现金		7,215,133,032.00	5,931,751,842.98
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、53	3,219,717.46	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,270,711,032.51</b>	<b>6,043,887,981.18</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>51,905,866.15</b>	<b>166,888,102.92</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		32,029,534.00	2,200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,159,000.00	2,200,000.00
取得借款收到的现金		16,375,736.11	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53		950,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>48,405,270.11</b>	<b>3,150,000.00</b>
偿还债务支付的现金		24,810,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,551,545.87	49,775,707.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		328,104.20	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	3,743,787.76	429,396.42
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>59,105,333.63</b>	<b>50,205,104.14</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,700,063.52</b>	<b>-47,055,104.14</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		922,775.80	749,869.18
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>12,484,634.27</b>	<b>104,296,598.73</b>
加：期初现金及现金等价物余额		173,950,707.26	69,654,108.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>186,435,341.53</b>	<b>173,950,707.26</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

邵安



主管会计工作负责人：

路伟

会计机构负责人：

路伟

# 合并股东权益变动表

编制单位：青岛盛吉智能制造股份有限公司

2025年度

金额单位：人民币元

项目	本期金额										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	146,584,205.00		1,572,292,213.02		53,235.95		63,167,460.12		337,056,545.58	2,121,153,659.67	3,792,483.82	2,124,946,143.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	146,584,205.00		1,572,292,213.02		53,235.95		63,167,460.12		337,056,545.58	2,121,153,659.67	3,792,483.82	2,124,946,143.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,863,600.00		53,344,949.60		-168,934.28		8,095,599.34		45,177,408.39	108,312,623.05	99,804,678.23	208,117,301.28
（一）综合收益总额					-168,934.28				83,362,568.73	83,193,634.45	2,873,865.76	86,067,500.21
（二）股东投入和减少资本	1,863,600.00		53,344,949.60							55,208,549.60	97,258,916.67	152,467,466.27
1、股东投入的普通股	1,863,600.00		29,006,934.00							30,870,534.00	1,159,000.00	32,029,534.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额			24,383,585.63							24,383,585.63		24,383,585.63
4、其他			-45,570.03							-45,570.03	96,099,916.67	96,054,346.64
（三）利润分配							8,095,599.34		-38,185,160.34	-30,089,561.00	-328,104.20	-30,417,665.20
1、提取盈余公积							8,095,599.34		-8,095,599.34			
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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、本年年末余额	150,447,805.00		1,625,637,162.62		-115,698.33		71,268,059.46		382,233,953.97	2,229,466,282.72	103,597,162.05	2,333,063,444.77

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：邵安

主管会计工作负责人：邵安

会计机构负责人：邵安



# 合并股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

2025年度

项	上期金额											
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	148,584,205.00		1,533,043,349.23		-55.01		56,695,542.44		330,737,163.84	2,069,060,205.50	1,201,158.42	2,070,261,363.92
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	148,584,205.00		1,533,043,349.23		-55.01		56,695,542.44		330,737,163.84	2,069,060,205.50	1,201,158.42	2,070,261,363.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			39,248,863.79		53,290.96		6,471,917.68		6,319,381.74	52,093,454.17	2,591,325.40	54,684,779.57
(一) 综合收益总额					53,290.96				62,567,007.14	62,620,298.10	391,325.40	63,011,623.50
(二) 股东投入和减少资本			39,248,863.79							39,248,863.79	2,200,000.00	41,448,863.79
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额			39,248,863.79							39,248,863.79		39,248,863.79
4、其他												
(三) 利润分配							6,471,917.68		-56,247,625.40	-49,775,707.72		-49,775,707.72
1、提取盈余公积							6,471,917.68		-6,471,917.68			
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配									-49,775,707.72	-49,775,707.72		-49,775,707.72
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	148,584,205.00		1,572,292,213.02		53,235.95		63,167,460.12		337,066,545.58	2,121,153,659.67	3,792,483.82	2,124,946,143.49



法定代表人:

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 资产负债表

编制单位：青岛盘古智能制造股份有限公司

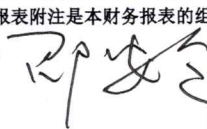
2025年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额	项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		162,236,712.70	180,653,725.88	短期借款			
交易性金融资产		876,616,375.52	953,767,106.80	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		81,809,714.60	59,853,352.47	应付票据		113,591,313.78	80,392,968.70
应收账款	十五、1	464,291,534.76	348,444,702.76	应付账款		73,549,956.57	56,158,386.75
应收款项融资		46,914,351.32	10,654,332.70	预收款项			
预付款项		19,326,628.99	7,607,470.19	合同负债		501,961.23	136,151.61
其他应收款	十五、2	33,014,337.99	13,052,636.88	应付职工薪酬		20,993,288.07	15,875,719.08
存货		123,798,911.43	109,525,157.17	应交税费		5,290,971.47	8,363,243.69
合同资产				其他应付款		536,654.82	15,166,323.32
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		276,144.52	265,551.63
其他流动资产		371,969.17	77,389,407.74	其他流动负债		6,626,127.91	2,553,692.15
<b>流动资产合计</b>		<b>1,808,380,636.48</b>	<b>1,767,157,892.59</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>221,366,418.37</b>	<b>178,912,036.93</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				租赁负债			276,144.49
长期股权投资	十五、3	169,682,887.43	80,997,460.33	长期应付款			
其他权益工具投资		95,648,663.98	105,649,032.98	预计负债			
其他非流动金融资产		14,921,550.00		递延收益		605,348.75	1,769,756.17
投资性房地产				递延所得税负债		11,926,133.74	8,626,214.78
固定资产		303,454,030.93	282,499,145.49	其他非流动负债			
在建工程		4,244,941.90		<b>非流动负债合计</b>		<b>12,531,482.49</b>	<b>10,672,115.44</b>
生产性生物资产				<b>负债合计</b>		<b>233,897,900.86</b>	<b>189,584,152.37</b>
油气资产				<b>股本权益：</b>			
使用权资产		335,356.33	603,641.41	股本		150,447,805.00	148,584,205.00
无形资产		39,522,630.67	40,589,293.99	其他权益工具			
开发支出				资本公积		1,625,513,026.37	1,572,292,213.02
商誉				减：库存股			
长期待摊费用		86,305.13	180,456.05	其他综合收益			
递延所得税资产		13,120,669.79	12,422,114.74	专项储备			
其他非流动资产		8,562,591.18	17,596,631.97	盈余公积		71,263,059.46	63,167,460.12
<b>非流动资产合计</b>		<b>649,579,627.34</b>	<b>540,537,776.96</b>	未分配利润		376,838,472.13	334,067,639.04
<b>资产总计</b>		<b>2,457,960,263.82</b>	<b>2,307,695,669.55</b>	<b>股东权益合计</b>		<b>2,224,062,362.96</b>	<b>2,118,111,517.18</b>
				<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,457,960,263.82</b>	<b>2,307,695,669.55</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





# 利润表

编制单位：青岛盘古智能制造股份有限公司

2025年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十五、4	<b>603,892,556.93</b>	<b>467,380,623.26</b>
减：营业成本	十五、4	389,484,631.98	295,560,562.02
税金及附加		4,577,323.85	3,094,201.46
销售费用		54,870,087.89	55,854,687.41
管理费用		44,573,600.88	35,715,183.23
研发费用		36,515,063.39	34,175,830.19
财务费用		-4,273,166.61	-10,528,149.94
其中：利息费用		16,019.82	682,230.85
利息收入		3,425,098.09	11,495,511.20
加：其他收益		7,485,104.24	4,218,013.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	19,601,022.51	19,172,625.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,681,267.06	1,631,321.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		816,375.52	1,197,106.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,476,991.50	-2,343,967.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,190,645.32	-4,056,122.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		273,515.18	-21,357.02
<b>二、营业利润</b>		<b>92,653,396.18</b>	<b>71,674,606.99</b>
加：营业外收入		6,764.63	200,004.51
减：营业外支出		200,304.92	15,344.49
<b>三、利润总额</b>		<b>92,459,855.89</b>	<b>71,859,267.01</b>
减：所得税费用		11,503,862.46	7,140,090.23
<b>四、净利润</b>		<b>80,955,993.43</b>	<b>64,719,176.78</b>
（一）持续经营净利润		80,955,993.43	64,719,176.78
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>80,955,993.43</b>	<b>64,719,176.78</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

印安



主管会计工作负责人：

路伟

会计机构负责人：

路伟

# 现金流量表

编制单位：青岛盘古智能制造股份有限公司

2025年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		309,918,709.39	269,151,149.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18,423,507.93	17,648,535.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>328,342,217.32</b>	<b>286,799,684.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		192,868,640.51	151,657,402.38
支付给职工以及为职工支付的现金		99,661,020.63	82,419,421.21
支付的各项税费		27,449,272.88	20,387,175.20
支付其他与经营活动有关的现金		70,826,798.06	40,726,212.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>390,805,732.08</b>	<b>295,190,211.38</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-62,463,514.76</b>	<b>-8,390,527.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		7,259,980,576.11	6,164,289,420.00
取得投资收益收到的现金		21,668,112.46	35,735,738.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		392,500.00	109,780.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			6,615,599.94
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,282,041,188.57</b>	<b>6,206,750,538.89</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,076,251.76	109,361,943.66
投资支付的现金		7,219,752,654.14	5,938,451,842.98
支付其他与投资活动有关的现金		3,219,717.46	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,255,048,623.36</b>	<b>6,047,813,786.64</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>26,992,565.21</b>	<b>158,936,752.25</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		30,870,534.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			750,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>30,870,534.00</b>	<b>750,000.00</b>
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		30,089,561.00	49,775,707.72
支付其他与筹资活动有关的现金		295,650.00	429,396.42
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>30,385,211.00</b>	<b>50,205,104.14</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>485,323.00</b>	<b>-49,455,104.14</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		664,688.06	762,599.96
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-34,320,938.49	101,853,721.05
加：期初现金及现金等价物余额		166,430,695.88	64,576,974.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>132,109,757.39</b>	<b>166,430,695.88</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

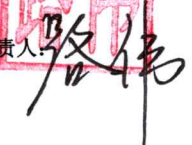
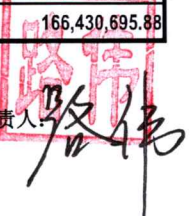
法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：

# 股东权益变动表

金额单位：人民币元

2025年度

本期金额

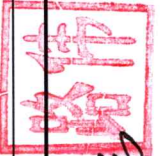
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	148,584,205.00		1,572,292,213.02				63,167,460.12	334,067,639.04	2,118,111,517.18
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	148,584,205.00		1,572,292,213.02				63,167,460.12	334,067,639.04	2,118,111,517.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,863,600.00		53,220,813.35				8,095,599.34	42,770,833.09	105,950,845.78
（一）综合收益总额	1,863,600.00		53,390,519.63					80,955,993.43	80,955,993.43
（二）所有者投入和减少资本	1,863,600.00		29,006,934.00						55,254,119.63
1、股东投入的普通股	1,863,600.00		29,006,934.00						30,870,534.00
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额			24,383,585.63						24,383,585.63
4、其他									
（三）利润分配							8,095,599.34	-38,185,160.34	-30,089,561.00
1、提取盈余公积							8,095,599.34	-8,095,599.34	
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配								-30,089,561.00	-30,089,561.00
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
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			-169,706.28						-169,706.28
四、本年年末余额	150,447,805.00		1,625,513,026.37				71,263,059.46	376,838,472.13	2,224,062,362.96

