



聚能股份

NEEQ: 835698

重庆聚能粉末冶金股份有限公司

Chongqing Juneng Powder Metallurgy 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、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人骆大国、主管会计工作负责人骆大国及会计机构负责人（会计主管人员）蒋周勤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、天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 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 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	80

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	重庆市大渡口区建园路5号重庆聚能粉末冶金股份有限公司企管部

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、聚能股份	指	重庆聚能粉末冶金股份有限公司
有限公司、聚能有限	指	重庆聚能粉末冶金有限公司
恒明公司	指	重庆恒明粉末冶金有限公司
股东大会	指	重庆聚能粉末冶金股份有限公司股东大会
董事会	指	重庆聚能粉末冶金股份有限公司董事会
监事会	指	重庆聚能粉末冶金股份有限公司监事会
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
公司章程	指	重庆聚能粉末冶金股份有限公司公司章程
主办券商、国元证券	指	国元证券股份有限公司
会计师事务所	指	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	上海市锦天城（深圳）律师事务所
报告期	指	2025 年度
报告期末	指	2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆聚能粉末冶金股份有限公司		
英文名称及缩写	Chongqing Juneng Powder Metallurgy Co.,Ltd		
法定代表人	骆大国	成立时间	2002 年 12 月 20 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品业（C33）-锻造及其他金属制品制造（C339）-锻件及粉末冶金制品制造（C3393）		
主要产品与服务项目	摩托车从动齿轮、汽车安全带棘爪、空调轴承座、电动工具变速齿轮、法兰等粉末冶金结构件研发、生产、销售		
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	聚能股份	证券代码	835698
挂牌时间	2016 年 3 月 7 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	国元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号安徽国际金融中心 A 座		
联系方式			
董事会秘书姓名	班革	联系地址	重庆市大渡口区建园路 5 号
电话	023-68560297	电子邮箱	823790723@qq.com
传真	023-68560562		
公司办公地址	重庆市大渡口区建园路 5 号	邮政编码	400084
公司网址	www.cqjnpm.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91500104745326080M		
注册地址	重庆市大渡口区建园路 5 号		
注册资本（元）	50,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专注于粉末冶金技术和产品的研发、生产和销售这一细分行业，成立以来重视新产品、新技术、新工艺的研发工作，通过自主研发和产学研合作不断形成新产品，持续保持产品性能在行业的领先地位。公司采取“以销定产”的生产管理模式，根据销售订单确定生产计划，制定采购计划，并进行采购；销售模式则主要为直销方式。

##### 1、 研发模式

公司设有专门的技术研发部门，由公司总工程师负责，在公司总经理的领导下主持公司的技术研发和技术管理全面工作，追踪行业科技动态，不断推进技术进步，组织编制公司长远和近期技术发展规划，制定科研、技术改革规划，负责科研规划的实施和技术改造计划实施中的技术工作。

##### 2、 采购模式

公司产品生产需要的主要原材料包括：铁基粉末、铜基粉末、合金铁粉等，大部分原材料均以招标方式在国内市场上比价采购。公司与主要供应商维持战略合作关系，根据产品市场的需求情况和公司库存情况制定生产采购计划，在保障公司生产、销售稳定运行的前提下维持合理、稳定的原材料库存，提高经营效率。

##### 3、 生产模式

公司实行“以销定产”的生产模式。公司与主要客户签订了长期合作的框架合同，约定产品价格和定价方式，在收到客户向公司下达订单后，生产部根据订单制定生产计划，安排生产任务，生产部门按照客户确定的产品规格、供货时间、质量和数量组织生产，并通知采购部根据生产订单情况及时制定和调整物资采购计划。

##### 4、 销售模式

公司目前主要采取直销模式，在深度开发重庆、四川地区的客户同时进行有针对性的市场开拓。公司对重要的项目客户派出常驻人员，进行驻场服务，对一般性项目客户进行定期巡访，及时掌握客户需求，改进产品。对于国内长期优质客户，公司主要采用“框架协议+即时订单”的合作方式，通过框架协议对产品规格、价格、付款方式、运输方式进行初步约定，客户产生实际需求时再逐笔签订订单约定具体交易方式；对于一般客户，则主要采取逐笔签订合同的销售模式。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、根据重庆市经济和信息化委员会《关于开展专精特新中小企业复核工作的通知》（渝经信中小【2023】22号文件，我司通过复核被认定为重庆市专精特新企业，有效期：2023年12月1日-2026年11月30日。 2、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室2023年12月7日《对重庆市认定机构2023年认定报备的第二批高新技术企业进行备案的公告》，我司被认定为高新技术企业，自2023年11月

22 日起，有效期三年。

## 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	138,784,184.29	108,008,228.10	28.49%
毛利率%	38.12%	26.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	24,036,752.63	18,910,790.63	27.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	23,918,209.16	18,673,151.57	28.09%
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）	26.08%	14.20%	-
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）	26.08%	14.02%	-
基本每股收益	0.48	0.38	26.32%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	146,700,425.01	133,527,952.68	9.86%
负债总计	50,071,070.66	45,820,682.33	9.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	96,629,354.35	87,707,270.35	10.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.93	1.75	10.29%
资产负债率%（母公司）	34.13%	34.32%	-
资产负债率%（合并）	34.13%	34.32%	-
流动比率	1.54	1.80	-
利息保障倍数	33.86	21.08	-
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	17,518,091.87	16,446,911.92	6.51%
应收账款周转率	4.71	4.41	-
存货周转率	5.27	5.12	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.86%	0.50%	-
营业收入增长率%	28.49%	29.46%	-
净利润增长率%	27.11%	325.45%	-

## 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	670,295.82	0.46%	1,826,595.96	1.37%	-63.30%
应收票据					
应收账款	31,916,558.11	21.76%	27,005,785.37	20.22%	18.18%
存货	22,749,778.56	15.51%	15,366,110.38	11.51%	48.05%
长期股权投资					
固定资产	56,475,838.02	38.50%	55,209,472.11	41.35%	2.29%
在建工程					
无形资产	10,556,858.35	7.20%	10,918,115.35	8.18%	-3.31%
商誉					
短期借款	27,000,000.00	18.40%	10,000,000.00	7.49%	170.00%
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00%	8,000,000.00	5.99%	-100.00%
长期借款	0.00	0.00%	9,000,000.00	6.74%	-100.00%
资产总计	146,700,425.01		133,527,952.68		9.98%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金：报告期末为 670,295.82 元，较上年期末减少 1,156,300.14 元，为公司在期末购理财产品所致。
- 2、应收账款：报告期末为 31,916,558.11 元，较上年期末增加 4,910,772.74 元，为公司主营业务增加所致。
- 3、存货：报告期末为 22,749,778.56 元，较上年期末增加 7,383,668.18 元，为市场向好，订单量增加，为保证满足顾客需求，进而增加备货所致。
- 4、短期借款：报告期末为 27,000,000.00 元，较上年期末增加 17,000,000.00 元，为公司借款一年内到期的非流动负债 8,000,000.00 元与长期借款 9,000,000.00 元，重新签订合同均转为短期借款所致。
- 5、一年内到期的非流动负债、长期借款：一年内到期的非流动负债报告期末为 0.00 元，较上年期末减少 8,000,000.00 元，长期借款报告期末 0.00 元较上年末减少 9,000,000.00 元，为公司根据贷款合并重新签订合同将一年内到期的非流动负债 8,000,000.00 元与长期借款的 9,000,000.00 元调整到短期借款所致。

