



欧迈机械
OUMI MACHINE

领先科技 国际品质

欧迈机械

NEEQ: 833022

山东欧迈机械股份有限公司

Shandong Oumi Machinery Co., Ltd



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人解忠诚、主管会计工作负责人姚亭亭及会计机构负责人（会计主管人员）姚亭亭保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	24
第四节	股份变动、融资和利润分配	29
第五节	行业信息	33
第六节	公司治理	34
第七节	财务会计报告	42
附件	会计信息调整及差异情况	123

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司	指	山东欧迈机械股份有限公司
三会	指	公司股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
股东会	指	山东欧迈机械股份有限公司股东会
董事会	指	山东欧迈机械股份有限公司董事会
监事会	指	山东欧迈机械股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
挂牌	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌并公开转让
元、万元	指	人民币元、人民币万元
搅拌装置	指	由搅拌器,传动装置,搅拌轴系三大部分组成,广泛应用于新能源、化工、生物工程、环保、食品、冶金等领域
报告期、本报告期、本年度	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东欧迈机械股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Oumi Machinery Co., Ltd		
	OUMI Machine		
法定代表人	解忠诚	成立时间	2006 年 8 月 14 日
控股股东	控股股东为解忠诚	实际控制人及其一 致行动人	实际控制人为（解忠诚、徐 艳艳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型 行业分类）	C 制造业-C34 通用设备制造业-C349 其他通用设备制造业-C3499 其他未列 明通用设备制造业		
主要产品与服务项目	搅拌装置的研发、生产、销售和技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	欧迈机械	证券代码	833022
挂牌时间	2015 年 8 月 4 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本 （股）	56,657,700
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商 是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街长安兴融中心西楼 7 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	姚亭亭	联系地址	山东省德州市德城区湖滨 北路天衢街道办事处 N899 号
电话	0534-8823879	电子邮箱	oumajixie833022@163.com
传真	0534-8823879		
公司办公地址	山东省德州市德城区湖 滨北路天衢街道办事处 N899 号	邮政编码	253500
公司网址	www.om1988.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91371400792455408Q		
注册地址	山东省德州市德城区湖滨北路天衢街道办事处 N899 号		
注册资本（元）	56,657,700	注册情况报告期内 是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、公司致力于为化工过程提供高效混合技术和优质搅拌装备，服务于锂电正极材料、湿法冶金、生物制药、功能糖、淀粉、氨基酸、生物质制沼气、环保脱硫、污泥（水）处理、盐化工、抗生素制药、食品、石油石化、矿山等工业领域。公司能够为用户提供系统设计和成套设备，产品包括搅拌设备、电机、减速机、机械密封、反应釜、分离设备、金属容器等非标化工装备。根据《国民经济行业分类》的规定，公司所属行业为其他通用设备制造业。公司主要收入来源是产品销售和服务。

2、公司作为国家高新技术企业，已形成以技术创新为引领的发展模式，先后被认定为山东省“专精特新”中小企业、山东省“瞪羚”企业及国家级专精特新“小巨人”企业。公司建有省级企业技术中心与省级院士工作站，持续推动技术研发与成果转化。在生产制造与数字化方面，公司获山东省工业和信息化厅认定为省级数字化车间，并于 2025 年 6 月被新认定为省级先进级智能工厂。在核心装备创新上，公司自主研发的“高效干式沼气发酵搅拌装置”于 2023 年 11 月被山东省工业和信息化厅评为年度首台（套）技术装备，进一步巩固了公司在相关领域的技术领先性与市场竞争力。公司设有技术中心搅拌实验室，通过进一步加强与河北工业大学、德州学院等院校和科研院所的技术合作，提升了公司产品研发能力。公司目前拥有专业技术人员 52 名，9 项发明专利，26 项实用新型专利，6 项计算机软件著作权登记证书。

3、2025 年，公司在核心技术研发与智能制造体系方面取得系统化进展。在搅拌器技术创新领域，公司成功研制新型气液分散搅拌器，通过独创结构设计显著降低能耗，并能稳定构建微米级气泡分散体系，大幅提升气液反应效率，为化工、环保等行业提供了更高效的节能解决方案。同时，公司建成基于 3D 打印技术的快速研发体系，实现了从流场模拟、模型快速成型到试验验证的全流程闭环开发，有效缩短了新产品研发周期，提升了研发精度与成果转化效率，为技术持续迭代提供了坚实基础。

4、在制造与运营层面，公司全面推进智能工厂与数字化车间建设，通过智能化焊接装备实现了焊缝精度与生产效率的同步提升。依托生产执行系统、高级排程系统与企业资源计划系统的深度集成，构建了实时数据闭环，大幅提高了生产透明度与质量追溯响应速度。数字化改造促进了设备综合效率的持续优化，并通过工业数据平台不断挖掘工艺潜力，形成了设备互联、数据共享、系统互通的智能制造生态，从而具备了柔性化生产与快速换产能力，有效增强了公司在多领域市场的核心竞争力。

5、公司深耕基础能源、原材料及环保领域，以搅拌设备为基点纵向延伸产品链条，横向拓展成套

装备及容器类产品，通过集成制造优势打造系统解决方案。该模式通过整合客户采购链条，实现服务效率与价值输出的协同提升，显著增强客户响应速度与综合效益创造能力；销售体系构建“数字营销+区域深耕”双轮驱动模式：线上依托抖音等平台实现精准获客，线下通过“区域+行业”网格化布局，协同近 20 年积累的客户资源网络，海外拓展-借力“一带一路”倡议，开拓东南亚、中东等新兴市场，形成高效订单转化闭环。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式也未发生较大变化。

（二） 行业情况

一、行业整体环境：存量优化与政策驱动

2025 年，化工搅拌设备行业在经历 2024 年的需求收缩后，进入存量优化与结构性复苏阶段。随着全球央行降息周期开启，新能源及化工企业融资环境边际改善，下游去库存周期基本结束，部分细分领域（如生物基材料、电子化学品）新产线建设需求逐步回暖。在传统化工领域，大规模设备更新政策成为核心驱动力，下游企业采购逻辑从“低价替代”转向“高性价比与全生命周期成本最优”，推动国产中高端设备渗透率提升。国际品牌（如德国 EKATO、美国 SPX Flow）在高端市场仍具技术壁垒，但国产替代进程在特定工艺包领域取得突破。

二、行业竞争格局：洗牌加速与价值回归

2025 年行业竞争呈现“哑铃型”分化。低端市场在价格战与环保、能耗双控政策挤压下，部分中小产能加速出清，行业集中度提升。具备核心工艺技术、智能化控制系统及耐腐蚀材料应用能力的企业，通过“设备+工艺+服务”一体化解决方案，在高端定制化市场维持较高议价能力。国际品牌本土化战略深化，进一步加剧高端市场竞争，倒逼国内头部企业强化技术研发与供应链韧性。

三、技术趋势与政策影响

技术升级方向：智能化与绿色化深度融合。集成 AI 算法的参数自优化系统成为高端设备标配，通过数字孪生技术实现远程运维与预测性维护。绿色化方面，低功耗磁力传动技术及针对高粘度、易结壳物料的特种搅拌结构设计成为研发热点，满足下游客户节能降碳与本质安全需求。

政策驱动：国家《推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案》进入落地执行期，化工行业老旧装置淘汰与能效提升标准趋严，为高效节能搅拌设备带来确定性增量市场。欧盟碳边境调节机制（CBAM）的正式实施，推动出口导向型化工企业加速设备绿色化改造。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	√ 国家级 √ 省（市）级
“单项冠军”认定	□ 国家级 □ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	一、“专精特新”认定 2019 年 10 月，被首次认定为山东省“专精特新”中小企业； 2023 年 4 月，通过山东省“专精特新”中小企业三年期满复核，持续保有该项资质； 2025 年 10 月 20 日，在山东省工业和信息化厅组织的第七批国家级专精特新“小巨人”企业申报推荐与评审中，公司成功入选公示名单，获授予“国家级专精特新‘小巨人’企业”称号（以工业和信息化部最终公告为准），标志着企业成功跻身国家优质中小企业最高梯队。 二、“高新技术企业”认定 2025 年 12 月 8 日，公司通过国家高新技术企业复审，证书编号 GR202537001972，有效期三年。 三、高成长性企业认定 2022 年 7 月，被评审认定为山东省瞪羚企业，标志着企业进入创新活力强、成长速度快的优质中小企业行列。 四、关键核心技术装备突破 2023 年 11 月 24 日，公司自主研发的“高效干式沼气发酵搅拌装置”被认定为 2023 年度山东省首台（套）技术装备，体现了在关键装备领域的重大技术创新与产业化突破。 五、智能化与数字化建设 2024 年 8 月 12 日，相关生产单元被认定为山东省省级数字化车间，初步实现了生产过程的数字化管控； 2025 年 6 月 26 日，工厂整体被认定为山东省先进级（省级）智能工厂，标志着在智能制造和数字化转型方面达到了省内领先水平。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	167,707,863.36	151,509,253.94	10.69%
毛利率%	24.07%	26.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,156,205.43	7,883,301.49	-59.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,723,927.35	7,803,393.55	-77.91%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.94%	7.85%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.61%	7.77%	-
基本每股收益	0.06	0.16	-62.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	294,730,892.87	285,955,584.33	3.07%
负债总计	185,207,752.81	180,859,655.43	2.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	109,523,140.06	105,095,928.90	4.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.93	2.12	-8.96%
资产负债率%（母公司）	62.84%	63.25%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	0.96	1.02	-
利息保障倍数	1.56	2.65	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	11,580,642.36	103,720.62	11,065.23%
应收账款周转率	1.62	1.51	-
存货周转率	3.92	3.47	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.07%	2.01%	-
营业收入增长率%	10.69%	-29.56%	-
净利润增长率%	-59.96%	-74.52%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,528,405.49	2.22%	10,564,244.06	3.69%	-38.20%

应收票据	23,975,201.02	8.13%	13,210,393.46	4.62%	81.49%
应收账款	60,468,312.42	20.52%	72,724,560.40	25.43%	-16.85%
应收款项融资	9,084,139.81	3.08%	2,119,709.82	0.74%	328.56%
预付款项	2,413,076.85	0.82%	1,245,183.49	0.44%	93.79%
其他应收款	2,243,994.09	0.76%	3,473,104.44	1.21%	-35.39%
存货	32,383,515.48	10.99%	28,354,311.06	9.92%	14.21%
合同资产	11,213,567.73	3.80%	9,565,139.12	3.34%	17.23%
其他流动资产	897,662.41	0.30%	13,172.68	0.00%	6,714.58%
投资性房地产	6,692,606.25	2.27%	7,290,819.21	2.55%	-8.21%
固定资产	78,711,463.27	26.71%	58,621,520.46	20.50%	34.27%
在建工程	9,023,904.41	3.06%	27,090,766.19	9.47%	-66.69%
无形资产	42,475,404.00	14.41%	43,431,121.28	15.19%	-2.20%
递延所得税资产	7,314,994.88	2.48%	6,209,879.10	2.17%	17.80%
其他非流动资产	1,304,644.76	0.44%	2,041,659.56	0.71%	-36.10%
短期借款	82,936,618.17	28.14%	76,591,232.27	26.78%	8.28%
应付票据	0.00	0.00%	100,000.00	0.03%	-
应付账款	10,589,728.32	3.59%	16,445,117.92	5.75%	-35.61%
合同负债	16,733,993.87	5.68%	11,514,325.58	4.03%	45.33%
应付职工薪酬	1,544,257.44	0.52%	2,558,487.60	0.89%	-39.64%
应交税费	450,602.13	0.15%	3,114,376.79	1.09%	-85.53%
其他应付款	1,680,177.94	0.57%	1,537,115.09	0.54%	9.31%
一年内到期的非流动负债	22,619,205.97	7.67%	15,291,238.76	5.35%	47.92%
其他流动负债	18,559,838.45	6.30%	11,575,777.96	4.05%	60.33%
长期借款	9,970,000.00	3.38%	7,009,625.00	2.45%	42.23%
长期应付款	12,111,350.58	4.11%	30,080,772.36	10.52%	-59.74%
预计负债	1,769,395.13	0.60%	2,046,689.74	0.72%	-13.55%
递延收益	1,488,779.00	0.51%	1,532,247.00	0.54%	-2.84%
递延所得税负债	1,754,622.49	0.60%	1,462,649.36	0.51%	19.96%
其他非流动负债	2,999,183.32	1.02%	0.00	0.00%	-
股本	56,657,700.00	19.22%	49,500,000.00	17.31%	14.46%
资本公积	8,887,332.50	3.02%	8,887,332.50	3.11%	0.00%
专项储备	3,724,097.66	1.26%	2,453,091.93	0.86%	51.81%
盈余公积	8,202,114.98	2.78%	7,886,494.44	2.76%	4.00%
未分配利润	32,051,894.92	10.87%	36,369,010.03	12.72%	-11.87%
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	109,523,140.06	37.16%	105,095,928.90	36.75%	4.21%

项目重大变动原因

1、截至报告期末，公司货币资金 6,528,405.49 元，较上年同期期末减少 38.20%，主要原因系筹资活动产生了大额净现金流出，为优化债务结构、偿还到期债务，公司偿还了部分银行借款，导致期末货币资金余额下降；

2、截至报告期末，公司应收票据 23,975,201.02 元，较上年同期期末增长 81.49%，主要原因系一方面公司营业收入扩大致结算总量增加，另一方面宏观经济环境下行压力向产业链的传导，核心销售回款结构发生了显著变化，具体表现为：下游客户为缓解自身现金流压力，普遍倾向于使用银行承兑汇票进行支付；