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：邵安

主管会计工作负责人：路伟

会计机构负责人：路伟



# 股东权益变动表 (续)

金额单位：人民币元

2025年度

	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	148,584,205.00		1,533,043,349.23				56,695,542.44	325,596,087.66	2,063,919,184.33
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	148,584,205.00		1,533,043,349.23				56,695,542.44	325,596,087.66	2,063,919,184.33
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			39,248,863.79				6,471,917.68	8,471,551.38	54,192,332.85
(一) 综合收益总额								64,719,176.78	64,719,176.78
(二) 所有者投入和减少资本			39,248,863.79						39,248,863.79
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额			39,248,863.79						39,248,863.79
4、其他									
(三) 利润分配							6,471,917.68	-56,247,625.40	-49,775,707.72
1、提取盈余公积							6,471,917.68	-6,471,917.68	
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配								-49,775,707.72	-49,775,707.72
4、其他									
(四) 股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
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、本年年末余额	148,584,205.00		1,572,292,213.02				63,167,460.12	334,067,639.04	2,118,111,517.18

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

邵安



主管会计工作负责人：

路伟



会计机构负责人：

路伟



# 青岛盘古智能制造股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

青岛盘古智能制造股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2012 年 07 月 23 日, 前身为青岛盘古润滑技术有限公司。2020 年 10 月 22 日, 公司以截至 2020 年 8 月 31 日经审计的净资产为基础, 整体变更为股份公司。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2023】1178 号文件批准, 公司 2023 年 7 月向社会公开发行人民币普通股(A 股), 并于 2023 年 7 月 14 日在深圳证券交易所挂牌交易, 股票代码 301456。

截止报告日, 本公司累计股本总数 15,044.78 万股, 注册资本 15,044.78 万元。

公司统一社会信用代码: 913702225990216913。

公司注册地址及总部地址: 山东省青岛市高新区科海路 77 号。

#### 2、公司实际从事的主要经营活动

公司主要从事集中润滑系统和液压系统的研发、生产与销售, 主要产品包括递进式集中润滑系统、单线式集中润滑系统、液压系统及配件以及电动润滑泵、分配器、注油器等精密制造零部件等, 产品广泛应用于风电设备、工程车辆、工业机床、轨道交通、盾构机、港口起重机等领域。

#### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 23 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《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》(2023 年修订)的规定编制。

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

#### 2、持续经营

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

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对各项交易和事项

制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项账龄超过 1 年的期末余额大于或等于 100 万元的应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项账龄超过 1 年的期末余额大于或等于 100 万元的其他应付款
重要的在建工程项目	在建工程项目金额大于或等于 500 万元。
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上
重要子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上
重要的联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并报表资产总额 5%以上且绝对金额超过 $\geq 1,000$ 万元，或来源于联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上且绝对金额 $\geq 100$ 万元

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并

分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本

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

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

## 7、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予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

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

#### 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同

经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 9、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 10、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融資產部分轉移滿足終止確認條件的，將所轉移金融資產的賬面價值在終止確認及未終止確認部分之間按其相對的公允價值進行分攤，並將因轉移而收到的對價與應分攤至終止確認部分的原計入其他綜合收益的公允價值變動累計額之和與分攤的前述賬面金額之差額計入当期損益。

本公司對採用附追索權方式出售的金融資產，或將持有的金融資產背書轉讓，需確定該金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬是否已經轉移。已將該金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬轉移給轉入方的，終止確認該金融資產；保留了金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬的，不終止確認該金融資產；既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬的，則繼續判斷企業是否對該資產保留了控制，並根據前面各段所述的原則進行會計處理。

#### （4）金融負債的終止確認

金融負債（或其一部分）的現時義務已經解除的，本公司終止確認該金融負債（或該部分金融負債）。本公司（借入方）與借出方簽訂協議，以承擔新金融負債的方式替換原金融負債，且新金融負債與原金融負債的合同條款實質上不同的，終止確認原金融負債，同時確認一項新金融負債。本公司對原金融負債（或其一部分）的合同條款作出實質性修改的，終止確認原金融負債，同時按照修改後的條款確認一項新金融負債。

金融負債（或其一部分）終止確認的，本公司將其賬面價值與支付的對價（包括轉出的非現金資產或承擔的負債）之間的差額，計入当期損益。

#### （5）金融資產和金融負債的抵銷

當本公司具有抵銷已確認金額的金融資產和金融負債的法定權利，且該種法定權利是當前可執行的，同時本公司計劃以淨額結算或同時變現該金融資產和清償該金融負債時，金融資產和金融負債以相互抵銷後的淨額在資產負債表內列示。除此以外，金融資產和金融負債在資產負債表內分別列示，不予相互抵銷。

#### （6）金融資產和金融負債的公允價值確定方法

公允價值，是指市場參與者在計量日發生的有序交易中，出售一項資產所能收到或者轉移一項負債所需支付的价格。金融工具存在活躍市場的，本公司採用活躍市場中的報價確定其公允價值。活躍市場中的報價是指易於定期從交易所、經紀商、行業協會、定價服務機構等獲得的价格，且代表了在公平交易中實際發生的市場交易的价格。金融工具不存在活躍市場的，本公司採用估值技術確定其公允價值。估值技術包括參考熟悉情況並自願交易的各方最近進行的市場交易中使用的价格、參照實質上相同的其他金融工具當前的公允價值、現金流量折現法和期權定價模型等。在估值時，公司採用在當前情況下適用並且有足夠可利用數據和其他信息支持的估值技術，選擇與市場參與者在相關資產或負債的交易中所考慮的資產或負債特征相一致的輸入值，並儘可能優先使用相關可觀察輸入值。在相關可觀察輸入值無法取得或取得不切實可行的情況下，使用不可輸入值。

## 12、金融資產減值

本公司需確認減值損失的金融資產系以攤余成本計量的金融資產、以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的債務工具投資，主要包括應收票據、應收賬款、合同資產、其他應收款、債權投

资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在

争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：非合并关联方组合、合并关联方组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款、合同资产及应收票据

对于应收账款、合同资产及应收票据，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款、合同资产及应收票据，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、合同资产及应收票据或当单项应收账款、合同资产及应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、合同资产及应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

1) 应收票据

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	信用风险较低的银行	背书或贴现即终止确认，不计提。
组合 2	银行承兑汇票	除组合 1 外的其他银行	背书或贴现期末未到期不终止确认，按其对应的应收账款计提坏账准备。
组合 3	商业承兑汇票	对应应收账款账龄状态	按其对应的应收账款计提坏账准备。

2) 应收账款、合同资产

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	应收货款组合	款项性质	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
组合 2	应收合并范围内客户款项	款项性质	合并范围内的各公司之间内部应收账款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确

认预期信用损失。

②其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下：

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	应收合并范围内公司的款项	款项性质	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
组合 2	备用金、应收押金和保证金、应收往来款、应收出口退税等其他款项	款项性质	参照历史信用损失经验，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。

13、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、委托加工物资、发出商品等。

(2) 发出的计价方法

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

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

14、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

### 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他

必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 17、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	6-20 年	5	4.75-15.83
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3	5	31.67

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

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

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

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

### 18、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

### 19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停

止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

## 20、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

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。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：研究开发项目均以研发项目进入产品小试阶段为标志，产品小试之前为研究阶段，产品小试以后为开发阶段。公司研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出满足资本化条件并达到预定用途的转为无形资产。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

## 21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 23、合同负债

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

## 24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的

现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 26、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，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金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或

全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 27、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、19“借款

费用”)以外,均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 28、收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一,则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司考虑下列迹象:企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;客户已接受该商品;其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司收入确认的具体方法:

公司在客户取得相关商品或服务的控制权时,按预期有权收取的对价金额确认收入。

境内销售的产品,根据合同约定以产品发运至客户指定的场所,安装调试(如需要)完成后,根据取得的客户签收单(或验收单)的时间作为控制权转移时点确认销售收入;对于以寄售模式销售的,以每月末双方核对一致并确认后的客户当月合格产品的实际使用量,计算确认当月收入。

境外销售的产品,在产品已发运并办理完毕出口清关手续、取得报关单时,根据报关单记录

的实际出口日期作为控制权转移时点确认销售收入。

公司在与客户签订合同或订单但未向客户交付产品之前，将从客户收取的合同对价金额确认为合同负债。

### 29、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

### 31、递延所得税资产/递延所得税负债

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

### 32、租赁

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

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

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

### ②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本公司作为出租人

### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 33、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### （2）债务重组

#### ①债务重组损益确认时点

公司只有在债务重组完成日，符合金融资产和金融负债终止确认条件时才能终止确认相关债权和债务，并确认债务重组相关损益。债务重组完成日是指已经履行了董事会及股东会决议审批签订了债务重组协议或法院裁定，将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改债务条件开始执行的日期。以资产抵偿债务的在相关资产的完成交接并办妥产权变更手续、以债务转为资本的在办理完工商登记手续或登记机构的股权登记、以修改债务条件的在判断能够履约并开始执行时为确认时点。对于在报告期间已经开始协商、但在报告期资产负债表日后履行相关义务的债务重组，不属于资产负债表日后调整事项。

#### ②债权人的会计处理

本公司作为债权人的，以放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

#### ③债务人的会计处理

A、以资产清偿债务方式进行债务重组的，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

B、将债务转为权益工具方式进行债务重组的，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。所清偿债务账面价值与权益工具公允价值确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

C、采用修改其他条款方式进行债务重组的，重新确认和计量重组债务，重新计量的债务与原债务之间的差额，计入当期损益。

D、以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，按照企业会计准则的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，应当计入当期损益。

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额、应税收入	13%、9%、6%
消费税	应税消费品的销售数量	1.52元/升
城建税	应缴流转税额	7%、5%
企业所得税	应税所得额	不同主体税率详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体，如下：

纳税主体名称	所得税税率
青岛盘古智能制造股份有限公司	15%
青岛中科海润润滑材料科技有限公司	25%
盘古润滑技术（汕头）有限公司	25%
青岛盘古材料科技有限公司	25%
青岛元始驱动科技有限公司	25%
开天传动科技（郑州）有限公司	25%
盘古智能装备（山东）有限公司	25%
海润汇能（上海）润滑技术有限公司	25%
青岛盘古液压科技有限公司	25%
Paguld Intelligent Europe GmbH	15.825%
盘古智能国际投资有限公司	-
盘古智能（香港）有限公司	16.50%
盘古智能（新加坡）有限公司	17%
泰克润滑（泰国）有限公司	20%
盘古智能贸易有限公司	8.25%、16.50%
Paguld Europe B.V.	19%，25.8%
Paguld Europe Holding B.V.	19%，25.8%