## (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	138,784,184.29	-	108,008,228.10	-	28.49%
营业成本	100,477,819.87	72.40%	78,958,255.29	73.10%	27.25%
毛利率%	38.12%	-	26.90%	-	-
销售费用	1,135,667.77	0.82%	931,751.43	0.86%	21.89%
管理费用	8,883,996.68	6.40%	6,793,082.38	6.29%	30.78%

研发费用	7,327,186.91	5.28%	6,481,198.17	6.00%	13.05%
财务费用	747,096.02	0.54%	937,268.59	0.87%	-20.29%
信用减值损失	-253,181.87	-0.18%	-210,753.92	-0.20%	20.13%
资产减值损失					
其他收益	7,444,422.50	5.36%	7,532,086.34	6.97%	-1.16%
投资收益	68,563.53	0.05%	392,352.36	0.36%	-82.53%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	-256,396.97	-0.24%	100.00%
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	26,224,222.27	18.90%	20,305,580.40	18.80%	29.50%
营业外收入	82,089.89	0.06%	249,019.98	0.23%	-67.03%
营业外支出	11,190.51	0.01%	105,400.00	0.10%	-89.38%
净利润	24,036,752.63	17.32%	18,910,790.63	17.51%	27.11%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入：本期为 138,784,184.29 元，较上年同期增加 30,775,956.19 元，为市场向好，需求量增加所致。
- 2、营业成本：本期为 100,477,819.87 元，较上年同期增加 21,519,564.58 元，为市场环境变化，收入增加成本增加所致。
- 3、销售费用：本期为 1,135,667.77 元，较上年同期增加 203,916.34 元，因市场向好，公司加大了进一步开拓市场力度所致。
- 4、管理费用：本期为 8,883,996.68 元，较上年同期增加 2,090,914.30 元，为产量增加，进而导致薪酬增加所致。
- 5、研发费用：本期为 7,327,186.91 元，较上年同期增加 845,988.74 元，为扩大市场占有率开发新产品所致。
- 6、财务费用：本期为 747,096.02 元，较上年同期减少 190,172.57 元，为银行贷款利率由 3.45%降低到 2.6%所致。
- 7、信用减值损失：本期为-253,181.87 元，较上年同期增加 42,427.95 元为本公司对应收账款金额增加且均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。
- 8、投资收益：本期为 68,563.53 元，较上年同期减少 323,788.83 元，为公司本期资金使用频繁，理财的有效时间缩短所致。
- 9、公允价值变动收益本期为 0.00 元，上年同期为-256,396.97，为本公司本期理财产品投资收益均是本期收益没有以前年度未收回收益，固本期增加。
- 10、营业利润：本期为 26,224,222.27 元，较上年同期增加 5,918,641.87 元，主要原因为营业收入较上年有所增加所致。
- 11、营业外收入：本期为 82,089.89 元，较上年同期减少 166,930.09 元，主要是上年有高新技术企业认定奖励金补助，本期没有所致。
- 12、营业外支出：本期为 11,190.51 元，去年同期 105,400.00 元，主要原因是因为去年同期有一笔预付款因对方注销所致。
- 13、净利润：.本期为 24,036,752.63 元，较去年同期增加 5,125,962.00 元，主要原因为主营业务收入增加所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	138,784,184.29	108,008,228.10	28.49%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	100,477,819.90	78,958,255.29	27.25%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

#### 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
摩托车用配件	48,511,527.30	35,954,337.96	25.88%	13.12%	13.03%	0.06%
汽车用配件	63,271,223.61	43,419,897.51	31.7%	31.74%	25.50%	3.41%
电动工具用配件	20,192,142.62	16,118,712.66	20.17%	90.91%	106.14%	-5.90%
其他用配件	6,809,290.76	4,984,871.74	26.79%	4.48%	5.30%	-0.57%

#### 按地区分类分析

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因

市场向好，需求量增加，导致主营业务收入增加，主营业务成本随之也有所增加。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	28,544,896.12	18.22%	否
2	客户 2	22,756,161.56	14.52%	否
3	客户 3	6,953,104.77	4.44%	否
4	客户 4	6,937,859.42	4.43%	否
5	客户 5	6,282,910.36	4.01%	否
	合计	71,474,932.23	45.62%	-

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	11,231,400.00	8.68%	否
2	供应商 2	11,057,900.00	8.54%	否

3	供应商 3	7,798,750.00	6.03%	否
4	供应商 4	7,625,100.00	5.89%	否
5	供应商 5	5,627,541.81	4.35%	否
合计		43,340,691.81	33.49%	-

### (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	17,518,091.87	16,446,911.92	6.51%
投资活动产生的现金流量净额	-6,942,945.13	3,073,652.36	-325.89%
筹资活动产生的现金流量净额	-11,731,446.88	-19,441,969.46	39.66%

#### 现金流量分析

- 1、投资活动产生的现金流量净额：公司本期投资活动产生的现金流量减少，主要系公司本期购买固定资产所致。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额：公司本期筹资活动产生的现金流量减少，主要系公司本期归还贷款金额减少 1,510 万元所致。

### 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

#### (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
重庆农村商业银行大渡口支行	银行理财产品	江渝财富“天添金”渝快宝公募开放式理财产品	12,000,393.25	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、 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
无实际控制人风险	公司的股东为 6 位自然人，分别为骆大国、刘萍、谢英、胡文隽、聂勋伦、蒋杰生，其持有股份分别为骆大国 9,999,900 股，占比 19.9998%；刘萍 10,000,000 股，占比 20%；谢英 10,000,000 股，占比 20%；胡文隽 10,000,000 股，占比 20%；聂勋伦 10,000,000 股，占比 20%；蒋杰生 100 股，占比 0.0002%；单一股东持股均未超过 50%，任何单一股东依其持有的股权所享有的表决权不会对股东大会的决议产生重大影响，也无法决定董事会多数席位。自公司成立以来，公司经营方针等重大事项的决策均由全体股东共同商定，高级管理人员任免均由全体董事共同商定，不存在任何单一股东、董事能够自行决策的情形。因此，公司无控股股东、实际控制人。
人力资源风险	作为高新企业，公司的高速发展得益于拥有一批具有丰富实践经验和专业技能、务实、开拓的技术人才和擅长企业经营管理的高级管理人才，但高级人才比例仍然偏低。公司挂牌后，对高层次管理人才，技术人才的需要将增加，此外，公司也面临市场竞争加剧引致的人力资源成本上升的问题，由此可能影响公司的管理绩效、研究开发能力和市场开拓能力，从而引致降低公司的市场竞争力的风险。
存货跌价的风险	截止 2025 年 12 月 31 日，公司存货账面价值为 22,749,778.56 元，其中原材料 7,824,411.20 元，库存商品 11,078,336.11 元，公司目前存货虽为维持正常生产所必需，但如果原材料包装、储存或自然条件不佳，可能影响产品质量，该部分原材料将弃用。另一方面，由于主机生产厂家新产品开发、业务转型等原因，不再生产原由公司配套零件的机种，造成该类制品销售中断，形成库存积压，产生跌价损失，从而影响公司的经营效果。
新产品研发风险	公司目前研究开发的新产品主要为“高密度、高强度、高精度、多结构”的汽车、摩托车粉末冶金制品及电动工具用粉末冶金制品，在新产品的开发和试制过程中，公司根据多年来积累的市场经验和对行业发展趋势的判断选择新产品开发的方向和进度，如果公司判断失误，将存在开发研究方向风险、开发资金筹措风险、脱离市场需求风险、技术储备过时风险等。
原材料价格波动风险	尽管与主要供应商保持着良好的合作关系，供应渠道畅通，供应充足，且近几年主要产品原材料价格基本保持稳定，但随着公司产品结构的调整，仍不能完全排除粉末冶金市场相应原材