3、截至报告期末，公司应收款项融资 9,084,139.81 元，较上年同期期末增长 328.56%，主要原因系一方面公司营业收入扩大致结算总量增加，另一方面宏观经济环境下行压力向产业链的传导，核心销售回款结构发生了显著变化，具体表现为：下游客户为缓解自身现金流压力，普遍倾向于使用银行承兑汇票进行支付；

4、截至报告期末，公司预付款项 2,413,076.85 元，较上年同期期末增长 93.79%，主要原因系公司为应对销售订单增长和备货需求，对关键原材料及外购件加大了采购预付力度；

5、截至报告期末，公司其他应收款 2,243,994.09 元，较上年同期期末减少 35.39%，主要原因系公司基于会计准则和谨慎性原则，大幅计提了坏账准备；

6、截至报告期末，公司其他流动资产 897,662.41 元，较上年同期期末增长 6,714.58%，主要原因系公司本年度根据经营情况和税务要求，预缴了企业所得税，同时，待认证的进项税额也有一定增长；

7、截至报告期末，公司固定资产 78,711,463.27 元，较上年同期期末增长 34.27%（增加金额 2,008.99 万元），主要原因系公司投资建设的 3、4 号生产车间完工转入所致；

8、截至报告期末，公司在建工程 9,023,904.41 元，较上年同期期末减少 66.69%（减少金额 1,806.69 万元），主要原因系公司 3、4 号生产车间建设完工，由“在建工程”结转至“固定资产”科目所导致；

9、截至报告期末，公司其他非流动资产 1,304,644.76 元，较上年同期期末减少 36.10%，主要原因系部分长期大型设备制造合同在本报告期内达到合同约定的结算节点，相应的“合同资产”重分类至“应收账款”所致；

10、截至报告期末，公司应付票据 0.00 元，上年同期期末应付票据 10 万元，主要原因系上年末未到期的应付票据已于本报告期内承兑支付，且本期公司未新开具银行承兑汇票用于采购结算；

11、截至报告期末，公司应付账款 10,589,728.32 元，较上年同期期末减少 35.61%，主要原因系公司为稳定供应链、优化合作关系，主动加快了采购付款节奏，使用现金支付了更多的供应商货款所

致;

12、截至报告期末，公司合同负债 16,733,993.87 元，较上年同期期末增长 45.33%，主要原因系公司为降低综合采购成本，主动优化供应链结算条款，加快支付所致；

13、截至报告期末，公司应付职工薪酬 1,544,257.44 元，较上年同期期末减少 39.64%，主要原因系薪酬支付的实际结算时点在不同年度间存在差异，本报告期末已计提未支付的薪酬余额同比减少所致；

14、截至报告期末，公司应交税费 450,602.13 元，较上年同期期末减少 85.53%，主要原因系本报告期末“应交增值税”余额较上年末大幅减少所致；

15、截至报告期末，公司一年内到期的非流动负债 22,619,205.97 元，较上年同期期末增长 47.92%，主要原因系公司为前期产能扩张而购置土地使用权所形成的分期应付款项，按合同约定即将进入还款期，导致在未来 12 个月内到期的部分同比大幅增加；

16、截至报告期末，公司其他流动负债 18,559,838.45 元，较上年同期期末增长 60.33%，主要原因系公司为匹配上下游结算周期，更广泛地使用票据背书进行供应链支付，以及因预收货款增长而产生的相应税务负债；

17、截至报告期末，公司长期借款 9,970,000.00 元，较上年同期期末增长 42.23%，主要原因系一是本报告期内公司新增了约 149 万元的长期借款本金；二是相较于上年末，本年末长期借款中将在一年内到期的部分大幅减少，导致更多借款余额保留在“长期”科目中列示；

18、截至报告期末，公司长期应付款 12,111,350.58 元，较上年同期期末减少 59.74%，主要原因系原列为长期应付款的、为购置土地使用权而产生的分期款项，根据合同约定的付款计划，其中相当一部分的支付期限已进入一年以内，根据企业会计准则，该部分金额已重分类至“一年内到期的非流动负债”列示，从而导致“长期应付款”科目余额相应大幅下降；

19、截至报告期末，公司专项储备 3,724,097.66 元，较上年同期期末增长 51.81%，主要原因系公司执行了国家关于安全生产费用提取的相关规定，在报告期内足额计提了安全生产费用，使得专项储备资金的累积规模进一步扩大。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	

营业收入	167,707,863.36	-	151,509,253.94	-	10.69%
营业成本	127,333,089.42	75.93%	110,900,266.22	73.2%	14.82%
毛利率%	24.07%	-	26.80%	-	-
税金及附加	2,383,043.82	1.42%	2,178,569.74	1.44%	9.39%
销售费用	7,694,837.91	4.59%	7,021,673.75	4.63%	9.59%
管理费用	4,755,198.99	2.84%	5,610,234.00	3.70%	-15.24%
研发费用	10,061,958.18	6.00%	8,493,729.38	5.61%	18.46%
财务费用	4,442,659.83	2.65%	5,051,781.26	3.33%	-12.06%
其他收益	2,504,466.32	1.49%	888,480.06	0.59%	181.88%
投资收益	-114,995.83	-0.07%	-79,586.03	-0.05%	-
信用减值损失	-10,769,105.69	-6.42%	-4,242,533.22	-2.80%	-
资产减值损失	-50,147.73	-0.03%	-471,861.48	-0.31%	-
资产处置收益	32,981.38	0.02%	-28,474.48	-0.02%	-
营业利润	2,640,273.66	1.57%	8,319,024.44	5.49%	-68.26%
营业外收入	1.12	0.00%	1.00	0.00%	12.00%
营业外支出	147,800.56	0.09%	47,141.78	0.03%	213.52%
所得税费用	-663,731.21	-0.40%	388,582.17	0.26%	-
净利润	3,156,205.43	1.88%	7,883,301.49	5.20%	-59.96%

项目重大变动原因

1、本报告期，公司其他收益 2,504,466.32 元，较上年同期增长 181.88%，主要原因系本期收到与企业日常活动相关的政府补助大幅增加所致；

2、本报告期，公司投资收益-114,995.83 元，同比减少 3.54 万元，主要原因系公司为加速资金回笼，在本期进行了银行承兑汇票贴现业务，由此产生的票据贴息支出（计入投资收益的损失）成为本期最主要的负向影响因素；

3、本报告期，公司信用减值损失-10,769,105.69 元，较上年同期增长-6,526,572.47 元，主要原因系公司 2 年及以上的应收账款和 3 年以上的其他应收款余额增加，公司根据账龄组合计提的坏账增多；

4、本报告期，公司资产减值损失-50,147.73 元，较上年同期减少 421,713.75 元，主要原因系上年同期因合同资产减值准备转回及计提存货跌价准备，导致资产减值损失基数较小，本报告期，一方面合同资产仅进行了小额减值计提，未再现上年的大额转回；另一方面，存货跌价损失同比大幅减少；两者共同作用，使得本报告期资产减值损失总额远低于上年同期；

5、本报告期，公司资产处置收益 32,981.38 元，较上年同期增加 61,455.86 元，主要原因系报告期内处置固定资产实现了净收益，而上年同期同类业务则为净损失；

6、本报告期，公司营业利润 2,640,273.66 元，较上年同期减少 68.26%，主要原因系公司基于审慎性原则，大幅计提了信用减值损失（特别是应收账款坏账损失），导致利润被一次性显著侵蚀。同时，

上年同期资产减值损失存在大额转回，抬高了比较基数。尽管公司主营业务收入保持增长，但其带来的毛利增量远不足以覆盖上述非付现但影响利润的减值损失；

7、本报告期，公司营业外支出 147,800.56 元，较上年同期增长 213.52%，主要原因系公司本期对已无使用价值的固定资产进行了报废清理，导致非流动资产毁损报废损失同比增加所致；

8、本报告期，公司所得税费用-663,731.21 元，较上年同期减少 1,052,313.38 元，主要原因系当期所得税费用减少”和“递延所得税收益大增”两者共同作用的结果，且以后者为主导。一方面，当期利润总额减少致应交税金减少，直接降低了所得税现金支出负担，另一方面，更重要的是，由于本报告期计提了大额的减值损失（特别是信用减值损失），产生了巨额的可抵扣暂时性差异，公司据此确认了显著的递延所得税资产，从而在账面上形成了大额的递延所得税收益，冲抵并最终使所得税费用总额转为负值；

9、本报告期，公司净利润 3,156,205.43 元，较上年同期减少 59.96%，主要原因系本报告期计提了大额的信用减值损失（特别是应收账款坏账损失），导致营业利润被大幅侵蚀。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	166,475,431.01	150,047,113.57	10.95%
其他业务收入	1,232,432.35	1,462,140.37	-15.71%
主营业务成本	125,559,980.29	109,461,953.58	14.71%
其他业务成本	1,773,109.13	1,438,312.64	23.28%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
搅拌设备	134,540,441.07	95,599,986.34	28.94%	0.26%	-3.20%	2.54%
搅拌设备零部件	5,702,619.51	2,837,154.55	50.25%	-51.43%	-59.14%	9.39%
其他	26,232,370.43	27,122,839.40	-3.39%	536.53%	620.88%	-12.09%
其他业务	1,232,432.35	1,773,109.13	-43.87%	-15.71%	23.28%	-45.50%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、搅拌设备零部件营业收入同比下降 51.43%（减少金额 603.72 万元），主要原因系受公司客户需求阶段性调整及部分项目交付节奏影响，搅拌器、密封装置等配件的销售均较上年同期有所回落；营业成本同比下降 59.14%；

2、其他产品营业收入同比上升 536.53%（增加金额 2,211.12 万元），主要原因系单独对外销售的容器类产品销售收入大幅增加，该品类独立于搅拌配套容器之外核算，其销售规模的快速提升推动了本业务板块的整体提升；其他产品毛利率为-3.39%，较上年同期的 8.70%下降了 12.09 个百分点，主要原因系：一方面，为实现搅拌设备与容器产品的深度模块化配套，公司在推广前期采取较低的定价策略；另一方面，本期毛利率较低的容器类产品收入大幅增加，进一步拉低本业务模块总体毛利率。

3、其他业务毛利率比上年同期减少 45.50%，主要原因系对部分不符合现行技术标准的电机类物料进行集中清理，其处置价格与账面成本形成一定差异，对当期毛利率产生阶段性影响。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	东莞市琅菱机械有限公司	10,141,150.39	6.05%	否
2	山西省安装集团股份有限公司	10,008,816.00	5.97%	否
3	中化二建集团有限公司	7,224,513.27	4.31%	否
4	广西汇金新能源有限公司	6,318,477.88	3.77%	否
5	潍坊元利新材料有限公司	3,834,513.27	2.29%	否
合计		37,527,470.81	22.39%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	无锡大德世纪金属材料有限公司	11,204,001.95	10.81%	否
2	淄博东铄不锈钢材料有限公司	10,840,001.98	10.46%	否
3	江苏万国特种材料有限公司	9,486,747.55	9.15%	否
4	山东新世纪不锈钢有限公司	4,856,246.26	4.68%	否
5	江苏国茂减速机股份有限公司	4,812,514.68	4.64%	否
合计		41,199,512.42	39.74%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

经营活动产生的现金流量净额	11,580,642.36	103,720.62	11,065.23%
投资活动产生的现金流量净额	-4,282,275.88	-11,205,809.29	-
筹资活动产生的现金流量净额	-11,721,990.45	9,029,979.41	-

现金流量分析

1、本报告期，公司经营活动产生的现金流量净额余额 11,580,642.36 元，较上年同期增长 11,065.23%，主要得益于销售收入的增长和良好的回款管理，以及公司在供应链管理和结算方式上的优化调整；

2、本报告期，公司投资活动产生的现金流量净额余额 -4,282,275.88 元，较上年同期减少 6,923,533.41 元，主要原因系本报告期购建固定资产等长期资产的资本性支出同比大幅减少；

3、本报告期，公司筹资活动产生的现金流量净额余额 -11,721,990.45 元，较上年同期减少 20,751,969.86 元，主要原因系公司在本期加大了债务偿还力度，导致偿还债务支付的现金大幅增加，叠加取得借款收到的现金同比减少，使得筹资活动产生的现金流量净额由正转负，较上年同期出现显著减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国邮政储蓄银行股份有限公司德州陵城支行	银行理财产品	邮银财富-零钱宝 2 号 B	0.00	0.00	自有资金
中国银行德州陵城支行营业部	银行理财产品	中银理财-乐享天天 8 号	0.00	0.00	自有资金
中国工商银行股份有限公司德州天衢工业园支行	银行理财产品	工银理财-法人“添利宝”	0.00	0.00	自有资金
青岛银行德州分行营业部	银行理财	天天开薪（奋斗货	0.00	0.00	自有资金

	产品	币 C)			
中国建设银行股份有限公司德州金龙支行	银行理财产品	嘉鑫固收类按日法人客户尊享版	0.00	0.00	自有资金
中国邮政储蓄银行股份有限公司德州市陵城支行	银行理财产品	邮银财富-零钱宝 3 号 B	0.00	0.00	自有资金
中国建设银行股份有限公司德州金龙支行	银行理财产品	恒赢（法人版）按日开放式产品	0.00	0.00	自有资金
中国建设银行股份有限公司德州金龙支行	银行理财产品	天天利现金管理 2 号	0.00	0.00	自有资金
中国邮政储蓄银行股份有限公司德州市陵城支行	银行理财产品	邮银财富-理财宝	0.00	0.00	自有资金
中信银行银行股份有限公司济南分行营业部	银行理财产品	农银现金 38 号	0.00	0.00	自有资金
中国邮政储蓄银行股份有限公司德州市陵城支行	银行理财产品	灵活鸿运日开 10 号 A	0.00	0.00	自有资金
中信银行银行股份有限公司济南分行营业部	银行理财产品	日盈象天天利 217 号 C	0.00	0.00	自有资金
中信银行银行股份有限公司济南分行营业部	银行理财产品	日盈象天天利 196 号 C	0.00	0.00	自有资金
中信银行银行股份有限公司济南分行营业部	银行理财产品	工银理财-添利宝现金管理产品 2 号	0.00	0.00	自有资金
中国邮政储蓄银行股份有限公司德州市陵城支行	银行理财产品	中银理财-乐享天天 4 号	0.00	0.00	自有资金