纳税主体名称	所得税税率
青岛盘古传动科技有限公司	25%
北京盘古聚能科技有限公司	25%
盘古智能装备（酒泉）有限公司	25%
盘古智能（阳江）技术研究有限公司	25%
长沙众城石油化工股份有限公司	15%
长沙德驰润滑油脂有限公司	25%
长沙市特润商贸有限公司	25%
东莞市德显新材料有限公司	25%
长沙德驰新材料有限公司	25%
深圳喆昱科技有限公司	25%

## 2、税收优惠及批文

### （1）增值税

#### ①出口退税

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税【2012】39号）和《关于调整增值税税率的通知》（财税【2018】32号）等文件的规定，公司出口产品享受免、抵、退的增值税税收优惠政策，出口的主要产品适用13%退税率。

#### ②关于先进制造业企业增值税加计抵减政策

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税【2023】43号）文件的规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。公司享受此优惠政策。

### （2）所得税

#### ①高新技术企业所得税优惠

2023年11月9日，公司通过高新技术企业资格复审并获得高新技术企业证书，证书编号为GR202337101404，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，公司享受高新技术企业15%的企业所得税税率优惠。

2025年12月8日，子公司长沙众城石油化工股份有限公司通过高新技术企业资格审核并获得高新技术企业证书，证书编号为GR202543001715，有效期三年，按照《企业所得税法》等相关规定，公司享受高新技术企业15%的企业所得税税率优惠。

#### ②研发费用加计扣除

根据财政部、国家税务总局发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第7号），公司符合加计扣除范围的研发费用在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

③ 小型微利企业所得税优惠

根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育費附加、地方教育附加。对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的稅率繳納企業所得稅政策，延續執行至 2027 年 12 月 31 日。

本年度公司子公司青岛中科海润润滑材料科技有限公司、盘古润滑技术（汕头）有限公司、青岛盘古材料科技有限公司、青岛元始驱动科技有限公司、开天传动科技（郑州）有限公司、盘古智能装备（山东）有限公司、海润汇能（上海）润滑技术有限公司、青岛盘古液压科技有限公司、青岛盘古传动科技有限公司、北京盘古聚能科技有限公司、盘古智能装备（酒泉）有限公司、盘古智能（阳江）技术研究有限公司、长沙德驰润滑油脂有限公司、长沙市特润商贸有限公司、东莞市德昱新材料有限公司、长沙德驰新材料有限公司、深圳喆昱科技有限公司符合小型微利企业普惠性所得税减免政策条件，享受上述所得税优惠

五、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	64,254.50	7,850.80
银行存款	186,370,178.57	173,942,856.46
其他货币资金	30,127,863.77	20,433,030.00
合 计	216,562,296.84	194,383,737.26
其中：存放在境外的款项总额	6,606,946.43	161,167.00
其中：存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

(1) 其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	4,813,044.87	1,593,327.41
银行承兑汇票保证金	21,010,283.22	14,599,177.95
施工保证金	4,206,075.28	4,190,150.15
其他保证金	98,460.40	50,374.49
合计	30,127,863.77	20,433,030.00

(2) 所有权或使用权受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	4,813,044.87	1,593,327.41
银行承兑汇票保证金	21,010,283.22	14,599,177.95
施工保证金	4,206,075.28	4,190,150.15
其他保证金	97,551.94	50,374.49
合计	30,126,955.31	20,433,030.00

## 2、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		
其中：短期理财产品	762,122,161.82	953,767,106.80
信托产品	470,182.02	
可转换债券	120,000,000.00	
合 计	882,592,343.84	953,767,106.80

## 3、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
一、银行承兑汇票		
账面余额	72,951,442.52	57,590,121.91
减：坏账准备	2,170,326.39	1,052,209.44
账面净额	70,781,116.13	56,537,912.47
二、商业承兑汇票		
账面余额	33,735,466.61	4,105,000.00
减：坏账准备	2,409,348.87	205,310.00
账面净额	31,326,117.74	3,899,690.00
三、应收票据合计		
账面余额	106,686,909.13	61,695,121.91
减：坏账准备	4,579,675.26	1,257,519.44
账面净额	102,107,233.87	60,437,602.47

### (2) 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	43,535,510.84
商业承兑汇票	25,406,499.96
合 计	68,942,010.80

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		16,758,174.21
商业承兑汇票		249,205.60
合 计		17,007,379.81

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估、单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	106,686,909.13	100.00	4,579,675.26	4.29	102,107,233.87
合 计	106,686,909.13	100.00	4,579,675.26	4.29	102,107,233.87

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估、单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	61,695,121.91	100.00	1,257,519.44	2.04	60,437,602.47
合 计	61,695,121.91	100.00	1,257,519.44	2.04	60,437,602.47

①组合 1，银行承兑汇票坏账准备计提情况

对应应收账款账龄	期末余额				净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内	35,532,975.10	100.00			35,532,975.10
合 计	35,532,975.10	100.00			35,532,975.10

(续)

对应收账款账龄	期初余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
1 年以内	42,501,547.13	100.00			42,501,547.13
合 计	42,501,547.13	100.00			42,501,547.13

②组合 2，银行承兑汇票坏账准备计提情况

对应收账款账龄	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
1 年以内	31,430,406.94	84.00	1,571,520.34	5.00	29,858,886.60
1 至 2 年	5,988,060.48	16.00	598,806.05	10.00	5,389,254.43
合 计	37,418,467.42	100.00	2,170,326.39	5.80	35,248,141.03

(续)

对应收账款账龄	期初余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
1 年以内	9,132,961.03	60.53	456,648.06	5.00	8,676,312.97
1 至 2 年	5,955,613.75	39.47	595,561.38	10.00	5,360,052.37
合 计	15,088,574.78	100.00	1,052,209.44	6.97	14,036,365.34

③组合 3，商业承兑汇票坏账准备计提情况

对应收账款账龄	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
1 年以内	19,283,955.57	57.16	964,197.77	5.00	18,319,757.80
1 至 2 年	14,451,511.04	42.84	1,445,151.10	10.00	13,006,359.94
合 计	33,735,466.61	100.00	2,409,348.87	7.14	31,326,117.74

(续)

对应收账款账龄	期初余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
1 年以内	4,103,800.00	99.97	205,190.00	5.00	3,898,610.00
1 至 2 年	1,200.00	0.03	120.00	10.00	1,080.00
合 计	4,105,000.00	100.00	205,310.00	5.00	3,899,690.00

(6) 坏账准备的情况

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	合并增加	

应收票据	1,257,519.44	2,082,073.45	-	-	1,240,082.37	4,579,675.26
合计	1,257,519.44	2,082,073.45	-	-	1,240,082.37	4,579,675.26

(7) 本期实际核销的应收票据  
无。

#### 4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	519,026,048.17	362,103,845.92
1 至 2 年	25,326,833.59	21,034,861.60
2 至 3 年	5,165,452.72	1,279,071.14
3 至 4 年	1,524,591.62	3,174,450.98
4 至 5 年	259,807.65	10,720.20
5 年以上	14,762,822.80	9,376,478.08
小 计	566,065,556.55	396,979,427.92
减：坏账准备	45,766,586.31	31,564,679.53
合 计	520,298,970.24	365,414,748.39

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,120,586.34	1.79	10,120,586.34	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	555,944,970.21	98.21	35,645,999.97	6.41	520,298,970.24
合 计	566,065,556.55	100.00	45,766,586.31	8.09	520,298,970.24

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,982,425.56	2.26	8,982,425.56	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	387,997,002.36	97.74	22,582,253.97	5.82	365,414,748.39

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	396,979,427.92	100.00	31,564,679.53	7.95	365,414,748.39

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
按单项计提坏账的应收账款	10,120,586.34	10,120,586.34	100.00	回收可能性
合计	10,120,586.34	10,120,586.34	100.00	——

续上表

应收账款（按单位）	期初余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
按单项计提坏账的应收账款	8,982,425.56	8,982,425.56	100.00	回收可能性
合计	8,982,425.56	8,982,425.56	100.00	——

②组合中，按应收货款组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额				净值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内	519,026,048.17	93.35	25,951,302.41	5.00	493,074,745.76
1 至 2 年	25,326,833.59	4.56	2,532,683.36	10.00	22,794,150.23
2 至 3 年	5,165,452.72	0.93	1,549,635.81	30.00	3,615,816.91
3 至 4 年	1,524,591.62	0.27	762,295.81	50.00	762,295.81
4 至 5 年	259,807.65	0.05	207,846.12	80.00	51,961.53
5 年以上	4,642,236.46	0.84	4,642,236.46	100.00	-
合计	555,944,970.21	100.00	35,645,999.97	6.41	520,298,970.24

续上表

项目	上年年末余额				净值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内	362,103,845.92	93.33	18,105,192.30	5.00	343,998,653.62
1 至 2 年	21,034,861.60	5.42	2,103,486.16	10.00	18,931,375.44
2 至 3 年	1,279,071.14	0.33	383,721.34	30.00	895,349.80
3 至 4 年	3,174,450.98	0.82	1,587,225.49	50.00	1,587,225.49
4 至 5 年	10,720.20	0.00	8,576.16	80.00	2,144.04
5 年以上	394,052.52	0.10	394,052.52	100.00	-

项 目	上年年末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净值
合 计	387,997,002.36	100.00	22,582,253.97	5.82	365,414,748.39

(3) 坏账准备的情况

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	汇率变动	合并增加	
应收账款	31,564,679.53	3,824,282.04	-	-	795.27	10,376,829.47	45,766,586.31
合 计	31,564,679.53	3,824,282.04	-	-	795.27	10,376,829.47	45,766,586.31

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 119,874,108.48 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 21.18%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 6,100,054.84 元。

## 5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	61,683,643.32	10,876,142.70
合 计	61,683,643.32	10,876,142.70

(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		本期变动		其中：合并增加		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	10,876,142.70		50,807,500.62		11,644,226.84		61,683,643.32	
合 计	10,876,142.70		50,807,500.62		11,644,226.84		61,683,643.32	

(3) 期末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
银行承兑汇票	36,658,364.74	
合 计	36,658,364.74	

## 6、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	5,938,561.05	94.28	6,405,712.23	97.85
1 至 2 年	265,616.87	4.22	49,677.46	0.76
2 至 3 年	9,083.87	0.14	53,161.81	0.81
3 年以上	85,611.31	1.36	38,225.50	0.58
合 计	6,298,873.10	100.00	6,546,777.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,564,986.93 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 24.85%。

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	47,342.47	
应收股利	1,274.19	
其他应收款	26,114,695.29	9,057,494.30
合 计	26,163,311.95	9,057,494.30

(1) 应收利息

项 目	期末余额	上年年末余额
应收可转换债券利息	47,342.47	
合 计	47,342.47	

(2) 应收股利

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利	1,274.19	
合 计	1,274.19	

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,608,669.44	9,512,732.16
1 至 2 年	26,096,057.60	6,200.00
2 至 3 年	154,400.00	3,000.00
3 至 4 年	53,000.00	24,637.50
4 至 5 年	77,137.50	2,000.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	908,385.30	
小 计	29,897,649.84	9,548,569.66
减：坏账准备	3,782,954.55	491,075.36
合 计	26,114,695.29	9,057,494.30