	<p>料供需结构发生变化，导致供应紧张、价格、质量波动的可能性，从而对公司产品质量、成本和盈利能力带来不利影响。</p>
<p>市场风险</p>	<p>(一) 市场开发不足的风险。粉末冶金制品，是一般中小型精密铸造件、压铸件、模锻件和切削加工件的主要替代品，目前主要为汽车、摩托车、家电、电动工具、农业机械、办公机具等主机行业产品提供配套的基础零件。公司前期业务主要为摩托车用粉末冶金零部件的生产制造，目前公司正在积极研发、拓展汽车和电动工具用粉末冶金零部件的市场。由于受目前工艺特点、制造技术、市场认知程度等限制，粉末冶金制品短期内可能存在市场开发领域不足的风险，在新产品的开发推广过程中，由于客户原有工艺和制造技术改变需要深度挖掘，公司新产品面临着市场开发不足的风险。针对市场开发不足的风险，公司采取的措施：积极走访客户，引导客户了解粉末冶金产品的特点，进而达成与公司共同研发粉末冶金零件以取代传统锻件、铸件，达到降低成本，利益共享的效果。(二) 下游需求波动的风险。公司目前产品以铁基零件为主，少量生产铜基零件及不锈钢零件，主要为汽车、摩托车、电动工具等生产厂家供应粉末冶金零部件，公司的产品结构是按配套行业现时市场需求形成的。上述配套行业的周期波动、技术进步、产品更新换代、结构调整、营销状况等因素都会对公司的生产经营和盈利状况产生重大影响。针对风险，公司将继续巩固在技术研发、工艺升级、产品质量、营销渠道等方面的先发优势，同时进一步加大营销与研发力度，控制经营成本，增强公司的核心竞争力，从而提升公司产品的市场占有率，提升公司抗风险能力。(三) 产品价格波动风险。由于我国市场机制尚不完善，粉末冶金制品存在低档产品卖方市场下的供求矛盾，低档产品生产厂家多、生产能力过剩、部分中小企业压价促销，价格竞争激烈无序，高档产品虽有市场，但能够胜任的厂家太少，产品供不应求，不能满足主机配套需要。总体而言，国内粉末冶金制品价格呈现逐年下降的趋势，已对行业的良性发展带来不利影响。受市场压价促销影响，公司不排除为争取更大市场份额主动采取降价策略，故存在市场价格下降可能引致公司主营业务利润或利润率下降的风险。为应对风险，公司积极开发优质客户，不断淘汰劣质客户，利用公司在研发、工艺、质量等方面的优势，坚持专业化、规模化、集约化运作，实现公司的提档升级，以提升公司的市场主动权，增加企业的市场竞争力。</p>
<p>税收优惠和财政补贴政策依赖的风险</p>	<p>公司是经重庆市科学技术委员会、重庆市财政局、重庆市国家税务局、重庆市地方税务局共同批准认定的高新技术企业，公司现持有编号为 GR202351102280 的《高新技术企业证书》，同时，公司享受西部大开发鼓励类产业按 15%税率缴纳企业所得税的政策。根据财政部、国家税务总局联合下发的财税（2016）52 号文《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》，公司享有限额即征即退增值税的政策。如果未来国家关于残疾人就业税收优惠政策发生变化，或者相关认证条件发生变化致使公司</p>

	不符合相关条件，将使得公司无法继续享受相关税收优惠政策而导致净利润下降的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
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		
关联方担保-公司作为被担保方	27,000,000.00	27,000,000.00
关联方担保-公司作为担保方		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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

为支持公司生产经营，补充公司流动资金，关联方骆大国、文德平、刘萍、赖维钢、谢英、邹青松、胡文隽、蔡智均、聂勋伦、钟阳芹无偿为公司提供担保，不存在损害公司利益的行为，上述关联交易为公司单方面获得利益的关联交易，对公司生产经营不会造成不利影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## 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	12,500,000	25%	0	12,500,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	12,499,900	24.9998%	0	12,499,900	24.9998%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	37,500,000	75%	0	37,500,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	37,500,000	75%	0	37,500,000	75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数						6

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (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	骆大国	9,999,900	0	9,999,900	19.9998%	7,500,000	2,499,900	0	0
2	刘萍	10,000,000	0	10,000,000	20%	7,500,000	2,500,000	0	0
3	谢英	10,000,000	0	10,000,000	20%	7,500,000	2,500,000	0	0
4	胡文隽	10,000,000	0	10,000,000	20%	7,500,000	2,500,000	0	0
5	聂勋伦	10,000,000	0	10,000,000	20%	7,500,000	2,500,000	0	0
6	蒋杰生	100	0	100	0.0002%	0	100	0	0
合计		50,000,000	0	50,000,000	100%	37,500,000	12,500,000	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

公司无控股股东、无实际控制人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

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	3	0	0
合计	3	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

2024 年度权益分派方案已获 2025 年 5 月 15 日召开的 2025 年年度股东会审议通过，2025 年 6 月 19 日权益分派完成。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

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

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
骆大国	董事长	男	1969年8月	2024年12月7日	2027年12月7日	9,999,900	0	9,999,900	19.9998%
刘萍	董事	女	1965年2月	2024年12月7日	2027年12月7日	10,000,000	0	10,000,000	20%
谢英	董事	女	1972年6月	2024年12月7日	2027年12月7日	10,000,000	0	10,000,000	20%
胡文隽	董事	男	1980年11月	2024年12月7日	2027年12月7日	10,000,000	0	10,000,000	20%
聂勋伦	董事	男	1970年10月	2024年12月7日	2027年12月7日	10,000,000	0	10,000,000	20%
雷啸春	监事会主席	男	1956年1月	2024年12月7日	2027年12月7日	0	0	0	0%
杨建	监事	男	1979年2月	2024年12月7日	2027年12月7日	0	0	0	0%
黄忠荣	监事	男	1970年9月	2024年12月7日	2027年12月7日	0	0	0	0%
刘志军	总经理	男	1972年3月	2024年12月7日	2027年12月7日	0	0	0	0%
班革	董秘	男	1964年5月	2024年12月7日	2027年12月7日	0	0	0	0%
骆大国	财务总监	男	1969年8月	2024年12月7日	2027年12月7日	9,999,900	0	9,999,900	19.9998%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间均不存在关联关系。

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	24	2	2	24
生产人员	125	17	6	136
销售人员	5	2	0	7
技术人员	63	0	0	63
财务人员	5	0	0	5
员工总计	222	21	8	235

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	13	15
专科	74	74
专科以下	134	144
员工总计	222	235

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

公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系及绩效考核激励措施。依据《中华人民共和国社会保障法》为员工缴纳社会保险和住房公积金。

培训计划：公司人力资源部门设立了全面的培训计划，对新入职员工进行入职培训，使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使其了解各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训。公司通过培训，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

需公司承担费用的离退休职工人数：公司没有需要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

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
毛德钢	无变动	销售部副部长	0	0	0

朱世良	无变动	生产部部长	0	0	0
邹春林	无变动	企管部副部长	0	0	0
王军	无变动	技术部副部长	0	0	0
穆世军	无变动	销售部部长	0	0	0
阳凡	无变动	品质部副部长	0	0	0
陈曼红	无变动	企管部副部长	0	0	0
蒋周勤	无变动	财务部副部长	0	0	0
杨建（小）	无变动	生产部副部长	0	0	0