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	10,061,958.18	8,493,729.38
研发支出占营业收入的比例%	6.00%	5.61%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科以下	38	50
研发人员合计	40	52
研发人员占员工总量的比例%	18.18%	20.63%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	35	35
公司拥有的发明专利数量	9	9

(四) 研发项目情况

2025 年，公司研发项目聚焦新能源锂电材料、高端化工装备、生物发酵、精细化工四大核心赛道，紧扣行业智能化、绿色化发展趋势，以关键技术突破推动装备性能升级与工艺优化，持续强化技术壁垒。

重点项目中，锂电新材料高效智控沉锂罐系统与单釜多联式磷酸铁锂高粘度浆料均质分散搅拌系统，针对锂电材料生产痛点，实现沉锂效率提升、浆料分散均匀度提升，适配锂电产业规模化、智能化升级需求；白炭黑粉料仓破拱出料输送装置与碳酸钙碳化釜搅拌器高效节能优化项目，聚焦化工装备节能增效，解决粉体堵料、搅拌能耗高的行业难题。

在生物与精细化工领域，好氧发酵专用气液分散搅拌系统、苏氨酸育晶槽与助晶槽优化装置、生物糖预晶罐专用搅拌设备，分别针对发酵传质、结晶效率等核心需求，推动生物化工装备国产化升级；医用级纳米碳酸钙工艺及装备研发布局高端医用赛道，填补国内相关装备技术空白。

上述项目将助力公司在新能源、生物化工、高端医药等领域扩大市场份额，进一步缩小与国际龙头在高端装备、智能控制领域的技术差距，支撑业绩增长与全球化业务拓展。

六、 对关键审计事项说明

√ 适用 □ 不适用

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。

（一） 收入确认

1、 事项描述

欧迈机械公司主要经营活动为从事搅拌设备的生产和销售，收入确认相关会计政策详见财务报表附注三、25。如附注五、36 所述，欧迈机械公司本期营业收入为 16,770.79 万元。由于营业收入是欧迈机械公司的关键业绩指标之一，其核算的真实性及完整性对欧迈机械公司财务报表具有重要影响，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、 审计应对

（1）了解、测试与评价欧迈机械公司与营业收入相关的关键内部控制的设计合理性和运行有效性。

（2）通过抽样检查销售合同，对合同关键条款进行检查，包括但不限于识别合同履约义务、确定商品控制权转移的时点等，评价欧迈机械公司收入确认政策、 会计处理是否符合企业会计准则的规定。

（3）对营业收入及毛利率实施分析性复核程序，识别、分析其是否存在异常波动及异常波动合理性。

（4）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对收发记录、客户确认的验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（5）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、收发记录、 客户确认的验收单、资金收付凭证等资料，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求。

（6）选择重大客户对当期交易额及期末应收账款余额实施函证程序，以确认收入的真实性。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

一、 责任理念与治理框架

公司秉持“商业价值与社会价值共生”理念，将 ESG 管理深度融入战略决策与日常运营。报告期内，公司持续完善“治理责任（G）、风险管理（R）、价值创造（V）”三维治理模型，保持纳税信用 A 级评级，合规经营水平持续提升。公司积极响应国家“双碳”战略，将绿色制造理念贯穿于产品全生

命周期，通过数字化手段强化供应链 ESG 管理，实现经济责任与社会责任的有机统一。

二、员工权益与职业发展

权益保障体系：公司持续实施覆盖全员的“幸福职场”计划，优化女职工弹性工作制，深化“2 元营养餐”普惠工程，切实提升员工归属感与幸福感。职业发展机制：公司坚持“双通道”晋升体系，管理序列与技术序列并重，年内内部晋升占比保持高位；依托“匠星计划”技能培训体系，结合智能工厂建设需求，重点开展数字化运维与 AI 辅助设计等前沿技能培训，人均受训时长稳步增长；创新“员工生态合伙人”制度，鼓励员工参与厂区绿色种植与环保实践，营造绿色低碳的工作氛围。

三、可持续发展绩效

绿色运营：公司以省级智能工厂与数字化车间为依托，通过能效升级、末端治理与工艺革新，实现单位产值碳排放的持续下降。报告期内，公司重点推进搅拌器产品的轻量化设计与低功耗优化，助力下游客户实现节能降碳目标。同时，公司积极参与社区共建，通过技术开放日等形式，向公众普及绿色化工知识，彰显行业领军企业的责任担当。

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观经济波动风险	搅拌设备主要为多个领域企业的生产过程服务,行业状况与宏观经济形势有较强的关联性。如果宏观经济发展较快,下游产业发展形势良好,对搅拌设备的需求也将比较旺盛;如果宏观经济出现紧缩,下游产业相应的市场需求则会削弱。因此,搅拌设备行业发展受国家宏观经济波动的影响较大,宏观经济的周期性波动将影响到下游行业对本公司产品的市场需求,从而影响收入的稳定性。 应对措施：2025 年，公司紧密围绕宏观经济与行业趋势，构建“政策牵引、数智驱动、全球拓展”的韧性发展模式。政策牵引层面，公司精准对接国家大规模设备更新政策，将战略

	重心转向存量市场的技改升级，依托省级首台（套）技术与省级智能工厂资质，重点推广高效节能的发酵、沉锂等核心装备与工艺包，以技术创新获取确定性增量。数智驱动层面，公司深化省级智能工厂与 3D 打印快速研发体系应用，实现从设计、生产到服务的全链路数字化，通过智能排产、工艺寻优与设备互联，构筑了显著的成本与效率优势。
2、原材料价格波动风险	搅拌设备的主要原材料为碳钢和不锈钢，如果上述原材料的价格在未来持续增长,将导致生产成本提高,毛利率下降,对厂商的盈利水平产生不利的影响;反之,若碳钢和不锈钢的价格维持较低水平,则有利于搅拌设备制造企业控制生产成本,对企业的盈利水平产生积极影响。 应对措施：针对碳钢、不锈钢等主要原材料价格波动风险，2025 年公司持续强化“技术溢价+供应链协同”的双轮驱动策略。一方面，依托省级智能工厂与 3D 打印快速研发体系，深化模块化设计与轻量化工艺应用，通过提升材料利用率与产品附加值构筑成本消化能力；另一方面，完善“长协+期货”的采购模式，利用金融工具锁定远期成本，并深化与核心供应商的战略合作，构建敏捷、韧性的供应链体系，有效平滑原材料价格波动对经营业绩的冲击。
3、市场竞争风险	公司多年来专注于化工搅拌设备研发、设计、制造及设备系统技术的发展,具有深厚的人才和技术储备,形成了严格的质量管理体系和稳定的供应链运营模式,在行业内拥有一定的市场地位和竞争优势。但是,随着搅拌设备行业的不断成熟,越来越多的企业将摆脱低质量、低价格的经营模式,形成更多依靠技术进步和品牌优势经营的规模企业,市场竞争将日趋激烈。 另外,国外竞争者在国内设立合资企业从事搅拌设备的生产,在推动行业发展的同时,也加剧了行业竞争。因此,公司面临市场竞争加剧的风险。 应对措施：2025 年公司依托省级智能工厂与首台（套）技

	术装备资质，深化“技术引领+服务增值”双轮驱动策略。一方面，利用 3D 打印快速研发体系与 CFD 模拟技术，加速气液分散搅拌器、多级连续沉锂工艺等高附加值产品的迭代，构筑技术壁垒；另一方面，依托 MES-APS-ERP 系统集成，构建“设备+数据+运维”的全生命周期服务体系，通过精准交付与远程诊断增强客户粘性，在存量优化与国产替代浪潮中巩固细分市场领先地位。
4、实际控制人不当控制的风险	目前,解忠诚与徐艳艳夫妇直接持有公司 75.00%的股份，为公司实际控制人。若其利用实际控制人的特殊地位,通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、利润分配、对外投资等进行控制,可能对公司及其他股东的权益产生不利影响。 应对措施：2025 年公司持续强化“制度约束+监督制衡”的治理防线。严格执行《公司章程》及关联交易、资金占用防范等专项制度，确保重大决策履行“三会”程序；充分发挥监事会在关联交易公允性审核、财务报告监督中的关键作用，通过定期自查与专项审计严防利益输送；同时，深化信息披露透明度，主动接受监管与市场监管，切实保障全体股东尤其是中小投资者的合法权益。
5、应收账款回收与信用减值风险	报告期末，公司应收账款余额 100,738,587.19 元，占公司期末资产总额的比例为 34.18%。在宏观经济下行压力下，部分下游客户资金周转可能趋紧，公司面临应收账款回收周期延长甚至发生坏账的风险。公司已基于会计准则计提信用减值准备，但若未来应收账款回收情况不及预期，可能需进一步计提减值，将对公司资产质量和经营业绩产生持续不利影响。 应对措施：2025 年公司持续强化“全流程信用风控体系”，具体包括：（1）源头分级，建立客户信用动态评估体系，执行差异化销售信用政策，严控新增风险敞口；（2）合同策略优化，在商务谈判中，除积极引导票据结算外，将针对信用评级一般或特定的订单，策略性地采用压缩账期、降低质保金比例，

	乃至以适度让利换取“全款到账发货”的合同条款，从源头上锁定回款、降低信用风险；（3）过程监控与催收，通过应收账款账龄分级预警，对逾期款项启动由业务、财务、法务协同的专项催收及法律程序；（4）考核引导，将销售回款率、逾期率及现款合同占比等关键指标纳入销售绩效考核，强化全员风险与现金流意识；（5）审慎计提，严格执行预期信用损失模型，足额计提坏账准备，真实反映资产质量。通过以上措施，公司旨在确保业务拓展的同时，从根本上保障资产安全、优化现金流并提升经营质量的确定。
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明：在原有披露的四大风险（宏观经济波动风险、原材料价格波动风险、市场竞争风险、实际控制人不当控制的风险）基础上，新增披露了“应收账款回收与信用减值风险”作为第五项重大风险。

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	134,200.00	0.12%
作为被告/被申请人	1,230,774.91	1.12%
作为第三人		
合计	1,364,974.91	1.24%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是 否为挂牌公司控 股股东、实际 控制人及其控 制的企业	是否履行必要的决 策程序	是否已被采取监 管措施
					起始	终止				
1	德州市天衢投资建设有限公司	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	2022年6月1日	2026年9月30日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2022年5月，欧迈机械与德州市天衢投资建设有限公司（以下简称“天衢投资”）签订《欧迈项目资产转让合同》，天衢投资向欧迈机械转让位于德州市天衢工业园的土地使用权，并约定相关款项分期支付，应天衢投资的要求，德州市德城区财信融资担保有限公司为欧迈机械出具以天衢投资为受益人的履约保函，同时欧迈机械向德州市德城区财信融资担保有限公司出具反担保； 预计担保期间：2022年6月1日至2026年9月30日，该担保尚未到期，正在履行； 本事项为公司为自身的债务提供反担保，可免于披露。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	40,000,000.00	40,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方无偿为公司提供担保	100,000,000.00	98,709,586.08
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

关联方解忠诚为公司控股股东、实际控制人，并任公司董事长、总经理；徐艳艳为解忠诚的配偶，为公司股东、实际控制人、董事兼副总经理。 解忠诚、徐艳艳为公司在银行的 9,870.96 万元的借款提供保证担保，此项担保行为构成关联交易，公司于 2024 年 1 月 25 日披露此事项，公告编号 2024-008。内容详见第七节财务会计报告、财务报表项目注释、十一、2、关联方交易情况。
--

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年7月20日	-	2015年7月《公开转让说明书》	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年7月20日	-	2015年7月《公开转让说明书》	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年7月20日	-	2015年7月《公开转让说明书》	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

为避免与公司发生同业竞争的情形，公司全体股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，截止到2025年12月31日，所有股东、董事、高级管理人员与公司无同行业竞争，目前也未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为；未在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的活动，不存在拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，不存在以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。

除上述承诺外，公司董事、监事、高级管理人员本人及其直系亲属没有与公司签订重要协议或做出重要承诺的情况；不存在超期未履行的承诺事项的情况。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	571,074.56	0.19%	保函保证金
货币资金	流动资产	冻结	967,665.13	0.33%	967,651.41 元系诉讼冻结款，13.72 元系未及时缴纳账户管理费，银行实施只收不付的冻结措施
房屋建筑物	投资性房地产	抵押	6,468,707.02	2.19%	银行贷款抵押
房屋建筑物	固定资产	抵押	64,161,536.16	21.77%	银行贷款抵押

运输设备	固定资产	抵押	280,000.40	0.10%	融资性租赁抵押
土地使用权	无形资产	抵押	36,163,098.17	12.27%	银行贷款抵押
总计	-	-	108,612,081.44	36.85%	-

资产权利受限事项对公司的影响

1、货币资金受限：共计 1,538,739.69 元。其中：571,074.56 元为向银行申请开具保函而存入的保证金，系公司为满足客户合同要求、保障项目履约所必需，属于商业往来中的正常操作；967,665.13 元为冻结款项：其中 967,651.41 元系与中农环境工程设计河北有限公司合同纠纷案相关，系法院根据对方申请采取的财产保全措施；其余 13.72 元系银行账户管理费扣划所致。公司已积极跟进相关诉讼程序，争取妥善解决。该冻结事项对公司日常经营性资金支付不构成重大影响；