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	25,942,146.61	
押金、保证金	3,438,112.88	9,429,607.08
备用金	323,807.00	118,962.58
应收出口退税	193,583.35	
小 计	29,897,649.84	9,548,569.66
减：坏账准备	3,782,954.55	491,075.36
合 计	26,114,695.29	9,057,494.30

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	475,636.61	15,438.75		491,075.36
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-1,786.21	1,786.21		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-372,085.17	-2,748,768.53		-3,120,853.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	33,668.26	6,379,064.63		6,412,732.89
期末余额	135,433.49	3,647,521.06		3,782,954.55

④坏账准备的情况

类 别	上年年末	本期变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

	余额	计提	收回或 转回	转销或 核销	汇率 变动	合并增加	
其他应 收款	491,075.36	-3,120,853.70			70.05	6,412,662.84	3,782,954.55
合 计	491,075.36	-3,120,853.70			70.05	6,412,662.84	3,782,954.55

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位 A	往来款	25,867,445.11	1 年以内、 1 至 2 年	86.52	2,572,412.06
单位 B	押金、保证金	1,400,000.00	1 年以内	4.68	70,000.00
单位 C	押金、保证金	520,200.00	5 年以上	1.74	520,200.00
单位 D	押金、保证金	323,000.00	1 年以内	1.08	16,150.00
单位 E	押金、保证金	277,652.00	1 至 2 年、 5 年以上	0.93	30,022.40
合 计	—	28,388,297.11	—	94.95	3,208,784.46

⑥涉及政府补助的应收款项：无。

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	82,883,663.90	5,574,563.91	77,309,099.99
产成品	36,798,508.84	2,993,196.38	33,805,312.46
在产品	47,930,878.57	2,905,528.39	45,025,350.18
发出商品	7,005,193.55	120,612.43	6,884,581.12
委托加工物资	1,369,068.85		1,369,068.85
合 计	175,987,313.71	11,593,901.11	164,393,412.60

(续)

项 目	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
原材料	50,185,940.25	3,020,361.74	47,165,578.51
产成品	29,346,057.66	1,682,910.14	27,663,147.52
在产品	36,773,649.12	1,124,350.25	35,649,298.87
发出商品	2,253,466.05	32,185.15	2,221,280.90
委托加工物资	1,010,678.96		1,010,678.96

项 目	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
合 计	119,569,792.04	5,859,807.28	113,709,984.76

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	合并增加	转回或转销	其他	
原材料	3,020,361.74	2,883,903.43	659,032.52	988,733.78		5,574,563.91
产成品	1,682,910.14	2,297,386.75	789,088.53	1,776,189.04		2,993,196.38
在产品	1,124,350.25	2,131,844.72	-	350,666.58		2,905,528.39
发出商品	32,185.15	120,612.43	7,852.07	40,037.22		120,612.43
合 计	5,859,807.28	7,433,747.33	1,455,973.12	3,155,626.62		11,593,901.11

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因:

项 目	计提存货跌价准备的具 体依据	本期转回存货跌 价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本大于可变现净值		生产领用，产成品已销售
产成品	成本大于可变现净值		产成品已销售
在产品	成本大于可变现净值		产成品已销售
发出商品	成本大于可变现净值		发出商品已销售

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额	1,156,387.50	502,984.57
待认证增值税进项税额	557,530.81	3,295,602.76
预缴所得税	44,544.70	
大额存单		74,169,768.17
合 计	1,758,463.01	77,968,355.50

10、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他权益变动
一、联营企业						
长沙众城石油化 工股份有限公司	64,005,481.93	5,598,000.00		1,448,061.84		-169,706.28

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
青岛力克川液压股份有限公司		40,006,000.00		233,205.22		
合 计	64,005,481.93	45,604,000.00		1,681,267.06		-169,706.28

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
长沙众城石油化工股份有限公司			-70,881,837.49		
青岛力克川液压股份有限公司			10,000,369.00	50,239,574.22	
合 计			-60,881,468.49	50,239,574.22	

### 11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
青岛力克川液压股份有限公司		10,000,369.00
特来电新能源股份有限公司	95,648,663.98	95,648,663.98
合 计	95,648,663.98	105,649,032.98

### 12、其他非流动金融资产

(1) 其他非流动金融资产情况

项 目	期末余额	上年年末余额
海阳市科维企业管理咨询有限公司	11,943,750.00	
三峡（青岛）海洋发展有限公司	2,977,800.00	
合 计	14,921,550.00	

### 13、投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	6,503,070.65	6,503,070.65
(1) 外购		

项 目	房屋及建筑物	合 计
(2) 合并增加	6,503,070.65	6,503,070.65
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	6,503,070.65	6,503,070.65
二、累计折旧		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	1,470,863.92	1,470,863.92
(1) 计提	34,264.42	34,264.42
(2) 合并增加	1,436,599.50	1,436,599.50
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,470,863.92	1,470,863.92
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	5,032,206.73	5,032,206.73
2、上年年末账面价值		

#### 14、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	331,978,238.80	285,217,506.03
固定资产清理		
合 计	331,978,238.80	285,217,506.03

#### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	239,454,213.00	87,041,486.77	4,867,616.73	25,922,241.73	357,285,558.23
2、本期增加金额	49,672,137.99	62,934,947.14	3,434,031.52	8,915,527.76	124,956,644.41
(1) 购置	14,900,718.73	29,731,394.19	912,123.90	5,943,723.89	51,487,960.71

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
(2) 在建工程转入	-	1,124,550.50	-	-	1,124,550.50
(3) 合并增加	34,771,419.26	32,079,002.45	2,521,907.62	2,971,803.87	72,344,133.20
3、本期减少金额	789,405.80	3,820,683.22	1,540,552.00	943,556.54	7,094,197.56
(1) 处置或报废	789,405.80	3,820,683.22	1,540,552.00	943,556.54	7,094,197.56
(2) 其他					
4、期末余额	288,336,945.19	146,155,750.69	6,761,096.25	33,894,212.95	475,148,005.08
二、累计折旧					
1、上年年末余额	20,844,866.99	33,580,195.78	2,349,961.32	15,293,028.11	72,068,052.20
2、本期增加金额	28,778,314.28	38,324,204.57	2,863,868.94	7,790,362.60	77,756,750.39
(1) 计提	12,083,398.44	13,827,250.40	865,189.90	5,009,953.97	31,785,792.71
(2) 合并增加	16,694,915.84	24,496,954.17	1,998,679.04	2,780,408.63	45,970,957.68
3、本期减少金额	674,941.96	3,620,191.24	1,463,524.40	896,378.71	6,655,036.31
(1) 处置或报废	674,941.96	3,620,191.24	1,463,524.40	896,378.71	6,655,036.31
(2) 其他					
4、期末余额	48,948,239.31	68,284,209.11	3,750,305.86	22,187,012.00	143,169,766.28
三、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					
四、账面价值					
1、期末账面价值	239,388,705.88	77,871,541.58	3,010,790.39	11,707,200.95	331,978,238.80
2、上年年末账面价值	218,609,346.01	53,461,290.99	2,517,655.41	10,629,213.62	285,217,506.03

②抵押的固定资产情况：

类别	产权证编号	账面原值	账面净值	抵押到期日
房屋及建筑物	湘（2024）望城区不动产权第 0049863 号	2,267,336.96	1,432,915.88	2029-11-14
房屋及建筑物	湘（2024）望城区不动产权第 0049864 号	10,070,308.48	6,689,438.56	2029-11-14
房屋及建筑物	湘（2024）望城区不动产权第 0049865 号	184,392.31	79,694.24	2029-11-14
房屋及建筑物	湘（2024）望城区不动产权第 0049866 号	1,108,656.22	166,314.63	2029-11-14
房屋及建筑物	湘（2024）望城区不动产权第 0049867 号	7,944,839.60	3,046,474.04	2029-11-14
房屋及建筑物	湘（2024）望城区不动产权第 0049868 号	551,504.44	197,711.73	2029-11-14

③公司各报告期末对固定资产期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

④公司各报告期末无暂时闲置的固定资产、无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	36,739,330.07	办理中

### 15、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	5,980,649.05	
工程物资		
合 计	5,980,649.05	

(1) 在建工程

①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
在建工程	5,980,649.05		5,980,649.05			
合 计	5,980,649.05		5,980,649.05			

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
盘古润滑·液压系统青岛智造中心二期扩产项目	25,028.30		4,244,941.90			4,244,941.90
合 计	25,028.30		4,244,941.90			4,244,941.90

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
盘古润滑·液压系统青岛智造中心二期扩产项目	37.30	37.30				募集资金
合 计	—	—				—

③本期计提在建工程减值准备情况

公司各期末对在在建工程期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

### 16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	1,020,410.17	1,020,410.17
2、本年增加金额		
(1) 租赁		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,020,410.17	1,020,410.17
二、累计折旧		
1、上年年末余额	257,668.67	257,668.67
2、本年增加金额	329,872.20	329,872.20
(1) 计提	329,872.20	329,872.20
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	587,540.87	587,540.87
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	432,869.30	432,869.30
2、上年年末账面价值	762,741.50	762,741.50

### 17、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	41,887,216.20	2,768,003.76	44,655,219.96
2、本期增加金额	27,288,360.00	495,865.49	27,784,225.49
(1) 购置			
(2) 企业合并增加	27,288,360.00	495,865.49	27,784,225.49
3、本期减少金额			

项目	土地使用权	软件使用权	合计
(1) 处置			
4、期末余额	69,175,576.20	3,263,869.25	72,439,445.45
二、累计摊销			
1、上年年末余额	3,457,654.09	608,271.88	4,065,925.97
2、本期增加金额	2,121,973.08	295,525.60	2,417,498.68
(1) 计提	909,700.60	232,587.84	1,142,288.44
(2) 企业合并增加	1,212,272.48	62,937.76	1,275,210.24
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	5,579,627.17	903,797.48	6,483,424.65
三、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			
四、账面价值			
1、期末账面价值	63,595,949.03	2,360,071.77	65,956,020.80
2、上年年末账面价值	38,429,562.11	2,159,731.88	40,589,293.99

(2) 公司各报告期期末无通过内部研发形成的无形资产；公司各报告期期末对无形资产期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

## 18、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他变动	处置	其他变动	
长沙众城石油化工股份有限公司		27,045,232.64				27,045,232.64
合计		27,045,232.64				27,045,232.64

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他变动	处置	其他变动	
长沙众城石油化工股份有限公司	-					-

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他变动	处置	其他变动	
合计	-					-

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司 2025 年 12 月 9 日收购长沙众城石油化工股份有限公司（以下简称“长沙众城”），持股比例 47.3055%，形成商誉 27,045,232.64 元。

长沙众城主要从事润滑油脂生产销售业务，根据资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层管理生产经营活动的方式和对资产使用或处置的决策方式，公司购买日确定商誉所在的资产组为长沙众城润滑油脂生产销售资产组，商誉所在资产组的构成为与润滑油脂生产销售业务相关的经营性长期资产。

(4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产组的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定，可收回价值计算的关键参数如下：