### 核心员工的变动情况

本报告期内，核心员工无变动。

## 三、 公司治理及内部控制

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

### （一） 公司治理基本情况

股份公司设立以来，严格按照《公司法》《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《投资者关系管理制度》《总经理工作细则》《信息披露负责人工作规定》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

### （二） 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在人员、财务、机构、业务等方面与公司关联方完全独立，资产独立，产权清晰，不存在产权权属纠纷或潜在重大纠纷，具有完整的业务体系及面向市场独立经营能力，具备独立完整的供应、生产和销售系统。

#### 1、 业务独立

公司主要业务为粉末冶金制品研发、生产和销售。具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道，公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

## 2、资产独立

公司通过整体变更设立，所有经营性资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，并已办理相关资产权属的变更和转移手续。公司未以自身资产、权益或信誉为股东提供担保，公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况，公司具备完整的与经营有关的业务系统及相关资产。

## 3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东违规干预公司人事任免的情形。公司高级管理人员总经理、财务负责人、董事会秘书没有在其他企业中担任职务或领取薪酬，公司财务人员未在其他企业中兼职，公司董事、高级管理人员不存在兼任公司监事的情形。公司的劳动、人事及工资管理与股东的其他企业严格分离，公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同。员工工资单独造册、单独发放。

## 4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬。公司取得了《开户许可证》，开立了独立的银行账号，不存在与其他企业共用银行帐户的情形。公司办理了代码为 91500104745326080M 的《营业执照》，独立申报纳税、缴纳税款。

## 5、机构独立

按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设立自主权，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与其他企业完全分开且独立运作，不存在合署办公、混合经营的情形。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体流程制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，持续完善公司的财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。报告期内公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷，公司将继续提高内部控制水平。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天衡审字（2026）00786 号			
审计机构名称	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室			
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	黄远勋	彭颖鸿		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	5 万元			

### 审 计 报 告

天衡审字（2026）00786号

重庆聚能粉末冶金股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了重庆聚能粉末冶金股份有限公司（以下简称聚能股份）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，公允反映了聚能股份 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 其他信息

聚能股份管理层对其他信息负责。其他信息包括聚能股份 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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

聚能股份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，聚能股份管理层负责评估聚能股份的持续经营能力，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聚能股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督聚能股份的财务报告过程。

#### **五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对聚能股份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告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聚能股份不能持续经营。

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

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。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：黄远勋

中国·南京

2026年4月24日

中国注册会计师：彭颖鸿

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	670,295.82	1,826,595.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	12,000,393.25	11,002,511.85
衍生金融资产			
应收票据	3	361,127.32	
应收账款	4	31,916,558.11	27,005,785.37
应收款项融资	5	7,335,258.21	8,237,107.16
预付款项	6	1,299,783.88	1,649,149.41
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	7	903,022.47	1,038,799.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	8	22,749,778.56	15,366,110.38
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>77,236,217.62</b>	<b>66,126,059.55</b>
<b>非流动资产：</b>			
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			

固定资产	9	56,475,838.02	55,209,472.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	10	10,556,858.35	10,918,115.35
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	11	0.00	17,731.28
递延所得税资产	12	431,680.44	393,326.39
其他非流动资产	13	1,999,830.58	863,248.00
<b>非流动资产合计</b>		69,464,207.39	67,401,893.13
<b>资产总计</b>		146,700,425.01	133,527,952.68
<b>流动负债：</b>			
短期借款	15	27,000,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	16	7,065,127.73	6,538,353.38
预收款项			
合同负债	17	576,373.13	544,442.99
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	18	1,160,666.29	1,160,267.75
应交税费	19	1,415,169.41	1,648,201.59
其他应付款	20	12,778,805.59	8,858,639.03
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	21	0.00	8,000,000.00
其他流动负债	22	74,928.51	70,777.59
<b>流动负债合计</b>		50,071,070.66	36,820,682.33
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	23	0.00	9,000,000.00

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		0.00	9,000,000.00
<b>负债合计</b>		50,071,070.66	45,820,682.33
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	24	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	25	23,673.55	23,673.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	26	209,821.82	324,490.45
盈余公积	27	17,461,666.17	15,057,990.91
一般风险准备			
未分配利润	28	28,934,192.81	22,301,115.44
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		96,629,354.35	87,707,270.35
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		96,629,354.35	87,707,270.35
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		146,700,425.01	133,527,952.68

法定代表人：骆大国

主管会计工作负责人：骆大国

会计机构负责人：蒋周勤

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		138,784,184.29	108,008,228.10
其中：营业收入	29	138,784,184.29	108,008,228.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		119,819,766.18	95,159,935.51
其中：营业成本	29	100,477,819.87	78,958,255.29

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	30	1,247,998.93	1,058,379.65
销售费用	31	1,135,667.77	931,751.43
管理费用	32	8,883,996.68	6,793,082.38
研发费用	33	7,327,186.91	6,481,198.17
财务费用	34	747,096.02	937,268.59
其中：利息费用	34	731,446.88	941,969.46
利息收入	34	2,303.37	10,601.82
加：其他收益	35	7,444,422.50	7,532,086.34
投资收益（损失以“-”号填列）	36	68,563.53	392,352.36
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）	37	0.00	-256,396.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）	38	-253,181.87	-210,753.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		26,224,222.27	20,305,580.40
加：营业外收入	39	82,089.89	249,019.98
减：营业外支出	40	11,190.51	105,400.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		26,295,121.65	20,449,200.38
减：所得税费用	41	2,258,369.02	1,538,409.75
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		24,036,752.63	18,910,790.63
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）		24,036,752.63	18,910,790.63
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）		24,036,752.63	18,910,790.63
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.48	0.38
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.48	0.38

法定代表人：骆大国

主管会计工作负责人：骆大国

会计机构负责人：蒋周勤

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		74,851,591.19	55,508,833.87
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		7,248,466.16	7,297,338.29

收到其他与经营活动有关的现金	42	84,393.26	860,437.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		82,184,450.61	63,666,609.56
购买商品、接受劳务支付的现金		24,270,676.19	18,481,162.30
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		24,056,266.87	19,291,037.32
支付的各项税费		10,220,742.71	6,941,713.11
支付其他与经营活动有关的现金	42	6,118,672.97	2,505,784.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		64,666,358.74	47,219,697.64
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		17,518,091.87	16,446,911.92
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	42	46,900,000.00	38,900,000.00
取得投资收益收到的现金		68,563.53	392,352.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		46,968,563.53	39,292,352.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,011,508.66	18,700.00
投资支付的现金	42	47,900,000.00	36,200,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		53,911,508.66	36,218,700.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,942,945.13	3,073,652.36
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		800,000.00	10,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	42	12,000,000.00	8,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		12,800,000.00	18,900,000.00
偿还债务支付的现金		800,000.00	15,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,731,446.88	15,941,969.46
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		8,000,000.00	6,500,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		24,531,446.88	38,341,969.46

筹资活动产生的现金流量净额		-11,731,446.88	-19,441,969.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,156,300.14	78,594.82
加：期初现金及现金等价物余额	41	1,826,595.96	1,748,001.14
六、期末现金及现金等价物余额	41	670,295.82	1,826,595.96