2、固定资产与无形资产抵押：公司房屋建筑物、土地使用权及部分运输设备等资产，账面价值合计 107,073,341.75 元，已用于向银行申请融资贷款提供抵押担保。前述融资款项均用于公司主营业务发展及补充营运资金，是公司优化财务结构、支持业务扩张的常规融资安排。相关借款合同正常履行，不会对公司的正常生产经营产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	21,656,250	43.75%	3,131,494	24,787,744	43.75%
	其中：控股股东、实际控制人	9,281,250	18.75%	1,342,069	10,623,319	18.75%
		0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	27,843,750	56.25%	4,026,206	31,869,956	56.25%
	其中：控股股东、实际控制人	27,843,750	56.25%	4,026,206	31,869,956	56.25%
		0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		49,500,000	-	7,157,700	56,657,700	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2025 年 5 月 15 日，公司经股东会审议通过 2024 年年度权益分派方案，以公司现有总股本 49,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1.446 股，分红前本公司总股本为 49,500,000 股，分红后总股本增至 56,657,700 股，本次送红股于 2025 年 5 月 28 日直接记入股东证券账户。

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	解忠诚	33,000,000	4,771,800	37,771,800	66.67%	28,328,850	9,442,950	0	0

2	德州瀚森企业咨询中心（有限合伙）	8,250,000	1,192,950	9,442,950	16.67%	0	9,442,950	0	0
3	徐艳艳	4,125,000	596,475	4,721,475	8.33%	3,541,106	1,180,369	0	0
4	刘奎君	4,125,000	596,475	4,721,475	8.33%	0	4,721,475	0	0
合计		49,500,000	7,157,700	56,657,700	100.00%	31,869,956	24,787,744	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

解忠诚与徐艳艳为夫妻关系；

解忠诚、徐艳艳占德州瀚森企业咨询中心（有限合伙）的出资比例分别为 77.10%与 17.90%，合计占比 95.00%；

其余无关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

（一） 控股股东情况

解忠诚，男，1974年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于河北工业大学,化工过程装备与控制专业，本科学历，高级工程师。1998年7月至1999年12月任河北隆昌药业公司技术员；2000年2月至2006年4月任浙江恒丰泰机械制造有限公司副总经理；2007年7月至2015年3月任山东欧迈机械制造有限公司执行董事兼总经理；2016年10月至2017年11月任山东欧迈节能电机科技有限公司执行董事兼总经理；2015年3月至今任山东欧迈机械股份有限公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

实际控制人：解忠诚、徐艳艳夫妇。

解忠诚简历，见控股股东情况。

徐艳艳，女，1974年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于河北大学,化学专业，本科学历。1998年7月至1999年6月任河北隆昌药业公司技术员；1999年7月至2006年7月任美国礼来公司中国分公司业务经理；2006年7月至2007年7月任山东欧迈机械制造有限公司监事兼行政副总，2007年7月至2015年3月任山东欧迈机械制造有限公司行政副总；2015年3月至2021年6月任山东欧迈机械股份有限公司董事、董事会秘书兼副总经理，2021年6月至今任山东欧迈机械股份有限公司董事兼副总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(七) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(八) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 15 日		1.446	
合计		1.446	

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☒ 适用 ☐ 不适用

2025 年 5 月 15 日，公司经 2024 年年度股东会审议通过 2024 年年度权益分派方案，以公司现有总股本 49,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1.446 股，分红前本公司总股本为 49,500,000 股，分红后总股本增至 56,657,700 股，本次送红股于 2025 年 5 月 28 日直接记入股东证券账户。

(二) 权益分派预案

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

七、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
解忠诚	董事长兼总经理	男	1974年12月	2024年6月11日	2027年6月10日	33,000,000	4,771,800	37,771,800	66.67%
徐艳艳	董事兼副总经理	女	1974年11月	2024年6月11日	2027年6月10日	4,125,000	596,475	4,721,475	8.33%
姚亭亭	董事、董秘兼财务总监	女	1982年11月	2024年6月11日	2027年6月10日	0	0	0	0.00%
李金振	董事	男	1989年9月	2024年6月5日	2027年6月4日	0	0	0	0.00%
杜淑青	董事	女	1981年1月	2024年6月5日	2027年6月4日	0	0	0	0.00%
解观鹏	监事会主席	男	1990年1月	2024年5月21日	2027年5月20日	0	0	0	0.00%
张德海	监事	男	1986年6月	2024年4月25日	2027年4月24日	0	0	0	0.00%
崔明明	监事	女	1989年6月	2024年5月16日	2027年5月15日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

解忠诚为公司控股股东，任公司董事长兼总经理，实际控制人为解忠诚、徐艳艳夫妇，徐艳艳任公司董事兼副总经理；解忠诚、徐艳艳为夫妻关系，其余无关系。

(二) 审计委员会情况

☐适用 ☒不适用

(三) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

一、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	23	2	0	25
技术人员	40	16	4	52
销售人员	41	15	7	49
生产人员	109	27	17	119
财务人员	7	0	0	7
员工总计	220	60	28	252

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	2
本科	35	44
专科	64	62
专科以下	119	143
员工总计	220	252

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

本年度，公司紧密围绕战略发展目标，持续推进人力资源管理体系的优化与升级，在人才结构、人才战略、薪酬福利与培训发展等方面取得显著成效。具体如下：

一、人才结构持续优化，人效匹配显著提升

2025 年，公司智能制造与数字化转型迈上新台阶，2025 年，工厂整体被认定为山东省先进级（省级）智能工厂。以此为基础，公司全面推动制造全链条数字化闭环管理。为支撑智能化升级，全年重点引进研发设计、智能制造和质量控制等领域技术类人才 20 人。同时，公司对基层岗位进行了系统的能力再评估与动态优化，通过转型与整合，精简辅助生产人员 8 人，并大力推动一线员工向“多技能工”方向发展，实现了人员效率与岗位匹配度的同步提升。

二、人才战略纵深推进，专业梯队初步形成

凭借在细分领域的持续深耕与创新，公司于 2025 年荣获“专精特新小巨人企业”称号。围绕“专精特新”发展路径，公司进一步强化了高层次人才引进与后备梯队建设。校企合作方面，与德州学院、华宇工学院等本地高校的合作关系得到深化，累计联合培养定向学生 30 余人。全年积极参与市级及以上各类招聘活动 12 场，成功引进高校应届毕业生 10 人。公司坚持“引育并重”，重点聚焦研发、数字化营销及精益管理三类核心人才进行梯队化建设，一个专业化、年轻化的人才矩阵已初步形成。

三、薪酬福利体系完善，激励留任协同并进

2025 年，公司持续完善薪酬竞争力监测机制，参考行业薪酬分位值数据对薪资结构进行动态调整。薪酬模型上，优化了“固定工资+绩效奖金+项目分红+专项激励”四位一体的复合式激励体系，加大对关键岗位与高绩效员工的激励力度。福利体系方面，在延续年度旅游、节日福利等传统关怀项目的同时，新增了健康体检、技能提升专项奖励计划等举措。多重举措下，员工年度整体满意度提升，有效实现了激励人才与保留人才的双重目标。

四、培训体系分层分类，人才支撑坚实有力

公司致力于构建系统化的人才培养体系。2025 年，全年组织内外部各类培训超过 15 次，重点聚焦数字化管理、智能设备运维、精益生产及 AI 办公应用等前沿与核心领域。创新性推出“技术+管理”双通道职业发展计划，助力骨干员工向复合型人才转型。在专业技能认证方面，全年新增职称认证人员 8 人，并有 3 人考取压力容器焊工资质，为公司的智能化转型与管理升级提供了坚实有力的人才保障。

五、需公司承担费用的离退休职工情况

报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

（二）核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

二、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

(一) 治理结构与制度体系建设

报告期内，公司严格按照新《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》及全国股转系统相关业务规则，持续优化以“三会一层”（股东会、董事会、监事会、管理层）为核心的现代法人治理结构。董事会下设管理委员会，为重大经营决策提供专业支持。公司已建立并持续完善全套治理制度，核心包括：《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》《董事会秘书工作细则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《重大投资与资产处置管理办法》《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》《内幕信息知情人登记管理制度》《内部控制制度》《募集资金管理制度》《承诺管理制度》等。报告期内，上述制度均得到有效执行，运行状况良好。

(二) 公司治理机制执行的有效性评估

董事会经审慎评估后认为：公司现有治理结构健全，治理机制运作有效。公司通过强化监事会监督职能、健全内部专业委员会运作机制、严格执行关联交易回避表决等程序，能够有效保障公司、股东及利益相关方的合法权益。股东会、董事会、监事会及管理层权责清晰、运作规范，共同保障了公司治理的有效性。

(三) 股东权益保护与投资者关系管理

公司严格遵守公开、公平、公正的原则，切实保护所有股东，特别是中小股东的合法权益。报告期内，公司股东会召集、召开程序合法合规。对于需由独立董事发表意见的关联交易等事项，公司已通过强化监事会的事前审核与监督、确保关联方回避表决、并充分履行信息披露义务等方式，确保了决策的合法合规性与公允性，不存在损害公司及中小股东利益的情形。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

公司依照新《公司法》《公司章程》等规定，设立了监事会作为公司的常设监督机构。监事会依法依规承担了重要的监督职责，特别是对关联交易、董事及高级管理人员履职的合规性、以及公司整体

治理有效性的监督。

报告期内，监事会勤勉尽责，依法独立行使监督权。通过列席董事会会议、审阅财务报告、开展专项检查等多种方式，对公司以下主要事项履行了监督职责，并发表了明确的监督意见：

对公司依法运作情况的监督：监事会认为，报告期内公司董事会及管理层能够严格遵守国家法律法规、《公司章程》及各项内部制度，决策程序合法有效。公司董事、高级管理人员在履行职务时，未发现违反法律、法规、公司章程或损害公司及股东利益的行为。

对公司财务情况的监督：监事会认为，公司财务会计制度健全，财务管理规范，财务报告真实、准确、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量。

对重大决策与交易的监督：监事会对报告期内公司发生的重大投资、关联交易、资产收购与出售、对外担保等重大事项的决策程序、公允性及信息披露情况进行了重点、审慎的监督。监事会认为，上述事项，特别是关联交易，均严格履行了《公司章程》规定的审议程序、关联方回避表决程序及信息披露义务，决策过程合法合规，交易定价公允，未发现损害公司及中小股东利益的情形。

对内部控制有效性的监督：监事会认为，公司已建立了较为健全的内部控制体系，报告期内各项内部控制制度得到有效执行，未发现重大或重要的内部控制缺陷。

对公司定期报告的审核意见：监事会对董事会编制的 2025 年年度报告及其摘要进行了审慎审核，认为：报告编制和审议程序符合法律、法规、公司章程及公司内部管理制度的各项规定；报告内容真实、准确、完整地反映了公司的实际情况，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

总体评价：监事会认为，报告期内，公司治理结构完善，运作规范。在现行治理架构下，监事会依法履职，有效履行了监督职责。公司财务信息真实可靠，重大决策程序合法合规，内控体系运行有效。监事会对公司董事会及管理层在报告期内的经营管理活动及成果无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照新《公司法》《公司章程》及相关法律法规的要求，在业务、人员、资产、机构、财务等各方面均与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业（以下简称“关联方”）保持独立。公司具备完整、独立的业务体系和面向市场的自主经营能力，在独立性方面不存在重大缺陷，未发生因独立性不足而影响公司规范运作或损害中小股东利益的情形。

1、业务独立性

公司拥有独立、完整的主营业务体系和直接面向市场独立经营的能力。报告期内：

公司组织结构完整，部门职责明确，业务流程独立。

公司独立拥有与生产经营相关的土地、厂房、设备、专利及非专利技术核心资产的所有权或使用权。

公司设有独立的采购、生产、销售部门及渠道，建立了独立的供应商及客户体系，不依赖关联方。

公司的业务独立于关联方，不存在同业竞争或显失公平的关联交易，具备持续自主经营的能力。

2、人员独立性

公司建立了完全独立于关联方的人事管理体系。报告期内：

公司董事、监事及高级管理人员的产生、聘任及变更均严格依照新《公司法》及《公司章程》规定的程序进行，不存在控股股东、实际控制人违规干预公司人事任免的情形。

公司设有独立的人力资源部门，员工招聘、劳动合同签订、薪酬发放、社保及公积金缴纳均独立进行。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员及核心技术人员均在公司专职工作并领取薪酬，未在关联方担任除董事、监事以外的任何职务或领取报酬。

公司的人事管理、薪酬考核体系独立，与关联方严格分离。

3、资产独立性

公司资产独立、完整，产权清晰。报告期内：

公司合法拥有生产经营所需的土地、厂房、机器设备、车辆、商标、专利等主要资产的所有权或使用权，相关权属证书齐全，资产由公司独立占有和使用。

公司资产与关联方资产权属界限清晰，不存在与关联方共用或混合使用资产的情形，亦不存在资产、资金被关联方占用的情况。

公司资产独立于关联方，为公司独立开展业务提供了坚实的物质基础。

4、机构独立性

公司建立健全了独立、完整的组织架构。报告期内：

公司依法设立了股东会、董事会、监事会等治理机构，并建立了适应自身发展需要的独立职能部门。

公司各部门均拥有独立的办公场所，并依据内部管理制度独立运作，能够独立行使经营管理职权。

公司的组织机构和办公场所与关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公或机构混同的情形。

5、财务独立性

公司拥有独立的财务核算体系和规范的财务管理制度。报告期内：

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职财务人员，建立了独立的财务核算体系、财务管理制度及财务决策流程。