被投资单位名称或 形成商誉的事项	预测期	预测期增长率(%)	稳定期增长率(%)	利润率(%)	税前折现率(%)
长沙众城润滑油脂 生产销售资产组	2026 年至 2030 年	0.00-13.70	0.00	3.76-9.15	11.00

预测期为 5 年，根据对资产组调整后的历史经营业绩及公司的未来经营规划、市场分析预测为基础，预计预测期的净现金流量，5 年后进入稳定期。

资产组预计未来现金流量现值的口径为息税前现金流，故按照口径一致的原则，折现率选取税前加权平均资本成本(税前 WACC)。

(5) 商誉减值测试结果

商誉减值测试情况及结果如下：

项目	金额
商誉账面原值 ①	27,045,232.64
商誉减值准备余额 ②	
商誉的账面价值 ③=①-②	27,045,232.64
未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ④	30,126,201.21
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ⑤=④+③	57,171,433.85
不含商誉的资产组账面价值 ⑥	56,241,817.23

包含整体商誉的资产组的账面价值 ⑦=⑥+⑤	113,413,251.08
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑧	173,420,000.00
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	-

**19、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
平台使用费	180,456.05		94,150.92		86,305.13
合 计	180,456.05		94,150.92		86,305.13

**20、递延所得税资产/递延所得税负债**

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,593,901.11	1,725,565.67	5,859,807.28	878,971.09
坏账准备	54,083,220.29	7,972,787.60	33,313,274.33	4,881,173.45
递延收益	605,348.75	90,802.31	1,769,756.17	265,463.43
股份支付	37,217,397.30	5,478,986.63	40,860,971.72	6,104,901.42
租赁时间性差异	373,657.49	46,297.33	700,796.21	89,209.42
固定资产折旧差异	3,331,680.43	499,752.06	1,869,213.02	280,381.95
未实现内部销售损益	2,336,788.31	161,717.22	523,360.16	78,504.02
合 计	109,541,993.68	15,975,908.82	84,897,178.89	12,578,604.78

(2) 递延所得税负债明细

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
固定资产税前一次性 列支	78,355,826.39	11,753,373.96	55,707,350.35	8,356,102.55
公允价值变动损益	822,161.82	122,745.65	1,197,106.80	179,566.02
租赁时间性差异	432,869.30	55,179.10	762,741.50	98,501.21
非同一控制下企业合 并资产评估增值	34,903,027.75	5,235,454.16		
合 计	114,513,885.26	17,166,752.87	57,667,198.65	8,634,169.78

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	4,033,594.58	2,278,805.10
合 计	4,033,594.58	2,278,805.10

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2027 年	7,644.10	7,644.10
2028 年	66,879.37	97,180.51
2029 年	1,752,816.66	2,173,980.49
2030 年	2,206,254.45	
合 计	4,033,594.58	2,278,805.10

**21、其他非流动资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购买款	25,238,455.80	17,596,631.97
预付股权投资款	3,448,137.76	
合 计	28,686,593.56	17,596,631.97

**22、短期借款**

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	13,012,894.44	
银行承兑汇票贴现借款	1,600,000.00	
信用证贴现借款	15,000,000.00	
减:利息调整	212,103.08	
合 计	29,400,791.36	

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

**23、应付票据**

(1) 应付票据分类

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	96,299,627.02	80,392,968.70
合 计	96,299,627.02	80,392,968.70

(2) 公司报告期末不存在已到期未支付的应付票据。

**24、应付账款**

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	77,393,353.06	45,053,461.15
应付费用款	3,487,968.91	2,005,728.84

项 目	期末余额	上年年末余额
应付设备、工程款	9,799,128.38	10,370,865.15
合 计	90,680,450.35	57,430,055.14

(2) 应付账款按账龄列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	84,772,774.39	56,828,851.85
1 年以上	5,907,675.96	601,203.29
合 计	90,680,450.35	57,430,055.14

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款:

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
青岛海川建设集团有限公司高新区分公司	2,286,655.70	未到结算期
合 计	2,286,655.70	——

**25、合同负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	3,217,221.27	1,231,988.80
合 计	3,217,221.27	1,231,988.80

**26、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
一、短期薪酬	16,796,712.33	113,180,969.63	105,007,778.38	24,969,903.58
二、离职后福利-设定提存计划	28,823.69	5,394,097.59	5,383,539.56	39,381.72
三、辞退福利		495,830.00	495,830.00	-
合 计	16,825,536.02	119,070,897.22	110,887,147.94	25,009,285.30

(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	16,780,710.82	102,056,703.64	93,904,532.70	24,932,881.76
2、职工福利费		5,045,956.46	5,045,956.46	-
3、社会保险费	16,001.51	2,814,716.21	2,808,276.49	22,441.23
其中：医疗保险费	15,722.02	2,589,675.60	2,583,433.76	21,963.86
工伤保险费	279.49	225,040.61	224,842.73	477.37
生育保险费				
4、住房公积金		1,526,278.05	1,526,278.05	-

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费		22,973.54	8,392.95	14,580.59
6、职工教育经费		1,714,341.73	1,714,341.73	-
合 计	16,796,712.33	113,180,969.63	105,007,778.38	24,969,903.58

(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
1、基本养老保险	27,950.24	5,176,465.84	5,166,227.76	38,188.32
2、失业保险费	873.45	217,631.75	217,311.80	1,193.40
合 计	28,823.69	5,394,097.59	5,383,539.56	39,381.72

(4) 报告期末余额中公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

**27、应交税费**

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	2,560,511.83	5,185,329.55
增值税	2,376,865.77	378,216.09
城市维护建设税	240,949.40	91,537.67
教育费附加	98,345.54	39,666.49
地方教育费附加	73,797.82	26,444.31
房产税	506,631.12	495,337.18
城镇土地使用税	54,644.18	54,644.18
印花税	107,108.59	76,573.66
个人所得税	1,385,569.33	1,312,323.91
契税	1,156,020.70	1,147,279.95
消费税	1,009,329.22	
水利建设基金	2,601.95	
合 计	9,572,375.45	8,807,352.99

**28、其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,522,579.02	15,242,520.32
合 计	2,522,579.02	15,242,520.32

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
未付报销款	2,365,088.19	313,453.91
其他往来	157,490.83	1,057.38
股权购买价款		14,928,009.03
合 计	2,522,579.02	15,242,520.32

②账龄超过 1 年的重要其他应付款  
无。

### 29、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债	380,790.97	330,629.65
合 计	380,790.97	330,629.65

### 30、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据	15,407,379.81	2,543,712.58
预收增值税销项税额	390,615.22	152,438.41
合 计	15,797,995.03	2,696,150.99

### 31、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款	797,203.22				281,571.42	515,631.80
未确认融资费用	32,147.21				23,006.02	9,141.19
减：一年内到期的租赁负债	330,629.65	—	—		—	380,790.97
合 计	434,426.36	—	—		—	125,699.64

### 32、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,769,756.17	332,300.00	1,496,707.42	605,348.75
合 计	1,769,756.17	332,300.00	1,496,707.42	605,348.75

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2024 年青岛市海洋科技创新专项海洋产业关键技术攻关项目补贴	1,200,000.00				1,200,000.00		与收益相关

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
科技成果转化专项（2022 年园区培育计划）	569,756.17			259,785.20		309,970.97	与资产相关
2024 年青岛市专精特新企业技术改造项目		332,300.00		36,922.22		295,377.78	与资产相关
合计	1,769,756.17	332,300.00		296,707.42	1,200,000.00	605,348.75	——

### 33、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	148,584,205.00	1,863,600.00				1,863,600.00	150,447,805.00

说明：2025 年 4 月 21 日，公司召开第二届董事会第十次会议和第二届监事会第九次会议，审议通过了《关于调整 2023 年限制性股票激励计划授予价格的议案》，同意 2023 年限制性股票激励计划的授予价格（含预留授予）由 16.70 元/股调整为 16.565 元/股；2025 年 4 月 21 日，公司召开第二届董事会第十次会议和第二届监事会第九次会议，审议通过了《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》，由于公司 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分的 5 名激励对象因个人原因已离职，已不具备激励对象资格，且部分激励对象当期计划归属的限制性股票因其个人绩效考核原因不能完全归属。前述人员已获授尚未归属的全部或部分限制性股票合计 56.96 万股不得归属并由公司作废；2025 年 4 月 21 日，公司召开第二届董事会第十次会议和第二届监事会第九次会议，审议通过了《关于 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期符合归属条件的议案》，同意按规定为符合条件的 66 名激励对象办理 191.24 万股限制性股票归属相关事宜。在资金缴纳、股份登记过程中，3 名激励对象因个人原因放弃办理本次拟归属的全部限制性股票，总共放弃归属 4.88 万股，已由公司作废失效。

### 34、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,305,434,462.19	57,034,094.05	-	1,362,468,556.24
其他资本公积	266,857,750.83	24,383,585.63	28,072,730.08	263,168,606.38
合计	1,572,292,213.02	81,417,679.68	28,072,730.08	1,625,637,162.62

注：1、资本溢价本期增加为 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期符合归属条件，符合条件的激励对象办理限制性股票归属完成资金缴纳形成股本溢价 29,006,934.00 元及其他资本公积转入股本溢价 28,027,160.05 元。

2、其他资本公积本期增加为计提的股份支付费用，本期减少为 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期符合归属条件，由其他资本公积转入股本溢价 28,027,160.05 元以及盘古智

能转让子公司部分少数股权不丧失控制权导致减少其他资本公积 45,570.03 元。

### 35、其他综合收益

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
将重分类进损益的其他综合收益：				
外币财务报表折算差额	53,235.95		168,934.28	-115,698.33
合 计	53,235.95		168,934.28	-115,698.33

### 36、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	63,167,460.12	8,095,599.34	-	71,263,059.46
合 计	63,167,460.12	8,095,599.34	-	71,263,059.46

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

### 37、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	337,056,545.58	330,737,163.84
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	337,056,545.58	330,737,163.84
加：本期归属于母公司股东的净利润	83,362,568.73	62,567,007.14
减：提取法定盈余公积	8,095,599.34	6,471,917.68
应付普通股股利	30,089,561.00	49,775,707.72
期末未分配利润	382,233,953.97	337,056,545.58

### 38、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	640,807,100.91	406,505,973.69	479,938,334.83	303,068,571.88
其他业务	2,284,251.97	80,353.85	1,583,913.04	
合 计	643,091,352.88	406,586,327.54	481,522,247.87	303,068,571.88

#### (2) 收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按行业分类：				
专用设备制造	571,325,286.09	362,750,251.84	438,979,986.32	277,198,021.02

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他	71,766,066.79	43,836,075.70	42,542,261.55	25,870,550.86
合计	643,091,352.88	406,586,327.54	481,522,247.87	303,068,571.88
按业务类型分类:				
润滑系统及配件	418,131,079.26	235,824,851.49	310,328,498.59	176,329,696.90
液压系统及配件	153,194,206.83	126,925,400.35	128,651,487.73	100,868,324.12
其他业务	71,766,066.79	43,836,075.70	42,542,261.55	25,870,550.86
合计	643,091,352.88	406,586,327.54	481,522,247.87	303,068,571.88
按地区分类:				
内销	567,763,636.47	374,233,074.95	406,469,629.70	266,655,195.72
外销	75,327,716.41	32,353,252.59	75,052,618.17	36,413,376.16
合计	643,091,352.88	406,586,327.54	481,522,247.87	303,068,571.88
按商品转让时间分类:				
在某一时点确认	643,091,352.88	406,586,327.54	481,522,247.87	303,068,571.88
合计	643,091,352.88	406,586,327.54	481,522,247.87	303,068,571.88