法定代表人：骆大国

主管会计工作负责人：骆大国

会计机构负责人：蒋周勤

(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	50,000,000.00				23,673.55			324,490.45	15,057,990.91		22,301,115.44		87,707,270.35
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	50,000,000.00				23,673.55			324,490.45	15,057,990.91		22,301,115.44		87,707,270.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-114,668.63	2,403,675.26		6,633,077.37		8,922,084.00
（一）综合收益总额											24,036,752.63		24,036,752.63
（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									2,403,675.26		-17,403,675.26		-15,000,000.00

1. 提取盈余公积								2,403,675.26		-2,403,675.26		-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-15,000,000.00		-15,000,000.00
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								-114,668.63				-114,668.63
1. 本期提取								1,380,062.12				1,380,062.12
2. 本期使用								1,494,730.75				1,494,730.75
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	50,000,000.00				23,673.55			209,821.82	17,461,666.17		28,934,192.81	96,629,354.35

项目	2024 年											少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	50,000,000.00				23,673.55			318,635.14	13,166,911.85		20,281,403.87		83,790,624.41
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	50,000,000.00				23,673.55			318,635.14	13,166,911.85		20,281,403.87		83,790,624.41
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）								5,855.31	1,891,079.06		2,019,711.57		3,916,645.94
（一）综合收益总额											18,910,790.63		18,910,790.63
（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									1,891,079.06		-16,891,079.06		-15,000,000.00
1. 提取盈余公积									1,891,079.06		-1,891,079.06		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配											-15,000,000.00		-15,000,000.00
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							5,855.31						5,855.31
1. 本期提取							1,152,835.80						1,152,835.80
2. 本期使用							1,146,980.49						1,146,980.49
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	50,000,000.00				23,673.55		324,490.45	15,057,990.91		22,301,115.44			87,707,270.35

法定代表人：骆大国

主管会计工作负责人：骆大国

会计机构负责人：蒋周勤

# 重庆聚能粉末冶金股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

重庆聚能粉末冶金股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为重庆聚能粉末冶金有限公司，于 2015 年 9 月经重庆市工商行政管理局批准，由骆大国、胡文隽、谢英、刘萍和聂勋伦共同发起设立的股份有限公司。公司于 2016 年 3 月 7 日在全国中小企业股份转让系统上市，现持有统一社会信用代码为 91500104745326080M 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 5000.00 万股，注册资本为 5000.00 万元，注册地址：重庆市大渡口区建园路 5 号，无实际控制人。

#### （二）公司主要经营活动

本公司属通用设备制造行业，主要产品和服务为摩托车从动齿、汽摩配件和空调配件等。

#### （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 24 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、 重要会计政策、会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

本公司以 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。

#### （四）记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额大于 20 万的应收账款
本期重要的应收款项核销	单项金额大于 10 万的应收账款
账龄超过一年的重要其他应付款	单项金额大于 10 万的其他应付款
收到/支付的重要的投资活动有关现金	金额大于 50 万

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （七）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

##### 2. 外币财务报表的折算

境外经营的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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

#### （八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### 1. 金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

## 2. 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

### （1）金融资产的初始计量：

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

### （2）金融资产的后续计量：

#### 1) 以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

#### 3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

### **3. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

### **4. 金融负债的分类和计量**

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。

#### **(1) 金融负债的初始计量**

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### **(2) 金融负债的后续计量**

##### **1) 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。

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，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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

### **5. 金融资产和金融负债的抵销**

同时满足下列条件的，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：

具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

## **6. 金融工具的公允价值确定**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

## **7. 金融工具减值（不含应收款项）**

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

### **（九）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法**

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应

收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	账龄分析法
银行承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票等。	不计提
商业承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取商业承兑汇票等。	不计提

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，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，编制应收款项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。

账 龄	应收款项计提比例（%）
1年以内（含1年）	3.00
1至2年	5.00
2至3年	10.00
3至4年	30.00
4至5年	50.00
5年以上	100.00

#### （十）应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

#### （十一） 存货

##### 1. 存货的分类

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

## 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、产成品发出时按月末一次加权平均法计价。

## 3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本公司对主要原材料、在产品、产成品按单个项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的原材料按类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备的存货，可变现净值按库存商品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

## 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

## （十二） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件及初始计量

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。固定资产仅在与其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. 固定资产折旧

本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	50	5.00	1.90
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

本公司至少在每年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。

## （十三） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

#### （十四） 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化金额的计算方法

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

#### （十五） 无形资产

##### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

##### 2. 无形资产的摊销方法

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	预计使用寿命（年）	使用寿命的确定依据
土地使用权	50年	按照产权证记载年限摊销
软件	5年	经济年限

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

(2) 对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

### 3. 内部研究开发项目

#### (1) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入材料、折旧及待摊费用、其他费用等。

#### (2) 划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

#### (3) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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，予以资本化：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

(4) 研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

### (十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值

准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### （十七） 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。

类别	受益期（年）	备注
装修费	3年	按照受益期限摊销
临时设施	3年	按照受益期限摊销

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （十八） 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### （十九） 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬

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。

## 2. 离职后福利

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

## 3. 辞退福利

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

## 4. 其他长期职工福利

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。

### （二十） 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### （二十一） 收入

#### 1. 业务类型及收入确认方法

（1）商品销售收入，公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让产品的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入，取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。公司在客户取得相关商品，进行用量挂账或签收时，

确认销售收入的实现。

## **(二十二) 合同成本**

### **1. 取得合同的成本**

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并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,计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

### **2. 履行合同的成本**

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的,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;(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;(3)该成本预期能够收回。确认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,计入当期损益。

### **3. 合同成本减值**

合同成本账面价值高于下列两项的差额的,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预期能够取得的剩余对价;(2)为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(二十三) 政府补助**

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,不包括政府作为所有者投入的资本。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。

政府补助同时满足下列条件的,予以确认:(1)企业能够满足政府补助所附条件;(2)企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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；用于补偿企业已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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。递延收益在相关资产使用寿命内按照合理、系统方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### （二十四） 所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

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

## （二十五） 租赁

### 1. 作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

### 2. 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## （二十六） 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

### 2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### （一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售收入；提供加工、修理修配劳务收入；提供有形动产租赁服务收入；出租不动产收入	13%、9%、3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	15%	

## （二）税收优惠政策及依据

根据财政部、税务总局、国家发展改革委联合下发的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，本公司主营业务符合鼓励类产业的规定，本公司所得税减按 15% 征收。

根据《财政部 国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70 号）的规定，本公司符合相关享受条件，按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除。

根据财政部、国家税务总局联合下发的《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税〔2016〕52 号），本公司 2004 年被认定为福利企业，适用增值税即征即退每人每年 86,400.00 元标准的相关政策。

根据财政部、国家税务总局联合下发的《关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税〔2010〕121 号），以及《重庆市财政局重庆市地方税务局关于转发〈财政部国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知〉的通知》（渝财税〔2011〕25 号）的规定，本公司符合一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于 25%（含 25%）且实际安置残疾人人数高于 10 人（含 10 人）的单位可减征或免征该年度城镇土地使用税的规定，本公司免征土地使用税。

## 五、财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2025 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,363.76	10,021.96
银行存款	662,932.06	1,816,574.00
其他货币资金		
合计	670,295.82	1,826,595.96
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益	12,000,393.25	11,002,511.85

项目	期末余额	期初余额
的金融资产		
其中：银行理财产品	12,000,393.25	11,002,511.85
合计	12,000,393.25	11,002,511.85

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	361,127.32	
合计	361,127.32	

#### 2. 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	361,127.32	100.00			361,127.32
其中：银行承兑汇票组合					
商业承兑汇票组合	361,127.32	100.00			361,127.32
合计	361,127.32	100.00			361,127.32