公司拥有独立的银行账户体系，未与关联方共用银行账户。

公司作为独立的纳税人，持有独立的税务登记证，依法独立进行纳税申报和缴纳税款。

结论：综上所述，报告期内，公司在业务、人员、资产、机构和财务等方面均保持独立，具备完整的业务体系和面向市场的自主经营能力。控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未对公司独立性构成不利影响。

(四) 对重大内部管理制度的评价

总体评价：公司董事会认为，报告期内，公司建立并持续完善了覆盖各主要经营环节的内部控制体系。经评估，公司现行的内部管理制度在设计上健全、合理，在执行上有效，在所有重大方面能够合理保证公司经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，符合公司治理与规范运作的要求，未发现重大或重要缺陷。

1、会计核算体系

公司严格遵循《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》等国家统一的会计制度，建立了独立、规范的会计核算体系。报告期内：

公司持续完善会计政策与会计估计，确保会计核算的准确性与一致性。

财务部门配备了具备专业资质的会计人员，并定期组织专业培训，以保障核算工作的规范性和时效性。

公司会计凭证的填制与审核、账簿的登记与核对、财务报告的编制与审批等流程均有明确的制度规定和岗位制衡，有效保证了财务信息的真实、准确、完整。

2、财务管理体系

公司建立了以资金管理、成本控制为核心的财务管理体系。报告期内：

公司严格执行《财务管理制度》等核心财务内控制度，对资金的筹集、使用、调度实施全过程监控，保障资金安全与使用效率。

财务部门组织架构清晰，岗位职责明确，关键岗位（如出纳、会计、复核）相互分离、相互制约。

公司实行统一的会计政策和核算标准，并建立了定期的财务分析机制，为管理层经营决策提供了有效支持。

3、风险控制体系

公司建立了与自身经营规模、业务范围、风险水平相适应的风险管理与内部控制体系。报告期内：通过定期的内部审计、管理层自查及专项风险评估，公司能够及时识别、评估运营中面临的市场

风险、信用风险、合规风险等，并制定了相应的风险应对策略与应急预案。

公司倡导全员风险意识，强调“事前防范、事中控制、事后监督”的原则，重在预防，有效保障了公司经营的稳健性与可持续性。

结论：综上，董事会认为，公司 2025 年度的内部控制制度健全且得到有效执行，在所有重大方面是有效的，能够为财务报告的真实性、完整性及公司经营的合规性、资产的安全性提供合理保证。未来，公司将持续优化内控体系，以适配业务发展并应对内外部环境变化。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2026）第 00006500 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张凯茗	马晨晗
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	

审 计 报 告

中兴华审字（2026）第 00006500 号

山东欧迈机械股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东欧迈机械股份有限公司（以下简称“欧迈机械公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了欧迈机械公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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。

（一） 收入确认

1、 事项描述

欧迈机械公司主要经营活动为从事搅拌设备的生产和销售，收入确认相关会计政策详见财务报表附注三、25。如附注五、36所述，欧迈机械公司本期营业收入为 16,770.79 万元。由于营业收入是欧迈机械公司的关键业绩指标之一，其核算的真实性及完整性对欧迈机械公司财务报表具有重要影响，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、 审计应对

（1）了解、测试与评价欧迈机械公司与营业收入相关的关键内部控制的设计合理性和运行有效性。

（2）通过抽样检查销售合同，对合同关键条款进行检查，包括但不限于识别合同履约义务、确定商品控制权转移的时点等，评价欧迈机械公司收入确认政策、会计处理是否符合企业会计准则的规定。

（3）对营业收入及毛利率实施分析性复核程序，识别、分析其是否存在异常波动及异常波动合理性。

（4）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对收发记录、客户确认的验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（5）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、收发记录、客户确认的验收单、资金收付凭证等资料，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求。

（6）选择重大客户对当期交易额及期末应收账款余额实施函证程序，以确认收入的真实性。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督欧迈机械公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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·北京

中国注册会计师：张凯茗
中国注册会计师：马晨晗
2026 年 4 月 24 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	6,528,405.49	10,564,244.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	23,975,201.02	13,210,393.46
应收账款	五、3	60,468,312.42	72,724,560.40
应收款项融资	五、4	9,084,139.81	2,119,709.82
预付款项	五、5	2,413,076.85	1,245,183.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	2,243,994.09	3,473,104.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	32,383,515.48	28,354,311.06
其中：数据资源			
合同资产	五、8	11,213,567.73	9,565,139.12
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	897,662.41	13,172.68
流动资产合计		149,207,875.30	141,269,818.53
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	6,692,606.25	7,290,819.21
固定资产	五、11	78,711,463.27	58,621,520.46
在建工程	五、12	9,023,904.41	27,090,766.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	42,475,404.00	43,431,121.28
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	7,314,994.88	6,209,879.10
其他非流动资产	五、15	1,304,644.76	2,041,659.56
非流动资产合计		145,523,017.57	144,685,765.80
资产总计		294,730,892.87	285,955,584.33
流动负债：			
短期借款	五、17	82,936,618.17	76,591,232.27
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18		100,000.00
应付账款	五、19	10,589,728.32	16,445,117.92
预收款项			
合同负债	五、20	16,733,993.87	11,514,325.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、21	1,544,257.44	2,558,487.60
应交税费	五、22	450,602.13	3,114,376.79

其他应付款	五、23	1,680,177.94	1,537,115.09
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	22,619,205.97	15,291,238.76
其他流动负债	五、25	18,559,838.45	11,575,777.96
流动负债合计		155,114,422.29	138,727,671.97
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、26	9,970,000.00	7,009,625.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、27	12,111,350.58	30,080,772.36
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、28	1,769,395.13	2,046,689.74
递延收益	五、29	1,488,779.00	1,532,247.00
递延所得税负债	五、14	1,754,622.49	1,462,649.36
其他非流动负债	五、30	2,999,183.32	
非流动负债合计		30,093,330.52	42,131,983.46
负债合计		185,207,752.81	180,859,655.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、31	56,657,700.00	49,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	8,887,332.50	8,887,332.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、33	3,724,097.66	2,453,091.93
盈余公积	五、34	8,202,114.98	7,886,494.44
一般风险准备			
未分配利润	五、35	32,051,894.92	36,369,010.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		109,523,140.06	105,095,928.90
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		109,523,140.06	105,095,928.90
负债和所有者权益（或股东权益）总计		294,730,892.87	285,955,584.33

法定代表人：解忠诚

主管会计工作负责人：姚亭亭

会计机构负责人：姚亭亭

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		167,707,863.36	151,509,253.94
其中：营业收入	五、36	167,707,863.36	151,509,253.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		156,670,788.15	139,256,254.35
其中：营业成本	五、36	127,333,089.42	110,900,266.22
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、37	2,383,043.82	2,178,569.74
销售费用	五、38	7,694,837.91	7,021,673.75
管理费用	五、39	4,755,198.99	5,610,234.00
研发费用	五、40	10,061,958.18	8,493,729.38
财务费用	五、41	4,442,659.83	5,051,781.26
其中：利息费用		4,424,287.25	5,014,524.07
利息收入		17,825.12	24,254.14
加：其他收益	五、42	2,504,466.32	888,480.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	-114,995.83	-79,586.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-10,769,105.69	-4,242,533.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-50,147.73	-471,861.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	32,981.38	-28,474.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,640,273.66	8,319,024.44
加：营业外收入	五、47	1.12	1.00
减：营业外支出	五、48	147,800.56	47,141.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,492,474.22	8,271,883.66
减：所得税费用	五、49	-663,731.21	388,582.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,156,205.43	7,883,301.49

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,156,205.43	7,883,301.49
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,156,205.43	7,883,301.49
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,156,205.43	7,883,301.49
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,156,205.43	7,883,301.49
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.16

法定代表人：解忠诚

主管会计工作负责人：姚亭亭

会计机构负责人：姚亭亭

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		127,510,408.60	85,701,225.60
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、50(1)	3,396,799.57	5,366,446.30
经营活动现金流入小计		130,907,208.17	91,067,671.90
购买商品、接受劳务支付的现金		75,890,626.90	48,026,776.76
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		22,402,778.90	18,514,878.69
支付的各项税费		12,359,135.52	12,322,059.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、50(2)	8,674,024.49	12,100,236.36
经营活动现金流出小计		119,326,565.81	90,963,951.28
经营活动产生的现金流量净额		11,580,642.36	103,720.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		43,000,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		78,585.60	8,523.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		162,000.00	202,861.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		43,240,585.60	2,211,385.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,522,861.48	11,417,194.72
投资支付的现金		43,000,000.00	2,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,522,861.48	13,417,194.72
投资活动产生的现金流量净额		-4,282,275.88	-11,205,809.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		80,810,000.00	77,008,060.57
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50(3)	9,869,141.49	3,136,506.24
筹资活动现金流入小计		90,679,141.49	80,144,566.81
偿还债务支付的现金		94,618,060.57	63,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,546,150.83	3,793,707.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50(4)	4,236,920.54	4,120,879.72
筹资活动现金流出小计		102,401,131.94	71,114,587.40
筹资活动产生的现金流量净额		-11,721,990.45	9,029,979.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		72.91	
五、现金及现金等价物净增加额	五、51(1)	-4,423,551.06	-2,072,109.26
加：期初现金及现金等价物余额	五、51(1)	9,413,216.86	11,485,326.12
六、期末现金及现金等价物余额	五、51(1)	4,989,665.80	9,413,216.86

法定代表人：解忠诚

主管会计工作负责人：姚亭亭

会计机构负责人：姚亭亭

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	49,500,000.00				8,887,332.50			2,453,091.93	7,886,494.44		36,369,010.03		105,095,928.90
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	49,500,000.00				8,887,332.50			2,453,091.93	7,886,494.44		36,369,010.03		105,095,928.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	7,157,700.00							1,271,005.73	315,620.54		-4,317,115.11		4,427,211.16
（一）综合收益总额											3,156,205.43		3,156,205.43
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								315,620.54		-315,620.54		
1. 提取盈余公积								315,620.54		-315,620.54		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	7,157,700.00									-7,157,700.00		
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他	7,157,700.00									-7,157,700.00		
（五）专项储备							1,271,005.73					1,271,005.73
1. 本期提取							1,488,773.14					1,488,773.14
2. 本期使用							217,767.41					217,767.41
（六）其他												
四、本年期末余额	56,657,700.00				8,887,332.50		3,724,097.66	8,202,114.98		32,051,894.92		109,523,140.06

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	49,500,000.00				8,887,332.50			989,312.55	7,098,164.29		29,274,038.69		95,748,848.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	49,500,000.00				8,887,332.50			989,312.55	7,098,164.29		29,274,038.69		95,748,848.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,463,779.38	788,330.15		7,094,971.34		9,347,080.87
（一）综合收益总额											7,883,301.49		7,883,301.49
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								788,330.15		-788,330.15			
1. 提取盈余公积								788,330.15		-788,330.15			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备							1,463,779.38						1,463,779.38
1. 本期提取							1,647,751.55						1,647,751.55
2. 本期使用							183,972.17						183,972.17
(六) 其他													
四、本年期末余额	49,500,000				8,887,332.50		2,453,091.93	7,886,494.44		36,369,010.03			105,095,928.90

法定代表人：解忠诚

主管会计工作负责人：姚亭亭

会计机构负责人：姚亭亭

山东欧迈机械股份有限公司

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

2006 年 7 月 5 日，德州市工商行政管理局核发了（鲁）名称核准[私]字[2006]第 3004 号《企业名称预先核准通知书》，预核准企业名称“山东欧迈机械制造有限公司”。2006 年 8 月 11 日，山东天元同泰会计师事务所有限公司德州分所出具编号为鲁天元同泰德会验字[2006]第 113 号的《验资报告》，验证：截止 2006 年 8 月 9 日，山东欧迈机械制造有限公司（以下简称“欧迈有限”）已收到全体股东缴纳的注册资本 500 万元人民币。其中，宫兰华以货币出资 300 万元；徐艳艳以货币出资 200 万元。2006 年 8 月 14 日，欧迈有限完成登记设立，取得德州市工商行政管理局颁发的注册号为“371400228029586”的《企业法人营业执照》，公司名称为山东欧迈机械制造有限公司。2015 年 2 月 12 日，山东欧迈机械制造有限公司股东会通过决议同意由解忠诚、徐艳艳和刘奎君 3 名股东作为发起人，以 2014 年 12 月 31 日为基准日，将欧迈有限以净资产折股方式整体变更为山东欧迈机械股份有限公司。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 5665.77 万股，注册资本为 5665.77 万元人民币。

公司法定代表人：解忠诚。公司统一社会信用代码为 91371400792455408Q。公司注册地为山东省德州市德城区湖滨北路天衢街道办事处 N899 号。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司的业务性质为制造业。公司专业从事搅拌设备的研发、设计、制造和销售，提供工业搅拌的系统化解决方案。公司所产设备广泛应用于化工、制药、食品、环保、石油石化、冶金、矿山等工业领域。

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24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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本公司从事搅拌设备的研发、设计、制造和销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、25 “收入”、各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、33 “重大会计判断和估计”。

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 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和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

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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、14“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）。

6、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，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、14“长期股权投资”或本附注三、10“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。

7、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、14(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。

8、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。

9、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，采用交易发生日的即期汇率折算。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当期平均汇率折算。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。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

11、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

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

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：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等，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应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险等级较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据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，按照应收票据初始发生时的账龄应计提的坏账准备确定。

②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为应收合并报表范围内公司款项，不计提坏账准备。

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

a、组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年	20.00	20.00	20.00	20.00
2 至 3 年	50.00	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

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

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

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为应收合并报表范围内公司款项，不计提坏账准备。

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。 本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收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。