(3) 履约义务的说明

公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

境内销售的产品，根据合同约定以产品发运至客户指定的场所，安装调试（如需要）完成后，根据取得的客户签收单（或验收单）的时间作为控制权转移时点确认销售收入；对于以寄售模式销售的，以每月末双方核对一致并确认后的客户当月合格产品的实际使用量，计算确认当月收入。

境外销售的产品，在产品已发运并办理完毕出口清关手续、取得报关单时，根据报关单记录的实际出口日期作为控制权转移时点确认销售收入。

(4) 重大合同变更或重大交易价格调整相关的信息、会计处理方法及对收入的影响金额：无。

**39、税金及附加**

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,310,806.86	811,697.27
教育费附加	565,764.10	344,626.10
地方教育费附加	377,176.00	229,750.70
印花税	369,375.93	245,128.92
车船使用税	6,735.00	6,675.00
房产税	2,087,092.72	1,291,732.35
城镇土地使用税	290,921.25	215,518.14

项 目	本期金额	上期金额
环保税		8,466.60
消费税	649,120.83	
水利建设基金	10,564.64	
合 计	5,667,557.33	3,153,595.08

#### 40、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	40,376,522.63	39,832,218.94
办公费	2,514,988.56	2,801,926.44
差旅费	4,292,901.77	2,938,491.63
招待费	6,819,389.72	4,484,929.65
业务宣传费	4,145,213.52	4,406,464.15
折旧及摊销	554,216.78	474,775.21
其他	3,951,227.96	1,209,543.37
合 计	62,654,460.94	56,148,349.39

#### 41、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	26,698,607.88	23,022,865.38
办公费	4,831,930.19	4,878,508.95
差旅费	725,095.74	942,717.82
招待费	373,574.81	409,609.14
中介服务费	4,716,459.95	3,931,336.09
折旧及摊销	11,186,411.53	7,441,885.71
其他	3,157,418.87	1,550,655.00
合 计	51,689,498.97	42,177,578.09

#### 42、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	23,238,768.49	22,018,000.47
直接投入	14,061,302.27	10,445,813.45
折旧、摊销	2,053,917.20	1,857,737.39
其他费用	1,311,334.88	729,301.07
合 计	40,665,322.84	35,050,852.38

#### 43、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	151,832.01	690,636.41
减：利息收入	3,523,272.09	11,609,141.75
利息净支出	-3,371,440.08	-10,918,505.34
结算手续费	140,639.55	76,722.81
汇兑损益	-1,594,910.68	222,751.30
合 计	-4,825,711.21	-10,619,031.23

#### 44、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	4,887,820.32	1,638,517.73	4,887,820.32
增值税加计扣减	2,606,616.20	2,516,393.02	
代扣代缴个人所得税手续费	90,424.92	63,180.19	
合 计	7,584,861.44	4,218,090.94	4,887,820.32

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
青商办字〔2023〕68号开拓国际市场项目补助资金		30,000.00	与收益相关
2022年度科技创新政策研发费用奖励		623,138.50	与收益相关
（青高新管〔2022〕25号）2023年度青岛高新区重点人才工程奖励		200,000.00	与收益相关
新获批科技创新平台研发费用奖励	726,994.91	100,000.00	与收益相关
青科字〔2016〕11号青岛市科学技术局高新技术企业认定补助		55,000.00	与收益相关
科技成果转化专项（2022年园区培育计划）	259,785.20	630,243.83	与资产相关
高新技术企业认定奖励资金	45,000.00		与收益相关
第六批专精特新“小巨人”	1,000,000.00		与收益相关
山东省企业研究开发财政补助资金	120,000.00		与收益相关
国家级领军人才配套支持	200,000.00		与收益相关
研发投入奖补	1,380,000.00		与收益相关
支持企业开拓国际市场资金	175,142.00		与收益相关
外贸企业投保短期出口信用保险支持项目	24,762.00		与收益相关
稳岗返还	119,213.99		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
园区培育计划项目-风电机组用液压变桨系统研发	800,000.00		与收益相关
2024 年青岛市专精特新企业技术改造项目	36,922.22		与资产相关
减免增值税		58.25	与收益相关
税费返还		77.15	与收益相关
合 计	4,887,820.32	1,638,517.73	

#### 45、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,681,267.06	1,631,321.93
短期理财取得的投资收益	16,606,497.07	17,564,568.88
企业合并形成的长期股权投资收益	1,728,936.23	
其他	48,496.77	
合 计	20,065,197.13	19,195,890.81

#### 46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动损益：		
交易性金融资产公允价值变动损益	822,161.82	1,197,106.80
合 计	822,161.82	1,197,106.80

#### 47、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-3,824,282.04	-4,621,745.02
其他应收款坏账损失	3,120,853.70	-262,774.53
应收票据坏账损失	-2,082,073.45	1,824,591.20
合 计	-2,785,501.79	-3,059,928.35

#### 48、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-7,433,747.33	-4,056,122.67
合 计	-7,433,747.33	-4,056,122.67

#### 49、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	273,515.18	-21,357.02	273,515.18
合 计	273,515.18	-21,357.02	273,515.18

#### 50、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约金		200,000.00	
非流动资产毁损报废利得	5,752.21		5,752.21
其他	1,027.68	4.72	1,027.68
合 计	6,779.89	200,004.72	6,779.89

#### 51、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	371,083.51		371,083.51
对外捐赠支出	200,000.00		200,000.00
其他	8,116.74	15,493.90	8,116.74
合 计	579,200.25	15,493.90	579,200.25

#### 52、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	9,452,381.62	12,143,963.09
递延所得税费用	2,919,146.45	-4,901,772.02
合 计	12,371,528.07	7,242,191.07

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	98,607,962.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,791,194.38
子公司适用不同税率的影响	-569,979.18
调整以前期间所得税的影响	-1,773.07
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-252,190.06
无须纳税的收入（以“-”填列）	-421,502.43
不可抵扣的成本、费用和损失	845,095.43

项 目	本期金额
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-22,570.48
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	871,153.55
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-5,124,185.28
安置残疾人员所支付的工资加计扣除	-28,074.47
其他(限制性股票解锁纳税扣除影响)	2,284,359.68
所得税费用	12,371,528.07

### 53、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	1,744,988.48	2,079,647.34
政府补助	4,923,412.90	2,208,273.90
收回职工借款、投标保证金及其他	10,434,140.09	2,171,104.23
合 计	17,102,541.47	6,459,025.47

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
销售费用中的其他现金支出	19,284,063.05	15,839,198.33
管理费用中的其他现金支出	12,854,497.04	10,672,189.18
研发费用中的其他现金支出	1,517,842.15	2,288,989.64
财务手续费等支出	140,649.17	86,468.98
资金往来及其他	3,934,148.70	5,293,230.95
合 计	37,731,200.11	34,180,077.08

#### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
保函保证金		6,615,599.94
收回对外部资金往来	16,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的 现金净额	1,941,745.89	
合 计	17,941,745.89	6,615,599.94

#### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
保函保证金	3,219,717.46	
合 计	3,219,717.46	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回对员工借款		950,000.00
合 计		950,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
预付购买子公司少数股权款	3,448,137.76	
租赁负债付款	295,650.00	429,396.42
合 计	3,743,787.76	429,396.42

54、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	86,236,434.49	62,958,332.54
加：资产减值准备	7,433,747.33	4,056,122.67
信用减值损失	2,785,501.79	3,059,928.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧	32,149,929.33	20,932,212.80
无形资产摊销	1,142,288.44	998,558.07
长期待摊费用摊销	94,150.92	94,150.92
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)	-273,515.18	21,357.02
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	365,331.30	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-822,161.82	-1,197,106.80
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,501,154.47	-8,616,333.85
投资损失(收益以“-”号填列)	-20,064,042.83	-19,195,890.81
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-252,341.28	-7,132,657.27
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	3,171,502.51	2,230,885.25
存货的减少(增加以“-”号填列)	-21,734,105.36	-32,512,298.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-168,047,090.53	-132,768,122.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	26,287,995.57	51,535,728.77
其他(股份支付费用)	24,383,585.63	39,248,863.79
经营活动产生的现金流量净额	-29,643,944.16	-16,286,269.23

补充资料	本期金额	上期金额
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	186,435,341.53	173,950,707.26
减：现金的上年年末余额	173,950,707.26	69,654,108.53
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	12,484,634.27	104,296,598.73

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	24,642,000.00
其中：长沙众城石油化工股份有限公司	24,642,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	26,583,745.89
其中：长沙众城石油化工股份有限公司	26,583,745.89
取得子公司支付的现金净额	-1,941,745.89

注：取得子公司支付的现金净额为负数，在现金流量表中收到其他与投资活动有关的现金中列示。

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	186,435,341.53	173,950,707.26
其中：库存现金	64,254.50	7,850.80
可随时用于支付的银行存款	186,370,178.57	173,942,856.46
可随时用于支付的其他货币资金	908.46	
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	186,435,341.53	173,950,707.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		16,375,736.11	45,580,848.71	24,810,000.00	7,745,793.46	29,400,791.36
合 计		16,375,736.11	45,580,848.71	24,810,000.00	7,745,793.46	29,400,791.36

### 55、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,126,955.31	票据保证金等
应收票据	68,942,010.80	银行及商业承兑汇票质押
固定资产	11,612,549.08	抵押
合 计	110,681,515.19	

### 56、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			
其中：美元	6,211,458.20	7.0288	43,659,097.39
欧元	2,279,651.68	8.2355	18,774,071.40
泰铢	4,783,489.11	0.2225	1,064,326.33
港币	193,663.94	0.90322	174,921.14
应收账款			
其中：美元	1,137,881.57	7.0288	7,997,947.26
欧元	1,638,343.94	8.2355	13,492,581.53
其他应收款			
其中：美元	3,170.34	7.0288	22,283.69
欧元	7,836.15	8.2355	64,534.61
港币	5,000.00	0.90322	4,516.10
应付账款			
其中：美元	6,098.57	7.0288	42,865.63
欧元	6,990.97	8.2355	57,574.13
其他应付款			
其中：美元	1,006.84	7.0288	7,076.88
欧元	39.27	8.2355	323.41

### 57、租赁

#### (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、16、31。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	23,006.02
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用、管理费用	902,588.70

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	295,650.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 （适用于简化处理）	经营活动现金流出	1,093,039.29

## 六、研发支出

### 1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	40,665,322.84	35,050,852.38
资本化研发支出		
合 计	40,665,322.84	35,050,852.38

#### （1）费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	23,238,768.49	22,018,000.47
直接投入	14,061,302.27	10,445,813.45
折旧、摊销	2,053,917.20	1,857,737.39
其他费用	1,311,334.88	729,301.07
合 计	40,665,322.84	35,050,852.38