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票组合					
商业承兑汇票组合					
合计					

#### 3. 按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	361,127.32		
合计	361,127.32		

**注释4. 应收账款**

**1. 按账龄披露应收账款**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	32,843,359.96	27,746,202.85
1—2年	12,120.00	37,916.82
2—3年	25,089.80	
3—4年		71,388.15
4—5年	48,808.25	11,951.84
5年以上	1,360,913.61	1,360,914.30
小计	34,290,291.62	29,228,373.96
减：坏账准备	2,373,733.51	2,222,588.59
合计	31,916,558.11	27,005,785.37

**2. 按坏账计提方法分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,290,291.62	100.00	2,373,733.51	6.92	31,916,558.11
其中：账龄组合	34,290,291.62	100.00	2,373,733.51	6.92	31,916,558.11
合计	34,290,291.62	100.00	2,373,733.51	6.92	31,916,558.11

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,228,373.96	100.00	2,222,588.59	7.60	27,005,785.37
其中：账龄组合	29,228,373.96	100.00	2,222,588.59	7.60	27,005,785.37
合计	29,228,373.96	100.00	2,222,588.59	7.60	27,005,785.37

### 3. 按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	32,843,359.96	985,300.80	3.00
1—2年	12,120.00	606.00	5.00
2—3年	25,089.80	2,508.98	10.00
3—4年			
4—5年	48,808.25	24,404.12	50.00
5年以上	1,360,913.61	1,360,913.61	100.00
合计	34,290,291.62	2,373,733.51	6.92

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,222,588.59	151,144.92				2,373,733.51
其中：账龄组合	2,222,588.59	151,144.92				2,373,733.51
合计	2,222,588.59	151,144.92				2,373,733.51

#### 5. 本期无实际核销的应收账款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
第一名	7,469,311.64		7,469,311.64	21.78	224,079.35
第二名	5,711,640.20		5,711,640.20	16.66	171,349.21
第三名	2,129,750.53		2,129,750.53	6.21	63,892.52
第四名	2,749,228.03		2,749,228.03	8.02	82,476.84
第五名	1,884,841.09		1,884,841.09	5.50	56,545.23
合计	19,944,771.49		19,944,771.49	58.17	598,343.15

#### 注释5. 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,335,258.21	8,237,107.16
合计	7,335,258.21	8,237,107.16

本公司认为,所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高,不存在重大的信用风险,因此未计提减值准备。

## 2. 期末公司无已质押的应收款项融资

## 3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资:

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	33,150,817.39	
商业承兑汇票		
合计	33,150,817.39	

## 注释6. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,229,539.15	94.60	1,649,149.41	100.00
1至2年	70,244.73	5.40		
2至3年				
3年以上				
合计	1,299,783.88	100.00	1,649,149.41	100.00

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	521,673.25	40.14	2025年	未到期结算
第二名	308,557.00	23.74	2025年	未到期结算
第三名	128,000.00	9.85	2025年	未到期结算
第四名	72,522.72	5.58	2025年	未到期结算
第五名	56,404.29	4.34	2025年	未到期结算
合计	1,087,157.26	83.65		

## 注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	903,022.47	1,038,799.42
合计	903,022.47	1,038,799.42

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### （一）其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	41,260.00	75,000.00
1—2年		920,000.00
2—3年	920,000.00	50,000.39
3—4年	50,000.39	
4—5年		94,098.15
5年以上	395,898.17	301,800.02
小计	1,407,158.56	1,440,898.56
减：坏账准备	504,136.09	402,099.14
合计	903,022.47	1,038,799.42

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金押金	1,407,158.56	1,440,898.56
小计	1,407,158.56	1,440,898.56
减：坏账准备	504,136.09	402,099.14
合计	903,022.47	1,038,799.42

#### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,407,158.56	100.00	504,136.09	35.83	903,022.47
其中：账龄组合	1,407,158.56	100.00	504,136.09	35.83	903,022.47
合计	1,407,158.56	100.00	504,136.09	35.83	903,022.47

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,440,898.56	100.00	402,099.14	27.91	1,038,799.42
其中：账龄组合	1,440,898.56	100.00	402,099.14	27.91	1,038,799.42
合计	1,440,898.56	100.00	402,099.14	27.91	1,038,799.42

#### 4. 按组合计提坏账准备

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	41,260.00	1,237.80	3.00
1—2年			
2—3年	920,000.00	92,000.00	10.00
3—4年	50,000.39	15,000.12	30.00
4—5年			
5年以上	395,898.17	395,898.17	100.00
合计	1,407,158.56	504,136.09	35.83

#### 5. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	402,099.14			402,099.14
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	102,036.95			102,036.95
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	504,136.09			504,136.09

#### 6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	402,099.14	102,036.95				504,136.09
其中：账龄组合	402,099.14	102,036.95				504,136.09
合计	402,099.14	102,036.95				504,136.09

#### 7. 本期无实际核销的其他应收款

#### 8. 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的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金及押金	530,000.00	1 年以内 10,000.00 2-3 年 520,000.00	37.66	52,300.00
第二名	保证金及押金	400,000.00	2-3 年	28.43	40,000.00
第三名	保证金及押金	331,060.41	1 年以内 31,260.00 3-4 年 50,000.39 5 年以上 249,800.02	23.53	265,737.94
第四名	保证金及押金	115,098.15	5 年以上	8.18	115,098.15
第五名	保证金及押金	20,000.00	5 年以上	1.42	20,000.00
合计		1,396,158.56		99.22	493,136.09

#### 注释8. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,824,411.20		7,824,411.20

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	3,847,031.25		3,847,031.25
库存商品	11,078,336.11		11,078,336.11
合计	22,749,778.56		22,749,778.56

续：

项目	期初余额		
	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	4,580,250.51		4,580,250.51
在产品	1,910,678.57		1,910,678.57
库存商品	8,875,181.30		8,875,181.30
合计	15,366,110.38		15,366,110.38

#### 注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	56,475,838.02	55,209,472.11
固定资产清理		
合计	56,475,838.02	55,209,472.11

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑 物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	30,451,941.97	49,490,106.33	1,493,126.01	978,540.28	82,413,714.59
2. 本期增加 金额		5,996,658.33	98,020.37	602,675.81	6,697,354.51
购置		5,996,658.33	98,020.37	602,675.81	6,697,354.51
其他增加					
3. 本期减少 金额					
处置或报废					
4. 期末余额	30,451,941.97	55,486,764.66	1,591,146.38	1,581,216.09	89,111,069.10
二. 累计折旧					
1. 期初余额	1,832,191.85	23,596,733.26	1,287,129.50	488,187.87	27,204,242.48

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
2. 本期增加金额	578,586.90	4,465,399.64	186,888.78	200,113.28	5,430,988.60
本期计提	578,586.90	4,465,399.64	186,888.78	200,113.28	5,430,988.60
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	2,410,778.75	28,062,132.90	1,474,018.28	688,301.15	32,635,231.08
三. 减值准备					
1. 期初余额					
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	28,041,163.22	27,424,631.76	117,128.10	892,914.94	56,475,838.02
2. 期初账面价值	28,619,750.12	25,893,373.07	205,996.51	490,352.41	55,209,472.11

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无通过经营租赁租出的固定资产

4. 期末无未办妥产权证书的固定资产

5. 期末固定资产不存在减值迹象。

#### 注释10. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	12,504,200.00	555,864.94	13,060,064.94
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	12,504,200.00	555,864.94	13,060,064.94
二. 累计摊销			
1. 期初余额	2,021,512.13	120,437.46	2,141,949.59
2. 本期增加金额	250,083.96	111,173.04	361,257.00