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑦长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、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、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按移动加权平均法计价。

(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。

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。

13、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。

14、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、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合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、6、（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。

15、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。

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、20“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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

16、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	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	2-10	5.00	9.50-47.50
电子设备及其他	年限平均法	2-5	5.00	19.00-47.50
运输设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

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、20 “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够可靠地计量，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。

17、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、20“长期资产减值”。

18、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。

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。

19、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。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	对该资产的控制预期	年限平均法
软件	10 年	技术进步估计	年限平均法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20 “长期资产减值”。

20、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。

21、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。

22、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。

23、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。

24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

25、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。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的验收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、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。本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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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。

28、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，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。

29、租赁

（1） 本公司作为承租人

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。

30、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程	附注五、12	金额大于 1000 万元。

31、安全生产费用及维简费

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

32、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。

33、重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

（1）收入确认

如本附注三、25、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情

况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

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

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来

资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

（10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

本公司于2025年12月8日取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202537001972），有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税实施条例》以及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，适用的企业所得税税率为15%。

五、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		800.00
银行存款	5,957,330.93	9,412,416.86
其他货币资金	571,074.56	1,151,027.20
合 计	6,528,405.49	10,564,244.06
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止2025年12月31日，货币资金中存在受限资金1,538,739.69元，其中571,074.56元系保函保证金，967,651.41元系诉讼冻结款，13.72元系未及时缴纳账户管理费，银行实施只收不付的冻结措施。

2、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
银行承兑汇票	22,404,027.94	12,507,358.12
商业承兑汇票	1,653,866.40	740,037.20
小 计	24,057,894.34	13,247,395.32
减：坏账准备	82,693.32	37,001.86
合 计	23,975,201.02	13,210,393.46

（2）期末本公司不存在已质押的应收票据。

（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		19,039,442.82
商业承兑汇票		
合 计		19,039,442.82

（4）期末本公司不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

（5）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
银行承兑汇票	22,404,027.94	93.13			22,404,027.94
商业承兑汇票	1,653,866.40	6.87	82,693.32	5.00	1,571,173.08
合 计	24,057,894.34	—	82,693.32	—	23,975,201.02

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
银行承兑汇票	12,507,358.12	94.41			12,507,358.12
商业承兑汇票	740,037.20	5.59	37,001.86	5.00	703,035.34
合 计	13,247,395.32	—	37,001.86	—	13,210,393.46

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	1,653,866.40	82,693.32	5.00
合 计	1,653,866.40	82,693.32	5.00

（续）

项 目	上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	740,037.20	37,001.86	5.00
合 计	740,037.20	37,001.86	5.00

（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	
应收票据坏账准备	37,001.86	45,691.46			82,693.32
合 计	37,001.86	45,691.46			82,693.32

3、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	34,571,387.82	35,585,651.15
1 至 2 年	19,134,110.56	42,417,111.27
2 至 3 年	26,053,659.55	10,014,220.59
3 年以上	20,979,429.26	17,662,085.21
小 计	100,738,587.19	105,679,068.22
减：坏账准备	40,270,274.77	32,954,507.82
合 计	60,468,312.42	72,724,560.40

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,671,404.39	4.64	4,671,404.39	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	96,067,182.80	95.36	35,598,870.38	37.06	60,468,312.42
其中：					
账龄组合	96,067,182.80	95.36	35,598,870.38	37.06	60,468,312.42
合 计	100,738,587.19	——	40,270,274.77	——	60,468,312.42

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,507,711.11	3.32	3,507,711.11	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	102,171,357.11	96.68	29,446,796.71	28.82	72,724,560.40
其中：					
账龄组合	102,171,357.11	96.68	29,446,796.71	28.82	72,724,560.40
合 计	105,679,068.22	——	32,954,507.82	——	72,724,560.40

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
江苏易咖新能源汽车有限公司	2,901,398.11	2,901,398.11	100.00	预计无法收回
苏州高峰糖业有限公司	631,410.28	631,410.28	100.00	预计无法收回
江苏陆昂实业有限公司	465,500.00	465,500.00	100.00	预计无法收回
山东鑫源环保工程技术有限公司	236,000.00	236,000.00	100.00	预计无法收回
西王药业有限公司邹平分公司	215,500.00	215,500.00	100.00	预计无法收回
沈阳东誉达机械厂	78,900.00	78,900.00	100.00	预计无法收回
湖南百利工程科技股份有限公司岳阳分公司	46,070.00	46,070.00	100.00	预计无法收回
扬州奥特钢结构有限公司	27,000.00	27,000.00	100.00	预计无法收回
平原县污水处理厂	17,000.00	17,000.00	100.00	预计无法收回
中材装备集团有限公司	14,516.00	14,516.00	100.00	预计无法收回
台鹰环境工程有限公司	13,950.00	13,950.00	100.00	预计无法收回
杭州贝思特节能环保科技有限公司	13,720.00	13,720.00	100.00	预计无法收回
香山红叶建设有限公司通河分公司	9,500.00	9,500.00	100.00	预计无法收回
山东邦友德机电设备有限公司	940.00	940.00	100.00	预计无法收回
合 计	4,671,404.39	4,671,404.39	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	34,571,387.82	1,728,569.39	5.00
1 至 2 年	18,248,330.28	3,649,666.06	20.00
2 至 3 年	26,053,659.55	13,026,829.78	50.00
3 年以上	17,193,805.15	17,193,805.15	100.00
合 计	96,067,182.80	35,598,870.38	37.06

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	35,570,801.15	1,778,540.06	5.00
1 至 2 年	42,417,111.27	8,483,422.25	20.00

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2 至 3 年	9,997,220.59	4,998,610.30	50.00
3 年以上	14,186,224.10	14,186,224.10	100.00
合 计	102,171,357.11	29,446,796.71	28.82

（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	
应收账款坏账准备	32,954,507.82	8,509,443.12		1,193,676.17	40,270,274.77
合 计	32,954,507.82	8,509,443.12		1,193,676.17	40,270,274.77

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,193,676.17

具体应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
山东中德发酵技术有限公司齐河科技园	货款	111,705.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
贵州开磷息烽合成氨有限责任公司	货款	103,660.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
山东瑞天化工有限公司	货款	90,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
益丰新材料股份有限公司	货款	79,200.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
山东中德发酵技术有限公司	货款	74,450.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
史丹利化肥（平原）有限公司	货款	60,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
内蒙古金河淀粉有限责任公司	货款	49,700.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
浙江乐佳矿山机械有限公司	货款	43,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
山东圣浩生物科技有限公司	货款	36,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
北海新星汇矿业有限公司	货款	30,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
天津市瑄辰机电设备安装有限公司	货款	29,900.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
洛阳市天誉环保工程有限公司	货款	26,600.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
山东西王糖业有限公司	货款	24,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
河南海亮钾业有限公司	货款	21,560.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
山东盛森复合材料有限公司	货款	19,500.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
广西宣达食品有限公司	货款	19,490.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
浙江开启能源科技有限公司	货款	19,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
河北环科除尘设备有限公司	货款	17,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
潍坊雅盛生物工程股份有限公司昌乐分公司	货款	17,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
惠州市海诚石化机电设备有限公司	货款	15,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
郟县崮山镁业有限公司	货款	12,220.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
扬州市奥特钢结构有限公司	货款	12,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
山东绿健生物技术有限公司	货款	11,800.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
四川汉润石油环保装备有限公司	货款	11,500.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
山东红日化工股份有限公司	货款	11,280.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
费县海驰机械有限公司	货款	10,700.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
山东鲁一机械股份有限公司	货款	10,600.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
先导电子科技股份有限公司	货款	10,500.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
曲阜三让洁能股份有限公司	货款	10,310.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
山东信乐生物工程有 限公司	货款	10,230.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
昌邑宏达化工有限公司	货款	10,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
桂林化工机械有限公司	货款	10,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
西安下店玉米开发实业有限公司	货款	9,900.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
新疆昆仑钢铁有限公司	货款	9,346.17	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
营口立安环保科技工程有限公司	货款	9,300.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
山东立方环保设备有限公司	货款	8,835.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
营口奥承环保工程有限公司	货款	8,800.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
青岛世纪前哨环保技术有限公司	货款	8,250.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广东长信精密设备有限公司	货款	7,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
河北乾昊钙业有限公司	货款	6,500.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
山东福宽生物工程有 限公司	货款	5,940.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
巴彦淖尔市兴川科技 有限公司	货款	5,850.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
江苏大洋环保工程有 限公司	货款	5,800.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
山东省环能设计院股 份有限公司	货款	5,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
宇星科技发展（深圳） 有限公司	货款	5,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
陕西化建工程有限责 任公司	货款	4,950.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
扬州福尔喜果蔬汁机 械有限公司	货款	4,950.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
乌鲁木齐旭盛宏祥贸 易有限公司	货款	4,650.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
福建省盛龙化工有限 公司	货款	4,560.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
鹤壁煤电股份有限公 司	货款	4,480.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
东营利源环保科技有 限公司	货款	4,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
史丹利化肥当阳有限 公司	货款	4,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
江西自立环保科技有 限公司	货款	3,750.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
哈尔滨帝盟生物科技 有限公司	货款	3,500.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
厦门盛发能源科技有限公司	货款	3,400.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
哈尔滨依镁生物工程有限公司	货款	3,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
江西港华控制设备有限公司	货款	3,000.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
青岛中海泉环保新材料有限公司	货款	2,700.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
河北鼎宏生物科技有限公司	货款	2,600.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
武汉建新石化设备制造有限公司	货款	2,450.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
大连辉友机电工程有限公司	货款	2,400.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
内蒙古韩锦化学工业有限公司	货款	2,100.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
成都雨润机械设备有限公司	货款	1,950.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
枣庄中科化学有限公司	货款	1,930.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
四川深蓝环保科技有限公司	货款	1,650.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
安徽金正大生态工程有限公司	货款	1,600.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
德州金正大生态工程有限公司	货款	1,600.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
菏泽金正大生态工程有限公司	货款	1,600.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
辽宁金正大生态工程有限公司	货款	1,600.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
临邑禹王植物蛋白有限公司	货款	1,500.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
浙江元名新材料科技有限公司	货款	1,500.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
启迪合加新能源汽车有限公司	货款	1,150.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
北京世纪蓝天环保设备有限公司	货款	980.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
山东泉林集团热电有限公司	货款	850.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
鄂尔多斯市滨海金地运营管理有限公司	货款	750.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
曲阜山大能源环境有限公司	货款	550.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
衡水劲松复合材料有限公司	货款	350.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
威海市正大环保设备股份有限公司	货款	200.00	长期拖欠且催收无效	管理层审批	否
合 计		1,193,676.17			

(5) 按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

债务人名称	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建常青新能源科技有限公司	5,546,000.00	4.86	2,739,610.00
山西省安装集团股份有限公司	4,930,815.66	4.33	246,540.78
广西汇金新能源有限公司	3,204,237.00	2.81	160,211.85
广西誉升铝业高新技术有限公司	3,046,732.00	2.67	2,908,366.00
江苏易咖新能源汽车有限公司	2,862,876.11	2.51	2,862,876.11
合 计	19,590,660.77	17.18	8,917,604.74

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司无转移应收账款且继续涉入的资产和负债。

4、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
应收票据	1,494,661.72	2,119,709.82
紫金融信	1,085,148.09	
三一金票	250,000.00	
建信融通	6,254,330.00	
合 计	9,084,139.81	2,119,709.82

5、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	2,339,576.85	96.95	1,171,683.49	94.10
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上	73,500.00	3.05	73,500.00	5.90
合 计	2,413,076.85		1,245,183.49	——

注：账龄一年以上的预付账款为尚未结算的货款尾款。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
SEW-传动设备(天津)有限公司	946,395.38	39.22
山东卓阳电气有限公司	243,000.00	10.07
佳木斯电机股份有限公司	198,300.00	8.22
招远市华成商贸有限公司	180,206.15	7.47
无锡大德世纪金属材料有限公司	157,176.58	6.51
合计	1,725,078.11	71.49

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,243,994.09	3,473,104.44
合 计	2,243,994.09	3,473,104.44

(1) 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	1,612,288.55	945,000.00
1 至 2 年	534,000.00	681,693.05
2 至 3 年	570,239.94	4,060,000.00
3 年以上	4,303,449.49	348,424.17
小 计	7,019,977.98	6,035,117.22
减：坏账准备	4,775,983.89	2,562,012.78
合 计	2,243,994.09	3,473,104.44

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
保函保证金	4,000,000.00	4,000,000.00
投标保证金	2,206,485.92	1,560,000.00
往来款	631,252.12	290,624.17
履约保证金		
其他	182,239.94	184,493.05
小 计	7,019,977.98	6,035,117.22
减：坏账准备	4,775,983.89	2,562,012.78
合 计	2,243,994.09	3,473,104.44

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	1,914,152.15	34,084.65	613,775.98	2,562,012.78
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-26,700.00	26,700.00		
——转入第三阶段		-28,512.00	28,512.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-1,806,837.72	74,527.35	3,946,281.48	2,213,971.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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）	
其他变动				
期末余额	80,614.43	106,800.00	4,588,569.46	4,775,983.89

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	
其他应收款坏账准备	2,562,012.78	2,213,971.11			4,775,983.89
合 计	2,562,012.78	2,213,971.11			4,775,983.89

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥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
德州市德城区财信融资担保有限公司	保函保证金	4,000,000.00	3 年以上	56.98	4,000,000.00
内蒙古军创联合生物科技有限公司	投标保证金	400,000.00	1 至 2 年	5.70	80,000.00
福建常青新能源科技有限公司	投标保证金	300,000.00	2 至 3 年	4.27	150,000.00
河南鑫桃源机械有限公司	往来款	271,449.49	3 年以上	3.87	271,449.49
德州学院	往来款	250,000.00	1 年以内	3.56	12,500.00
合 计	——	5,221,449.49	——	74.38	4,513,949.49