## 七、在其他主体中的权益

### 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	
青岛中科海润润滑材料科技有限公司	1000 万元	山东青岛	山东青岛	油脂购销	100.00		设立

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	
盘古润滑技术（汕头）有限公司	100 万元	广东汕头	广东汕头	销售	100.00		设立
青岛盘古材料科技有限公司	600 万元	山东青岛	山东青岛	生产研发	60.00		设立
青岛元始驱动科技有限公司	860 万元	山东青岛	山东青岛	生产研发	58.14		投资
开天传动科技（郑州）有限公司	1000 万元	河南郑州	河南郑州	研发销售	100.00		设立
盘古智能装备（山东）有限公司	3000 万元	山东济南	山东济南	生产研发	100.00		设立
海润汇能（上海）润滑技术有限公司	1000 万元	中国上海	中国上海	销售	55.00		设立
Paguld Intelligent Europe GmbH	200 万欧元	德国汉堡	德国汉堡	销售	100.00		设立
盘古智能国际投资有限公司	50000 美元	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	对外投资	100.00		设立
盘古智能（香港）有限公司	10000 港币	中国香港	中国香港	对外投资		100.00	设立
盘古智能（新加坡）有限公司	1000 新币	新加坡	新加坡	对外投资		100.00	设立
泰克润滑（泰国）有限公司	500 万泰铢	泰国	泰国	生产研发 销售		100.00	设立
青岛盘古液压科技有限公司	1000 万元	山东青岛	山东青岛	生产	60.00		设立
盘古智能贸易有限公司	110 万港币	中国香港	中国香港	销售		100.00	设立
Paguld Europe B.V.	1.2 欧元	荷兰	荷兰	销售		100.00	收购
Paguld Europe Holding B.V.	1.2 欧元	荷兰	荷兰	销售		100.00	收购
青岛盘古传动科技有限公司	200 万元	山东青岛	山东青岛	生产	42.00		设立
北京盘古聚能科技有限公司	1000 万元	中国北京	中国北京	销售	80.00		设立
盘古智能装备（酒泉）有限公司	5000 万元	甘肃酒泉	甘肃酒泉	生产销售	80.00		设立
盘古智能（阳江）技术研究有限公司	1000 万元	广东阳江	广东阳江	研发	100.00		设立
长沙众城石油化工股份有限公司	3092.2434 万元	湖南长沙	湖南长沙	生产研发 销售	47.3055		收购
长沙德驰润滑油脂有限公司	200 万元	湖南长沙	湖南长沙	生产销售		23.89	收购
长沙市特润商贸有限公司	100 万元	湖南长沙	湖南长沙	销售		23.65	收购
东莞市德昱新材料有限公司	100 万元	广东东莞	广东东莞	销售		22.69	收购

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	
长沙德驰新材料有限公司	100 万元	湖南长沙	湖南长沙	销售		21.50	收购
深圳喆昱科技有限公司	100 万元	广东深圳	广东深圳	销售		19.11	收购

## 2、非同一控制下企业合并

### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
长沙众城石油化工股份有限公司	2025.12.9	97,422,480.00	47.3055	收购	2025.12.9	取得控制权

(续上表)

被购买方名称	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
长沙众城石油化工股份有限公司	16,009,465.04	2,489,100.26	14,033,773.61

### (2) 合并成本及商誉

项 目	长沙众城石油化工股份有限公司
合并成本	
— 现金	24,642,000.00
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	72,780,480.00
合并成本合计	97,422,480.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	70,377,247.36
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	27,045,232.64

### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	长沙众城石油化工股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
流动资产合计	202,284,694.97	201,378,928.30
其中：货币资金	26,583,745.89	26,583,745.89
应收款项	66,651,312.61	66,651,312.61
存货	33,227,443.19	32,321,676.52
非流动资产合计	62,369,607.54	27,534,837.00
其中：投资性房地产	5,066,471.15	1,104,758.70
固定资产	26,373,175.52	19,046,494.95

项 目	长沙众城石油化工股份有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
在建工程	1,275,982.86	1,275,982.86
无形资产	26,509,015.25	2,962,637.73
负债：		
流动负债合计	92,861,627.93	92,861,627.93
非流动负债合计	5,361,080.58	-
净资产	166,431,594.00	136,052,137.37
减：少数股东权益	17,659,786.57	17,659,786.57
取得的净资产	148,771,807.43	118,392,350.80

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：本次估值依据资产特点采用相应方法：货币资金、应收款项及流动负债以核实后账面值确定；投资性房地产、无形资产存在活跃市场以市场法为基础进行评估，存货主要以市场法为基础进行评估，固定资产以成本法为基础进行评估。长沙众城石油化工股份有限公司可辨认资产、负债公允价值以经青岛德铭资产评估有限公司按前述估值方法确定的估值结果确定。

(4) 分步实现企业合并并且在本期取得控制权的情况

购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得比例 (%)	购买日之前原持有股权的取得方式
2024.1.22	67,972,160.00	35.3400	增资、股权收购
2024.12.30			
2025.1.8			

购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
长沙众城石油化工股份有限公司	70,881,837.49	72,780,480.00	1,898,642.51	参考股权支付对价的金额确定	-169,706.28

3、其他原因的合并范围变动

(1) 本期新增的子公司

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	实际出资
青岛盘古传动科技有限公司	直接投资	2025.1.2	200 万元	199.9 万元
北京盘古聚能科技有限公司	直接投资	2025.6.3	1000 万元	100 万元

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	实际出资
盘古智能装备（酒泉）有限公司	直接投资	2025.5.28	5000 万元	
盘古智能（阳江）技术研究有限公司	直接投资	2025.2.24	1000 万元	

(2) 本期清算子公司：无。

#### 4、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

海润汇能(上海)润滑技术有限公司，2025 年 2 月股权变更，公司持股比例变为 55%。青岛盘古液压科技有限公司，2025 年 2 月股权变更，公司持股比例变为 60%。

#### 5、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例 (%)	年度/期间内归属于少数股东的损益	年度/期间内向少数股东分派的股利	年/期末少数股东权益余额
长沙众城石油化工股份有限公司	2025 年度	52.6945	1,091,436.73	-	97,145,783.37

(2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	
	长沙众城石油化工股份有限公司	
流动资产	184,236,766.14	
非流动资产	61,430,893.84	
资产合计	245,667,659.98	
流动负债	71,511,511.56	
非流动负债	5,235,454.16	
负债合计	76,746,965.72	

(续)

项目	本期发生额	
	长沙众城石油化工股份有限公司	
营业收入	16,009,465.04	
净利润	2,489,100.26	
综合收益总额	2,489,100.26	
经营活动现金流量	21,473,983.51	

#### 6、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业：无。

(2) 重要联营企业的主要财务信息：无。

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额
联营企业：	
投资账面价值合计	50,239,574.22
下列各项按持股比例计算的合计数	
—净利润	1,681,267.06
—其他综合收益	
—综合收益总额	1,681,267.06

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为有效防范，公司主要采取以下措施：

(1) 在签订新合同之前，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银行资信证明（当此信息可获取时）。

(2) 通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄季度分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。公司通过上述主要防范措施控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收到期债权，降低风险。由于公司客户大多为资信良好的企业，管理层认为由赊销导致的客户信用风险已大为降低。

(二) 流动性风险

流动风险，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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司财务部集中控制。财务部通过监控现金余额、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。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

(三) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的

风险，包括利率风险、外汇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。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

(2) 外汇风险

外汇风险，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，主要产生于本公司存在的出口业务，本公司出口业务规模较小，外币汇率若发生较大幅度波动，将一定程度影响公司的损益。本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

(3) 其他价格风险

公司所面临的其他价格风险主要为其他权益工具投资价格的变化，公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。公司密切监控其他权益工具投资的价值变动，并及时作出应对，以减低价格风险。

九、公允价值的披露

1、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			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		762,122,161.82	120,470,182.02	882,592,343.84
其中：短期理财产品		762,122,161.82		762,122,161.82
信托产品			470,182.02	470,182.02
可转换债券			120,000,000.00	120,000,000.00
（二）应收款项融资		61,683,643.32		61,683,643.32
（三）其他权益工具投资			95,648,663.98	95,648,663.98
（四）其他非流动金融资产			14,921,550.00	14,921,550.00
持续以公允价值计量的资产总额		823,805,805.14	231,040,396.00	1,054,846,201.14

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

①短期理财产品系不保本不保收益或保本不保收益的银行理财产品，其持有期限较短，参考相关产品的期末公开市场价值（净值）确定公允价值；

②应收款项融资系业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的银行承兑汇票，承兑人信用等级较高，从未出现违约拒付风险，且剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

### 3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资和其他非流动金融资产，对被投资单位股权采用收益法或市场法进行估值不切实可行，并且在本报告期没有发生对该项金融资产产生重大影响的事件，因此公司采用账面价值作为无公开报价金融资产的公允价值。

对于不在活跃市场上交易的信托产品和非公开发行可转换债券，自购买日至计量日之间的间隔较短，并且在本报告期没有发生对该项金融资产产生重大影响的事件，因此公司采用账面价值作为无公开报价金融资产的公允价值。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东情况

本公司控股股东、实际控制人为邵安仓、李玉兰夫妇。截至报告期末，邵安仓、李玉兰夫妇直接和间接合计持有公司股本 7,493.45 万股，占公司总股本的 49.81%，具体持股情况如下：

序号	股东名称	直接持股比例	间接持股比例 (开天投资)	合计持股比例	本公司职务
1	邵安仓	30.53%	0.10%	30.63%	董事长
2	李玉兰	17.81%	1.37%	19.18%	董事、副总经理
合计		48.34%	1.47%	49.81%	

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业详见附注七、4 在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

#### (1) 持有本公司 5%以上股份的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李昌健	持股 5%以上的股东
青岛松岭创业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
青岛松喆创业投资合伙企业（有限合伙）	
青岛松鸿创业投资企业（有限合伙）	
青岛松华创业投资基金合伙企业（有限合伙）	
青岛松浩创业投资合伙企业（有限合伙）	
青岛松智创业投资基金合伙企业（有限合伙）	
青岛松岩创业投资基金合伙企业（有限合伙）	

#### (2) 与实际控制人关系密切的家庭成员

在报告期内，与公司实际控制人邵安仓、李玉兰关系密切的家庭成员同为公司的关联方，包括父母、配偶、配偶父母、配偶的兄弟姐妹、年满 18 周岁的子女及其配偶、子女配偶的父母、兄弟姐

妹及其配偶。

(3) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
青岛瑞恩精密机械有限公司	控股股东、实际控制人控制的其他企业
青岛开天投资企业（有限合伙）	控股股东、实际控制人控制的其他企业

在报告期内，其他关联方还包括本公司董事、监事、高级管理人员及其近亲属，包括前述人员的父母，配偶、配偶的父母、配偶的兄弟姐妹，兄弟姐妹及其配偶，年满 18 周岁的子女及其配偶、子女配偶的父母。