项目	土地使用权	软件	合计
本期计提	250,083.96	111,173.04	361,257.00
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,271,596.09	231,610.50	2,503,206.59
三. 减值准备			
1. 期初余额			
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	10,232,603.91	324,254.44	10,556,858.35
2. 期初账面价值	10,482,687.87	435,427.48	10,918,115.35

2. 期末无未办妥产权证书的土地使用权

3. 期末无形资产不存在减值迹象

**注释11. 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
临时设施	17,731.28		17,731.28		
合计	17,731.28		17,731.28		

**注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债**

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
信用减值损失	2,877,869.60	431,680.44	2,624,687.73	393,703.16
合计	2,877,869.60	431,680.44	2,624,687.73	393,703.16

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动			2,511.85	376.77
合计			2,511.85	376.77

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		431,680.44	-376.77	393,326.39
递延所得税负债			-376.77	

**注释13. 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	1,999,830.58	863,248.00
合计	1,999,830.58	863,248.00

**注释14. 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	30,451,941.97	28,041,163.22	抵押	抵押给银行
无形资产	12,504,200.00	10,232,603.91	抵押	抵押给银行
合计	42,956,141.97	38,273,767.13		

续：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	30,451,941.97	28,619,750.12	抵押	抵押给银行
无形资产	12,504,200.00	10,482,687.87	抵押	抵押给银行
合计	42,956,141.97	39,102,437.99		

**注释15. 短期借款**

**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	27,000,000.00	10,000,000.00
合计	27,000,000.00	10,000,000.00

**2. 短期借款说明**

本公司与重庆农村商业银行股份有限公司大渡口支行签订《流动资金借款合同》(HT2025090800068408)，借款本金为 2700 万元，借款期限为 2025 年 9 月 8 日至 2026 年 9 月 7 日，借款利率 2.60%，借款抵押物位于大渡口区跳蹬镇建园路 5 号的房地产，保证人为骆大国、文德平、聂勋伦、钟阳芹、胡文隽、蔡智均、谢英、邹青松、刘萍、赖为钢。

**注释16. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	7,065,127.73	6,538,353.38
合计	7,065,127.73	6,538,353.38

**注释17. 合同负债**

**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收销售货款	576,373.13	544,442.99
合计	576,373.13	544,442.99

**注释18. 应付职工薪酬**

**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,160,267.75	21,879,990.19	21,879,591.65	1,160,666.29
离职后福利-设定提存计划		2,176,675.22	2,176,675.22	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,160,267.75	24,056,665.41	24,056,266.87	1,160,666.29

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	797,338.17	19,063,400.00	19,063,001.46	797,736.71
职工福利费		1,375,361.09	1,375,361.09	
社会保险费		1,266,429.21	1,266,429.21	
其中：基本医疗保险费		923,437.97	923,437.97	
补充医疗保险		197,879.56	197,879.56	
工伤保险费		145,111.68	145,111.68	
生育保险费				
住房公积金		73,223.00	73,223.00	
工会经费和职工教育经费	362,929.58	101,576.89	101,576.89	362,929.58
合计	1,160,267.75	21,879,990.19	21,879,591.65	1,160,666.29

**3. 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,110,715.37	2,110,715.37	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费		65,959.85	65,959.85	
合计		2,176,675.22	2,176,675.22	

**注释19. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	235,229.87	747,337.06
企业所得税	1,045,527.64	788,638.85
个人所得税	39,775.09	29,207.58
城市维护建设税	44,088.46	38,630.62
教育费附加	31,491.75	27,593.28
印花税	19,050.07	16,787.57
环保税	6.53	6.63
合计	1,415,169.41	1,648,201.59

**注释20. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,778,805.59	8,858,639.03
合计	12,778,805.59	8,858,639.03

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

**(一) 其他应付款**

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	531,405.59	704,739.03
押金及保证金	54,000.00	58,000.00
往来款	63,500.00	63,500.00
股东借款	12,000,000.00	8,000,000.00
其他	129,900.00	32,400.00
合计	12,778,805.59	8,858,639.03

**2. 账龄超过一年的重要其他应付款**

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	120,000.00	质量保证金

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第二名	105,000.00	质量保证金
第三名	100,000.00	质量保证金
合计	325,000.00	

**注释21. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		8,000,000.00
合计		8,000,000.00

**注释22. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	74,928.51	70,777.59
合计	74,928.51	70,777.59

**注释23. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证借款		17,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		8,000,000.00
合计		9,000,000.00

**注释24. 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

**注释25. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	23,673.55			23,673.55
合计	23,673.55			23,673.55

**注释26. 专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	324,490.45	1,380,062.12	1,494,730.75	209,821.82
合计	324,490.45	1,380,062.12	1,494,730.75	209,821.82

**注释27. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,057,990.91	2,403,675.26		17,461,666.17
合计	15,057,990.91	2,403,675.26		17,461,666.17

**注释28. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	22,301,115.44	20,281,403.87
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	22,301,115.44	20,281,403.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,036,752.63	18,910,790.63
减：提取法定盈余公积	2,403,675.26	1,891,079.06
应付普通股股利	15,000,000.00	15,000,000.00
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	28,934,192.81	22,301,115.44

**注释29. 营业收入和营业成本**

**1. 营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	138,784,184.29	100,477,819.87	108,008,228.10	78,958,255.29
其他业务				
合计	138,784,184.29	100,477,819.87	108,008,228.10	78,958,255.29

**2. 营业收入、营业成本的分解信息**

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
摩托车用配件	48,511,527.30	35,954,337.96	42,885,811.76	31,808,528.48
汽车用配件	63,271,223.61	43,419,897.51	48,028,652.56	34,596,703.23
电动工具用配件	20,192,142.62	16,118,712.66	10,576,646.08	7,819,182.14
其他用配件	6,809,290.76	4,984,871.74	6,517,117.70	4,733,841.44
合计	138,784,184.29	100,477,819.87	108,008,228.10	78,958,255.29

**注释30. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	478,615.05	377,843.42

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	341,867.90	269,888.16
房产税	360,831.60	360,831.60
环保税	26.63	26.97
印花税	66,657.75	49,789.50
合计	1,247,998.93	1,058,379.65

**注释31. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
车辆费用	443,891.38	421,638.62
职工薪酬	451,780.12	362,139.51
检测服务费		2,286.44
业务招待费	131,405.95	76,901.20
差旅费	106,442.45	66,540.83
其他	2,147.87	2,244.83
合计	1,135,667.77	931,751.43

**注释32. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,011,852.03	5,264,227.39
中介机构费用	690,474.24	594,629.30
折旧摊销费	555,338.74	615,533.46
差旅费	33,131.90	69,949.10
办公费	42,327.85	30,948.09
通讯费	27,008.91	26,754.08
业务招待费	54,660.60	25,429.50
其他	469,202.41	165,611.46
合计	8,883,996.68	6,793,082.38

**注释33. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,876,426.76	2,438,558.78
物料消耗	2,549,686.80	2,509,011.76
折旧费	671,722.87	507,649.74
模具费	802,314.37	510,139.69

项目	本期发生额	上期发生额
动力	427,036.11	378,811.96
其他		137,026.24
合计	7,327,186.91	6,481,198.17

**注释34. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	731,446.88	941,969.46
减：利息收入	2,303.37	10,601.82
汇兑损益	11,821.32	
银行手续费	6,131.19	5,900.95
其他		
合计	747,096.02	937,268.59