7、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	9,126,720.52	8,244.39	9,118,476.13

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
在产品	7,078,555.33		7,078,555.33
发出商品	2,162,157.12		2,162,157.12
库存商品	15,058,285.25	1,116,847.96	13,941,437.29
合同履约成本	82,889.61		82,889.61
合 计	33,508,607.83	1,125,092.35	32,383,515.48

(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	10,260,770.21	1,948,267.57	8,312,502.64
在产品	4,339,249.17		4,339,249.17
发出商品	4,195,583.00		4,195,583.00
库存商品	11,803,880.67	1,157,836.70	10,646,043.97
合同履约成本	860,932.28		860,932.28
合 计	31,460,415.33	3,106,104.27	28,354,311.06

(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	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,948,267.57	8,244.39		1,948,267.57		8,244.39
库存商品	1,157,836.70	-8,412.21		32,576.53		1,116,847.96
发出商品						
合 计	3,106,104.27	-167.82		1,980,844.10		1,125,092.35

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	13,261,405.54	743,193.05	12,518,212.49
减：计入其他非流动资产	1,373,310.27	68,665.51	1,304,644.76
合 计	11,888,095.27	674,527.54	11,213,567.73

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	12,299,676.18	692,877.50	11,606,798.68
减：计入其他非流动资产	2,150,339.01	108,679.45	2,041,659.56
合 计	10,149,337.17	584,198.05	9,565,139.12

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产减值准备	584,198.05	90,329.49			674,527.54
合 计	584,198.05	90,329.49			674,527.54

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	795,593.94	
待认证进项税额	102,068.47	13,172.68
合 计	897,662.41	13,172.68

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	11,330,796.88	3,000,000.00	14,330,796.88
2、本期增加金额			
(1) 无形资产\固定资产转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	11,330,796.88	3,000,000.00	14,330,796.88
二、累计折旧和累计摊销			
1、上年年末余额	6,154,977.67	885,000.00	7,039,977.67
2、本期增加金额	538,212.96	60,000.00	598,212.96
(1) 计提或摊销	538,212.96	60,000.00	598,212.96
(2) 无形资产\固定资产转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
4、期末余额	6,693,190.63	945,000.00	7,638,190.63
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	4,637,606.25	2,055,000.00	6,692,606.25
2、上年年末账面价值	5,175,819.21	2,115,000.00	7,290,819.21

11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	78,711,463.27	58,621,520.46
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	78,711,463.27	58,621,520.46

(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	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	53,420,029.28	16,920,475.86	3,454,684.64	1,975,768.39	75,770,958.17
2、本期增加金额	20,865,754.63	4,913,869.57	338,854.87	183,690.78	26,302,169.85
（1）购置			338,854.87	183,690.78	522,545.65
（2）在建工程转入	20,865,754.63	4,913,869.57			25,779,624.20
（3）其他					
3、本期减少金额		894,061.84	655,000.52	777,355.19	2,326,417.55
（1）处置或报废		894,061.84	655,000.52	777,355.19	2,326,417.55
（2）转入投资性房地产					
4、期末余额	74,285,783.91	20,940,283.59	3,138,538.99	1,382,103.98	99,746,710.47
二、累计折旧					
1、上年年末余额	4,266,825.76	8,967,103.71	2,562,640.59	1,352,867.65	17,149,437.71

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
2、本期增加金额	3,058,538.88	2,160,737.35	399,556.71	273,119.20	5,891,952.14
（1）计提	3,058,538.88	2,160,737.35	399,556.71	273,119.20	5,891,952.14
3、本期减少金额		645,694.10	622,250.49	738,198.06	2,006,142.65
（1）处置或报废		645,694.10	622,250.49	738,198.06	2,006,142.65
（2）转入投资性房地产					
4、期末余额	7,325,364.64	10,482,146.96	2,339,946.81	887,788.79	21,035,247.20
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	66,960,419.27	10,458,136.63	798,592.18	494,315.19	78,711,463.27
2、上年年末账面价值	49,153,203.52	7,953,372.15	892,044.05	622,900.74	58,621,520.46

12、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	9,023,904.41	27,090,766.19
合 计	9,023,904.41	27,090,766.19

（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
3#4#生产车间	1,705,331.76		1,705,331.76	20,215,502.83		20,215,502.83
零星工程	7,230,077.07		7,230,077.07	6,806,236.81		6,806,236.81
待调试设备	88,495.58		88,495.58	69,026.55		69,026.55
合 计	9,023,904.41		9,023,904.41	27,090,766.19		27,090,766.19

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	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
3#4#生产车间	22,030,000.00	20,215,502.83	2,132,868.56	20,643,039.63		1,705,331.76
合 计	22,030,000.00	20,215,502.83	2,132,868.56	20,643,039.63		1,705,331.76

(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
3#4#生产车间	101.45%	98%				自有资金

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	45,884,573.67	749,047.62	46,633,621.29
2、本期增加金额		105,834.90	105,834.90
(1) 购置		105,834.90	105,834.90
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转入投资性房地产			
4、期末余额	45,884,573.67	854,882.52	46,739,456.19
二、累计摊销			
1、上年年末余额	3,064,347.66	138,152.35	3,202,500.01
2、本期增加金额	967,688.69	93,863.49	1,061,552.18
(1) 计提	967,688.69	93,863.49	1,061,552.18
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转入投资性房地产			
4、期末余额	4,032,036.35	232,015.84	4,264,052.19
三、减值准备			
1、上年年末余额			

项目	土地使用权	软件	合计
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	41,852,537.32	622,866.68	42,475,404.00
2、上年年末账面价值	42,820,226.01	610,895.27	43,431,121.28

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	45,128,951.98	6,769,342.80	35,553,522.46	5,333,028.37
资产减值准备	1,868,285.40	280,242.81	3,798,981.77	569,847.27
预计负债	1,769,395.13	265,409.27	2,046,689.74	307,003.46
合 计	48,766,632.51	7,314,994.88	41,399,193.97	6,209,879.10

(2) 未经抵销的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
固定资产加速折旧	11,697,483.28	1,754,622.49	9,750,995.73	1,462,649.36
合 计	11,697,483.28	1,754,622.49	9,750,995.73	1,462,649.36

15、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	1,373,310.27	2,150,339.01
减：合同资产减值准备	68,665.51	108,679.45
合 计	1,304,644.76	2,041,659.56

16、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	1,538,739.69	货币资金中存在受限资金 1,538,739.69 元，其中 571,074.56 元系保函保证金，967,651.41 元系诉讼冻结款，13.72 元系未及时缴纳账户管理费，银行实施只收不付的冻结措施。
投资性房地产	6,468,707.02	银行贷款抵押

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	64,441,536.56	其中融资性租赁抵押 280,000.40 元，银行贷款抵押 64,161,536.16 元
无形资产	36,163,098.17	银行贷款抵押

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	37,610,000.00	36,000,000.00
信用借款	19,399,719.02	10,508,474.49
保证借款	16,000,000.00	29,999,586.08
应收账款债权凭证贴现	7,223,678.09	
商业承兑汇票贴现	2,645,463.40	
应付利息	57,757.66	83,171.70
合 计	82,936,618.17	76,591,232.27

①截至 2025 年 12 月 31 日，抵押借款 1,810,000.00 元为公司向青岛银行股份有限公司德州分行借款，以不动产：鲁（2023）德州市陵城区不动产权第 0049533 号抵押，由解忠诚、徐艳艳提供连带责任保证担保；

②截至 2025 年 12 月 31 日，抵押借款 5,000,000.00 元为公司向青岛银行股份有限公司德州分行借款，以不动产：鲁（2023）德州市不动产权第 0049533 号抵押，由解忠诚、徐艳艳提供连带责任保证担保；

③截止 2025 年 12 月 31 日，抵押借款 9,800,000.00 元为公司向中国工商银行股份有限公司德州天衢工业园支行借款，抵押品鲁(2025)德州市不动产权第 0018531 号，由解忠诚、徐艳艳提供连带责任保证担保；

④截止 2025 年 12 月 31 日，抵押借款 5,000,000.00 元公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司德州市陵城支行借款，以不动产，鲁(2020)德州市陵城区不动产权第 0003641 号抵押，由解忠诚、徐艳艳提供连带责任保证担保；

⑤截止 2025 年 12 月 31 日，抵押借款 8,000,000.00 元为公司向中国银行德州陵城支行营业部借款，以不动产，鲁(2020)德州市陵城区不动产权第 0003642 号抵押，由解忠诚、徐艳艳提供连带责任保证担保；

⑥截止 2025 年 12 月 31 日，抵押借款 8,000,000.00 元为公司向恒丰银行德州分行借款，抵押物房产鲁(2025)德州市不动产权第 0018532 号，实际控制人解忠诚、徐艳艳夫妇连带责任保证；

⑦截止 2025 年 12 月 31 日，保证借款 6,000,000.00 元为公司向德州银行股份有限公司借款，由解忠诚、徐艳艳连带责任保证；

⑧截止 2025 年 12 月 31 日，保证借款 10,000,000.00 元为公司向德州陵城农村商业银行股份有限公司借款，由解忠诚提供连带责任担保；

18、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		100,000.00
合 计		100,000.00

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	7,554,881.46	11,382,256.79
应付工程设备款	3,034,846.86	5,062,861.13
合 计	10,589,728.32	16,445,117.92

(2) 公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收销售合同货款	16,733,993.87	11,514,325.58
合 计	16,733,993.87	11,514,325.58

21、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	2,558,487.60	19,599,769.01	20,613,999.17	1,544,257.44
二、离职后福利-设定提存计划		1,731,143.58	1,731,143.58	
三、辞退福利		60,048.00	60,048.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,558,487.60	21,390,960.59	22,405,190.75	1,544,257.44

(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	2,557,797.60	17,824,669.43	18,838,209.59	1,544,257.44
2、职工福利费	690.00	603,639.47	604,329.47	
3、社会保险费		926,906.81	926,906.81	
其中：医疗保险费		818,715.99	818,715.99	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		108,190.82	108,190.82	
生育保险费				
4、住房公积金		203,267.00	203,267.00	
5、工会经费和职工教育经费		41,286.30	41,286.30	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,558,487.60	19,599,769.01	20,613,999.17	1,544,257.44

(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		1,658,576.64	1,658,576.64	
2、失业保险费		72,566.94	72,566.94	
3、企业年金缴费				
合 计		1,731,143.58	1,731,143.58	

22、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税		28,772.67
增值税	6,752.03	2,450,863.46
房产税	237,780.41	130,703.11
城市维护建设税	472.64	171,560.44
土地使用税	168,596.24	168,596.24
教育费附加	202.56	73,525.90
地方教育费附加	135.04	49,017.27
印花税	25,886.28	29,915.17
个人所得税	10,776.93	8,365.08
环境保护税		3,057.45
合 计	450,602.13	3,114,376.79

23、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,680,177.94	1,537,115.09
合 计	1,680,177.94	1,537,115.09

(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
押金及保证金	623,021.56	590,050.00
往来款	616,668.97	496,954.11
其他	440,487.41	450,110.98
合 计	1,680,177.94	1,537,115.09

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、25）	20,000.00	1,500,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注五、26）	22,588,857.99	13,789,176.26
1 年内到期的长期借款利息（附注五、25）	10,347.98	2,062.50
合 计	22,619,205.97	15,291,238.76

25、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的应收票据	16,393,979.42	10,078,915.64
待转销项税额	2,165,859.03	1,496,862.32
合 计	18,559,838.45	11,575,777.96

26、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		8,500,000.00
保证借款	9,990,000.00	
未到期应付利息	10,347.98	11,687.50
减：一年内到期的长期借款及利息（附注五、23）	30,347.98	1,502,062.50
合 计	9,970,000.00	7,009,625.00

截至 2025 年 12 月 31 日，保证借款 9,990,000.00 元为公司向德州农村商业银行股份有限公司借款，由解忠诚、徐艳艳提供连带责任保证。

27、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	12,111,350.58	30,080,772.36
合 计	12,111,350.58	30,080,772.36

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付土地使用权款	34,420,208.53	43,372,537.58
分期付款购买构建固定资产	280,000.04	497,411.04
减：一年内到期部分（附注五、23）	22,588,857.99	13,789,176.26
合 计	12,111,350.58	30,080,772.36

28、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	1,769,395.13	2,046,689.74	售后服务费
合 计	1,769,395.13	2,046,689.74	

注：产品质量保证金依据公司签订合同提供的售后服务期限计提，一般为一年，根据以往售后

费用发生的金额，按收入的 1.5%计提预计负债。

29、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,532,247.00		43,468.00	1,488,779.00	与购入土地有关的补助
合 计	1,532,247.00		43,468.00	1,488,779.00	—

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
陵城土地返还款	1,532,247.00			43,468.00		1,488,779.00	与资产相关
合 计	1,532,247.00			43,468.00		1,488,779.00	——

30、其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债	2,999,183.32	
合 计	2,999,183.32	

31、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	
解忠诚	33,000,000.00		4,771,800.00			4,771,800.00	37,771,800.00
德州瀚森企业咨询中心（有限合伙）	8,250,000.00		1,192,950.00			1,192,950.00	9,442,950.00

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	
徐艳艳	4,125,000.00		596,475.00			596,475.00	4,721,475.00
刘奎君	4,125,000.00		596,475.00			596,475.00	4,721,475.00
合 计	49,500,000.00		7,157,700.00			7,157,700.00	56,657,700.00