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
长沙众城石油化工股份有限公司	购买商品	23,877,107.68	4,788,848.50
青岛力克川液压股份有限公司	加工费	43,569.03	

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
长沙众城石油化工股份有限公司	销售商品	11,096,276.76	5,192,060.20

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：长沙众城石油化工股份有限公司采购及销售统计期间为 2025 年 1-11 月，长沙众城石油化工股份有限公司已于 2025 年 12 月纳入合并范围。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

关键管理人员报酬	4,804,069.10	4,781,983.56
----------	--------------	--------------

(9) 关联方承诺

无。

(10) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
长沙众城石油化工股份有限公司			5,867,028.00	293,351.40
合 计			5,867,028.00	293,351.40

说明：长沙众城石油化工股份有限公司已于 2025 年 12 月纳入合并范围。

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
长沙众城石油化工股份有限公司		2,190,168.67
青岛力克川液压股份有限公司	35,582.99	
合 计	35,582.99	2,190,168.67

说明：长沙众城石油化工股份有限公司已于 2025 年 12 月纳入合并范围。

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
高级管理人员			140,000.00	1,950,200.00
核心职能管理人员及核心业务（技术）人员			1,723,600.00	24,009,748.00
合 计			1,863,600.00	25,959,948.00

续上表

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
高级管理人员	35,000.00	487,550.00		
核心职能管理人员及核心业务（技术）人员	1,723,600.00	24,009,748.00	166,400.00	2,334,152.00

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
合 计	1,758,600.00	24,497,298.00	166,400.00	2,334,152.00

## 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险利率、股息收益率
可行权权益工具数量的确定依据	授予的各期权益工具满足相应判断期规定的业绩条件
本期估计与上年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	65,244,557.35
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	24,383,585.63

## 3、本期股份支付费用总额情况

授予对象类别	本期以权益结算的股份支付费用总额	本期以现金结算的股份支付费用总额
高级管理人员	1,497,021.48	
核心职能管理人员及核心业务（技术）人员	22,886,564.15	
合 计	24,383,585.63	

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至本报告报出日，公司期后共收购子公司长沙众城石油化工股份有限公司 10,032,120.00 股，收购后累计总持股比例为 79.7483%。公司期后收购子公司青岛盘古传动科技有限公司 800,000.00 股，收购后累计总持股比例为 82.00%。公司期后对子公司泰克润滑（泰国）有限公司增资至 5,500.00 万泰铢。

### 2、利润分配情况

公司 2025 年度利润分配预案为：以实施利润分配方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 2.00 元（含税），不送红股，不以公积金转增股本。

### 3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至董事会批准报告日，本公司无其他需要披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	463,012,023.37	343,892,658.74
1 至 2 年	21,753,316.35	21,225,276.60
2 至 3 年	4,543,965.91	1,279,071.14
3 至 4 年	764,399.70	3,174,450.98
4 至 5 年		10,720.20
5 年以上	9,220,937.52	9,376,478.08
小 计	499,294,642.85	378,958,655.74
减：坏账准备	35,003,008.09	30,513,952.98
合 计	464,291,634.76	348,444,702.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款	8,982,425.56	1.80	8,982,425.56	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	490,312,217.29	98.20	26,020,582.53	5.31	464,291,634.76
合 计	499,294,642.85	100.00	35,003,008.09	7.01	464,291,634.76

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估、单项计提坏账准备的应收账款	8,982,425.56	2.37	8,982,425.56	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	369,976,230.18	97.63	21,531,527.42	5.82	348,444,702.76
合 计	378,958,655.74	100.00	30,513,952.98	8.05	348,444,702.76

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
按单项计提坏账的应收账款	8,982,425.56	8,982,425.56	100.00%	回收可能性
合 计	8,982,425.56	8,982,425.56	—	—

续上表

应收账款	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
按单项计提坏账的应收账款	8,982,425.56	8,982,425.56	100.00%	回收可能性
合 计	8,982,425.56	8,982,425.56	—	—

②组合中，按应收货款组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净值
1 年以内	442,591,684.85	94.74	22,129,584.24	5.00	420,462,100.61
1 至 2 年	19,070,967.12	4.08	1,907,096.71	10.00	17,163,870.41
2 至 3 年	4,543,965.91	0.97	1,363,189.77	30.00	3,180,776.14
3 至 4 年	764,399.70	0.16	382,199.85	50.00	382,199.85
4 至 5 年				80.00	
5 年以上	238,511.96	0.05	238,511.96	100.00	
合 计	467,209,529.54	100.00	26,020,582.53	5.57	441,188,947.01

(续)

项 目	上年年末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净值
1 年以内	341,158,244.95	92.96	17,057,912.25	5.00	324,100,332.70
1 至 2 年	21,000,396.60	5.72	2,100,039.66	10.00	18,900,356.94
2 至 3 年	1,279,071.14	0.35	383,721.34	30.00	895,349.80
3 至 4 年	3,174,450.98	0.86	1,587,225.49	50.00	1,587,225.49
4 至 5 年	10,720.20	0.00	8,576.16	80.00	2,144.04
5 年以上	394,052.52	0.11	394,052.52	100.00	-
合 计	367,016,936.39	100.00	21,531,527.42	5.87	345,485,408.97

③组合中，按应收关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,420,338.52		

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	2,682,349.23		
合 计	23,102,687.75		

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,734,413.79		
1 至 2 年	224,880.00		
合 计	2,959,293.79		

(3) 坏账准备的情况

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	
应收账款	30,513,952.98	4,489,055.11			35,003,008.09
合 计	30,513,952.98	4,489,055.11			35,003,008.09

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 112,689,166.52 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 22.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,740,807.74 元。

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	47,342.47	
应收股利		
其他应收款	32,966,995.52	13,052,636.88
合 计	33,014,337.99	13,052,636.88

(1) 应收利息

项 目	期末余额	上年年末余额
应收可转换债券利息	47,342.47	
合 计	47,342.47	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	28,876,176.94	13,106,229.17
1 至 2 年	4,186,991.31	331,145.09

账 龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	2,000.00	3,000.00
3 至 4 年	3,000.00	24,637.50
4 至 5 年	24,637.50	2,000.00
5 年以上	2,000.00	
小 计	33,094,805.75	13,467,011.76
减：坏账准备	127,810.23	414,374.88
合 计	32,966,995.52	13,052,636.88

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	31,008,028.74	5,452,451.68
押金、保证金	1,870,451.19	7,895,597.50
备用金	22,742.47	118,962.58
应收出口退税	193,583.35	
小 计	33,094,805.75	13,467,011.76
减：坏账准备	127,810.23	414,374.88
合 计	32,966,995.52	13,052,636.88

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	398,936.13	15,438.75		414,374.88
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-1,243.26	1,243.26		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-296,179.16	9,614.51		-286,564.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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）	
期末余额	101,513.71	26,296.52		127,810.23

④坏账准备的情况

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	
其他应收款	414,374.88	-286,564.65			127,810.23
合计	414,374.88	-286,564.65			127,810.23

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位 A	往来款	24,760,192.10	1 年以内	74.82	
单位 B	往来款	4,449,274.32	1 年以内、1 至 2 年	13.44	
单位 C	往来款	1,439,108.49	1 年以内、1 至 2 年	4.35	
单位 D	押金、保证金	1,400,000.00	1 年以内	4.23	70,000.00
单位 E	押金、保证金	323,000.00	1 年以内	0.98	16,150.00
合计	——	32,371,574.91	——	97.82	86,150.00

⑥涉及政府补助的应收款项：无。

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	119,443,313.21	-	119,443,313.21	16,991,978.40
对联营、合营企业投资	50,239,574.22		50,239,574.22	64,005,481.93
合 计	169,682,887.43	-	169,682,887.43	80,997,460.33

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Paguld Intelligent Europe GmbH (德国)	196,535.00	4,065,438.75		4,261,973.75		
北京盘古聚能科技有限公司	-	1,000,000.00		1,000,000.00		
海润汇能(上海)润滑技术有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
开天传动科技(郑州)有限公司	900,000.00			900,000.00		
盘古润滑技术(汕头)有限公司	224,000.00			224,000.00		
盘古智能装备(山东)有限公司	100,000.00			100,000.00		
青岛盘古材料科技有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00		
青岛盘古传动科技有限公司	-	840,000.00		840,000.00		
青岛元始驱动科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
青岛中科海润润滑材料科技有限公司	2,971,443.40	1,022,058.57		3,993,501.97		
长沙众城石油化工股份有限公司		95,523,837.49		95,523,837.49		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	16,991,978.40	102,451,334.81	0.00	119,443,313.21		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动					其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	减值准备	
一、联营企业							
长沙众城石油化工股份有限公司	64,005,481.93	5,598,000.00		1,448,061.84			-169,706.28
青岛力克川液压股份有限公司		40,006,000.00		233,205.22			
小计	64,005,481.93	45,604,000.00		1,681,267.06			-169,706.28
合计	64,005,481.93	45,604,000.00		1,681,267.06			-169,706.28

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
长沙众城石油化工股份有限公司			-70,881,837.49		
青岛力克川液压股份有限公司			10,000,369.00	50,239,574.22	
小计			-60,881,468.49	50,239,574.22	
合计			-60,881,468.49	50,239,574.22	

#### 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	600,513,894.67	388,495,397.47	465,326,882.10	295,347,152.00
其他业务	3,378,662.26	989,234.51	2,053,741.16	213,410.02
合 计	603,892,556.93	389,484,631.98	467,380,623.26	295,560,562.02

#### 5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
子公司分红收益	1,312,416.78	
权益法核算的长期股权投资收益	1,681,267.06	1,631,321.93
短期理财取得的投资收益	16,560,116.09	17,541,303.12
其他	47,222.58	
合 计	19,601,022.51	19,172,625.05

### 十六、补充资料

#### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、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；	-91,816.12	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	4,887,820.32	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	17,477,275.55	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	24,030.45	
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	1,728,936.23	
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		

项 目	金额	说明
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-207,089.06	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	23,819,157.37	
减：所得税影响金额	3,598,857.21	
扣除所得税后非经常性损益合计	20,220,300.16	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-134,837.54	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	20,355,137.70	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.83	0.56	0.55
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.89	0.42	0.42

青岛盘古智能制造股份有限公司

2026年4月23日





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围  
一般项目：资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；区块链技术相关软件和服务；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发。  
（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 9411万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

登记机关



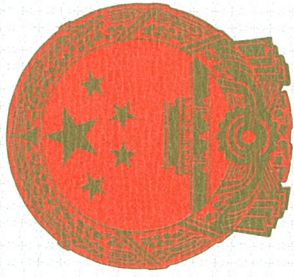
2026年01月19日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日

证书序号： 0014686

## 说明

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



发证机关：

北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 徐世欣  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1964年12月11日  
 工作单位 Working unit 山东汇德会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 370204641211311

4

证书编号: 370200010094  
 No. of Certificate  
 批准注册协会 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2000年6月1日  
 Date of Issuance



2004年3月31日  
 合格



This certificate is valid for another year after this renewal.



执业: 中兴华 2014.12.31



- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

中兴华会计师事务所(普通合伙)

1. When practising, the CPA shall show this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