注：2025 年 5 月 15 日，公司经 2024 年年度股东会审议通过 2024 年年度权益分派方案，以公司现有总股本 49,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1.446 股，分红前本公司总股本为 49,500,000 股，分红后总股本增至 56,657,700 股，本次送红股于 2025 年 5 月 28 日直接记入股东证券账户。

32、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	8,887,332.50			8,887,332.50
合 计	8,887,332.50			8,887,332.50

33、专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,453,091.93	1,488,773.14	217,767.41	3,724,097.66
合 计	2,453,091.93	1,488,773.14	217,767.41	3,724,097.66

34、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	7,886,494.44	315,620.54		8,202,114.98
合 计	7,886,494.44	315,620.54		8,202,114.98

35、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	36,369,010.03	29,274,038.69
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	36,369,010.03	29,274,038.69
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,156,205.43	7,883,301.49
减：提取法定盈余公积	315,620.54	788,330.15
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
转增股本	7,157,700.00	

项 目	本 期	上 期
期末未分配利润	32,051,894.92	36,369,010.03

36、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	166,475,431.01	125,559,980.29	150,047,113.57	109,461,953.58
其他业务	1,232,432.35	1,773,109.13	1,462,140.37	1,438,312.64
合 计	167,707,863.36	127,333,089.42	151,509,253.94	110,900,266.22

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
搅拌设备	134,540,441.07	134,186,157.29
搅拌设备零部件	5,702,619.51	11,739,832.15
其他	26,232,370.43	4,121,124.13
合 计	166,475,431.01	150,047,113.57

37、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	818,830.84	707,005.99
土地使用税	674,384.96	674,384.96
城市维护建设税	463,629.83	411,171.69
教育费附加	198,698.49	176,216.42
地方教育费附加	132,465.65	117,477.62
印花税	90,186.89	85,023.45
车船使用税	4,847.16	4,232.16
环境保护税		3,057.45
合 计	2,383,043.82	2,178,569.74

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

38、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,839,790.99	3,327,010.47
差旅费	1,853,180.39	1,868,557.46
广告宣传费	1,132,729.60	742,431.15
业务招待费	384,914.55	412,536.66

项 目	本期金额	上期金额
办公费	279,871.55	427,693.55
折旧与摊销	158,008.11	178,302.63
其他	46,342.72	65,141.83
合 计	7,694,837.91	7,021,673.75

39、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,070,735.69	2,503,785.81
折旧与摊销	1,239,166.57	467,102.58
中介服务费	632,445.74	1,319,185.98
办公费	347,239.49	608,763.88
业务招待费	70,682.68	338,329.97
差旅费	67,923.49	89,758.92
机车油费	45,026.83	66,006.53
业务宣传费	12,077.68	11,300.00
其他	269,900.82	206,000.33
合 计	4,755,198.99	5,610,234.00

40、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
材料费	4,506,194.91	3,374,707.25
职工薪酬	4,444,473.49	3,516,095.89
折旧与摊销	544,195.06	103,082.16
差旅费	279,736.60	277,346.82
知识产权年费	37,341.51	124,255.69
开发及制造费		993,305.63
其他	250,016.61	104,935.94
合 计	10,061,958.18	8,493,729.38

41、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	4,424,287.25	5,014,524.07
减：利息收入	17,825.12	24,254.14
汇兑损益	-1,406.84	
手续费	37,604.54	61,511.33

项 目	本期金额	上期金额
合 计	4,442,659.83	5,051,781.26

42、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	1,678,102.31	207,354.91	1,678,102.31
进项税加计抵减	781,052.19	636,375.99	
递延收益摊销-土地返还款	43,468.00	43,468.00	43,468.00
代扣个人所得税手续费返还	1,843.82	1,281.16	
合 计	2,504,466.32	888,480.06	1,721,570.31

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
扩岗补贴	18,000.00		与收益相关
德州市德城区工业和信息化局 2023 年市级工业发展基金（瞪羚企业奖补资金）	98,160.00		与收益相关
德州市德城区财政局金融服务股 2024 年市级挂牌奖励资金	1,500,000.00		与收益相关
收杭州市临平区商务局购买岚图新能源汽车补贴费用	6,000.00		与收益相关
稳岗补贴	55,942.31	57,054.91	与收益相关
德城区工业和信息化局助企开门红奖励资金		17,300.00	与收益相关
一次性企业用工补贴费用		3,000.00	与收益相关
山东省技术创新引导计划（企业研究开发财政补助）		120,000.00	与收益相关
德州市德城区科学技术局科技副总生活补贴资金		10,000.00	与收益相关
合 计	1,678,102.31	207,354.91	

43、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
银行理财产品的利息收入	78,585.60	8,523.97
票据贴息	-193,581.43	
债务重组产生的投资收益		-88,110.00
合 计	-114,995.83	-79,586.03

44、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-8,509,443.12	-3,120,689.83
其他应收款坏账损失	-2,213,971.11	-1,084,841.53
应收票据坏账损失	-45,691.46	-37,001.86
合 计	-10,769,105.69	-4,242,533.22

45、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-50,315.55	537,892.71
存货跌价损失	167.82	-1,009,754.19
合 计	-50,147.73	-471,861.48

46、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	32,981.38	-28,474.48	32,981.38
合 计	32,981.38	-28,474.48	32,981.38

47、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
其他	1.12	1.00	1.12
合 计	1.12	1.00	1.12

48、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	126,356.00	38,005.52	126,356.00
其中：固定资产	126,356.00	38,005.52	126,356.00
滞纳金、罚款支出	21,444.56	9,136.26	21,444.56
合 计	147,800.56	47,141.78	147,800.56

49、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	149,411.44	552,712.22
递延所得税费用	-813,142.65	-164,130.05

项 目	本期金额	上期金额
合 计	-663,731.21	388,582.17

(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	2,492,474.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	373,871.13
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	66,745.85
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,639.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-1,131,988.12
所得税费用	-663,731.21

50、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
经营租赁收入		
政府补助	1,679,946.13	208,636.07
利息收入	17,825.12	24,254.14
营业外收入	1.12	1.00
往来款		1,177,840.30
收回受限货币资金	1,699,027.20	3,955,714.79
合 计	3,396,799.57	5,366,446.30

(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
费用性支出	6,587,284.80	7,481,708.68
支付受限货币资金	2,086,739.69	4,618,527.68
合 计	8,674,024.49	12,100,236.36

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
应收票据贴现	9,869,141.49	3,136,506.24

项 目	本期金额	上期金额
合 计	9,869,141.49	3,136,506.24

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
应付土地使用权款	4,000,000.00	4,085,116.00
分期付款方式购建固定资产	236,920.54	35,763.72
合 计	4,236,920.54	4,120,879.72

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,156,205.43	7,883,301.49
加：资产减值准备	50,147.73	471,861.48
信用减值损失	10,769,105.69	4,242,533.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	6,490,165.10	5,356,897.64
无形资产摊销	1,061,552.18	627,269.19
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-32,981.38	28,474.48
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	126,356.00	38,005.52
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,392,006.41	5,009,013.32
投资损失（收益以“－”号填列）	114,995.83	79,586.03
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,105,115.78	-337,299.33
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	291,973.13	173,169.28
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,029,036.60	948,742.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-25,014,224.24	-12,927,719.26
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	14,038,487.13	-12,953,894.31
其他	1,271,005.73	1,463,779.38
经营活动产生的现金流量净额	11,580,642.36	103,720.62
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,989,665.80	9,413,216.86
减：现金的上年年末余额	9,413,216.86	11,485,326.12
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	-4,423,551.06	-2,072,109.26

(2) 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	4,989,665.80	9,413,216.86
其中：库存现金		800.00
可随时用于支付的银行存款	4,989,665.80	9,412,416.86
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,989,665.80	9,413,216.86

(3) 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	76,591,232.27	80,679,141.49	14,893,223.01	89,226,978.60		82,936,618.17
长期借款	7,009,625.00	10,000,000.00	395,545.30	8,937,232.80	-1,502,062.50	9,970,000.00
1 年内到期的长期借款	1,502,062.50		30,347.98		1,502,062.50	30,347.98
长期应付款	30,080,772.36			4,236,920.54	13,732,501.24	12,111,350.58
一年内到期的长期应付款	13,789,176.26		8,799,681.73			22,588,857.99
合 计	128,972,868.39	90,679,141.49	24,118,798.02	102,401,131.94	13,732,501.24	127,637,174.72

52、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

资产负债表 列报项目	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	本期其 他变动	期末余额	与资产/收益 相关
递延收益	1,532,247.00			43,468.00		1,488,779.00	与资产相关
合计	1,532,247.00			43,468.00		1,488,779.00	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益	1,721,570.31	250,822.91
合 计	1,721,570.31	250,822.91

53、租赁

(1) 本公司作为出租人

计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
屋顶租赁收入	其他业务收入	175,576.74
陵城区旧厂租赁收入	其他业务收入	229,357.80
合 计		404,934.54

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	10,061,958.18	8,493,729.38
合 计	10,061,958.18	8,493,729.38

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
材料费	4,506,194.91	3,374,707.25
职工薪酬	4,444,473.49	3,516,095.89
折旧与摊销	544,195.06	103,082.16
差旅费	279,736.60	277,346.82
知识产权年费	37,341.51	124,255.69
开发及制造费		993,305.63
其他	250,016.61	104,935.94
合 计	10,061,958.18	8,493,729.38

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司的资产及负债均为人民币余额，但是未来可能因国际业务拓展面临外汇风险，可能对本公司的经营业绩产生影响。

2、信用风险

2025 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、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过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

十、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				
应收款项融资			9,084,139.81	9,084,139.81
持续以公允价值计量的资产总额			9,084,139.81	9,084,139.81

(1)、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

本公司持有的应收款项融资 9,084,139.81 元，为应收银行承兑汇票及建信融通等供应链票据，期限较短且风险较低，票面金额与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。详见附注五、4。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

控制人名称	持股数量	持股比例（%）
解忠诚	37,771,800.00	66.6667
徐艳艳	4,721,475.00	8.3333

2、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
解忠诚、徐艳艳	8,000,000.00	2024/1/9	2026/1/8	否
解忠诚	5,000,000.00	2024/2/5	2026/1/15	否
解忠诚	5,000,000.00	2024/2/5	2026/1/15	否
解忠诚、徐艳艳	5,000,000.00	2024/2/7	2025/11/12	是
解忠诚、徐艳艳	2,000,000.00	2024/5/14	2025/5/13	是
解忠诚、徐艳艳	4,999,586.08	2024/6/19	2025/6/19	是
解忠诚、徐艳艳	3,000,000.00	2024/7/26	2025/7/25	是
解忠诚、徐艳艳	8,000,000.00	2024/9/25	2026/11/10	否
解忠诚、徐艳艳	3,000,000.00	2024/6/28	2025/6/28	是
解忠诚	8,500,000.00	2023/5/26	2025/6/4	是
解忠诚、徐艳艳	7,600,000.00	2024/12/3	2026/12/28	否
解忠诚、徐艳艳	3,000,000.00	2024/12/11	2025/12/11	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
解忠诚、徐艳艳	2,000,000.00	2025/1/10	2025/11/12	是
解忠诚、徐艳艳	1,810,000.00	2025/1/17	2026/1/16	否
解忠诚、徐艳艳	2,000,000.00	2025/2/28	2026/2/27	否
解忠诚、徐艳艳	10,000,000.00	2025/3/13	2028/3/10	否
解忠诚、徐艳艳	5,000,000.00	2025/6/10	2026/5/7	否
解忠诚、徐艳艳	6,000,000.00	2025/7/11	2026/7/10	否
解忠诚、徐艳艳	1,000,000.00	2025/10/15	2026/10/13	否
解忠诚、徐艳艳	1,000,000.00	2025/10/16	2026/10/23	否
解忠诚、徐艳艳	1,000,000.00	2025/10/21	2026/10/13	否
解忠诚、徐艳艳	1,000,000.00	2025/10/22	2026/10/13	否
解忠诚、徐艳艳	1,000,000.00	2025/10/31	2026/10/13	否
解忠诚、徐艳艳	1,000,000.00	2025/11/4	2026/10/13	否
解忠诚、徐艳艳	800,000.00	2025/11/10	2026/10/13	否
解忠诚、徐艳艳	1,000,000.00	2025/11/14	2026/10/13	否
解忠诚、徐艳艳	1,000,000.00	2025/12/1	2026/10/13	否

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	438,295.58	443,901.22

十二、股份支付

无。

十三、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

(1) 未决诉讼

本公司与中农环境工程设计河北有限公司就产品销售的质保金结算产生分歧。基于财产保全申请，公司被冻结资金 967,651.41 元。截至本财务报告批准报出日，该诉讼案件尚未开庭审理，最终判决结果具有重大不确定性。公司基于预期信用损失模型已对原告方的质保金人民币 3.6 万元计提了坏账准备 1.8 万元。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

德州市德城区财信融资担保有限公司为公司出具以天衢投资建设有限公司为受益人的履约保函，保函金额 40,000,000.00 元。同时公司向德州市德城区财信融资担保有限公司出具反担保，反担保金额 40,000,000.00 元，预计担保期间：2022 年 6 月 1 日至 2026 年 9 月 30 日；该担保尚未到期，正在履行。

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-93,374.62	
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；	1,721,570.31	
委托他人投资或管理资产的损益	78,585.60	
债务重组损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-21,443.44	
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	1,685,337.85	
减：所得税影响金额	253,059.77	
扣除所得税后非经常性损益合计	1,432,278.08	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	1,432,278.08	

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	2.94	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.61	0.03	0.03

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 无 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-93,374.62
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	1,721,570.31
委托他人投资或管理资产的损益	78,585.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-21,443.44
非经常性损益合计	1,685,337.85
减：所得税影响数	253,059.77
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,432,278.08

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用