**注释35. 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,248,466.16	7,297,338.29
增值税加计扣除	195,956.34	234,748.05
合计	7,444,422.50	7,532,086.34

**注释36. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	68,563.53	392,352.36
合计	68,563.53	392,352.36

**注释37. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		-256,396.97
合计		-256,396.97

**注释38. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-151,144.92	-203,434.26
其他应收款坏账损失	-102,036.95	-7,319.66
合计	-253,181.87	-210,753.92

**注释39. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	82,088.92	232,400.00	82,088.92
其他	0.97	16,619.98	0.97
合计	82,089.89	249,019.98	82,089.89

**注释40. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00		10,000.00
其他	1,190.51	105,400.00	1,190.51
合计	11,190.51	105,400.00	11,190.51

**注释41. 所得税费用**

**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,296,723.07	675,963.54
递延所得税费用	-38,354.05	862,446.21
合计	2,258,369.02	1,538,409.75

**2. 本期会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	26,295,121.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,944,268.26
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	14,291.25
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	11,163.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发支出和残疾人工资加计扣除影响	-1,711,354.48
所得税费用	2,258,369.02

**注释42. 现金流量表项目**

**1. 与经营活动有关的现金**

**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
收质保金、押金		489,000.00
政府补助		232,400.00
利息收入	2,303.37	10,601.82
其他	82,089.89	128,435.58
合计	84,393.26	860,437.40

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	2,018,646.07	1,839,673.11
经营性往来付款	4,100,026.90	666,111.80
合计	6,118,672.97	2,505,784.91

## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 收到的重要的投资活动有关现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回银行理财产品本金	46,900,000.00	38,900,000.00
合计	46,900,000.00	38,900,000.00

### (2) 支付的重要的投资活动有关现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品	47,900,000.00	36,200,000.00
合计	47,900,000.00	36,200,000.00

## 3. 与筹资活动有关的现金

### (1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东无偿借款	12,000,000.00	8,000,000.00
合计	12,000,000.00	8,000,000.00

### (2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还股东借款	8,000,000.00	6,500,000.00
合计	8,000,000.00	6,500,000.00

### (3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加
----	------	------

		现金变动	非现金变动
短期借款	10,000,000.00	800,000.00	16,200,000.00
其他应付款	8,000,000.00	12,000,000.00	
一年内到期的非流动负债	8,000,000.00		
长期借款	9,000,000.00		
合计	35,000,000.00	12,800,000.00	16,200,000.00

续：

项目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款			27,000,000.00
其他应付款	8,000,000.00		12,000,000.00
一年内到期的非流动负债	800,000.00	7,200,000.00	
长期借款		9,000,000.00	
合计	8,800,000.00	16,200,000.00	39,000,000.00

#### 注释43. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	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	24,036,752.63	18,910,790.63
加：信用减值损失	253,181.87	210,753.92
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,430,988.60	4,883,434.49
使用权资产折旧		
无形资产摊销	361,257.00	361,257.00
长期待摊费用摊销	17,731.28	1,064,166.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		256,396.97
财务费用（收益以“-”号填列）	731,446.88	941,969.46
投资损失（收益以“-”号填列）	-68,563.53	-392,352.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-38,354.05	862,446.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

项目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,383,668.18	-5,062,905.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-83,794,934.36	-32,686,445.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	77,972,253.73	27,097,399.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,518,091.87	16,446,911.92
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	670,295.82	1,826,595.96
减：现金的期初余额	1,826,595.96	1,748,001.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,156,300.14	78,594.82

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	670,295.82	1,826,595.96
其中：库存现金	7,363.76	10,021.96
可随时用于支付的银行存款	662,932.06	1,816,574.00
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	670,295.82	1,826,595.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 六、政府补助

### （一）报告期末按应收金额确认的政府补助

公司报告期末无按应收金额确认的政府补助。

### （二）涉及政府补助的负债项目

公司报告期末无涉及政府补助的负债项目。

### （三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		
与收益相关的政府补助	7,330,555.08	7,529,738.29
合计	7,330,555.08	7,529,738.29

## 七、与金融工具相关的风险披露

### （一）金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

#### 1. 市场风险

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。

（1）汇率风险，汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元或港币的借款及银行存款有关，由于美元或港元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等美元或港元的借款及银行存款于本公司总资产所占比例较小，此外本公司主要经营活动均以人民币结算，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

（2）利率风险—公允价值变动风险，本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款、长期借款。由于固定利率借款主要为短期借款、长期借款，因此本公司之董事认为公允价值变动风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

（3）其他价格风险，本公司持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以其公允价值列示。因此，本公司面临价格风险。本公司持有的分类为交易性金融资产的投资系购买的银行理财产品，因此，本公司董事认为公司面临之价格风险并不重大。

#### 2. 信用风险

信用风险是指因交易对手或债务人未能履行其全部或部分支付义务而造成本公司发生损失的风险。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。信用风险敞口通过

对交易对手方设定额度加以控制，且每年经复核和审批。应收账款的债务人为大量分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。货币资金和衍生金融工具的信用风险是有限的，因为交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行。

### 3. 流动风险

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

(1) 本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1 年以上
应付账款	7,065,127.73	
其他应付款	12,778,805.59	
短期借款	27,000,000.00	
合计	46,843,933.32	

(2) 管理金融负债流动性的方法：

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## (二) 金融资产转移

### 1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书、贴现	应收款项融资中背书、贴现的银行承兑汇票	88,284,311.85	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		88,284,311.85		

### 2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书、贴现	88,284,311.85	
合计		88,284,311.85	

### 3. 继续涉入的转移金融资产

无。

## 八、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第1层次公允价值计量	第2层次公允价值计量	第3层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			19,335,651.46	19,335,651.46
(一) 交易性金融资产			12,000,393.25	12,000,393.25
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			12,000,393.25	12,000,393.25
(二) 应收款项融资			7,335,258.21	7,335,258.21

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

本公司持有的交易性金融资产为非保本浮动收益的银行理财产品，其公允价值是采用约定的预期收益率计算的未来现金流量折现的方法来确定的。

本公司持有的应收款项融资主要系银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本公司的主要股东情况

本公司的主要股东为5位自然人，分别为骆大国、刘萍、谢英、胡文隽、聂勋伦，其持有股份分别为骆大国9,999,900股，占比19.9998%；胡文隽10,000,000股，占比20.0000%；谢英10,000,000股，占比20.0000%；刘萍10,000,000股，占比20.0000%；聂勋伦10,000,000股，占比20.0000%。本公司无实际控制人。

### (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
蔡智均	公司的主要股东关系密切的家庭成员
赖为钢	公司的主要股东关系密切的家庭成员
文德平	公司的主要股东关系密切的家庭成员

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
钟阳芹	公司的主要股东关系密切的家庭成员
邹青松	公司的主要股东关系密切的家庭成员

### (三) 关联方交易

#### 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
骆大国、文德平、聂勋伦、钟阳芹、胡文隽、蔡智均、谢英、邹青松、刘萍、赖为钢	27,000,000.00	2025-9-8	2026-9-7	否
合计	27,000,000.00			否

#### 2. 关联方资金拆借

##### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
骆大国	4,800,000.00	2025-6-9	借款周期1年以上	借款利率0.00%
胡文隽	2,400,000.00	2025-6-9		
谢英	2,400,000.00	2025-6-9		
聂勋伦	2,400,000.00	2025-6-9		
合计	12,000,000.00			

本公司 2025 年度归还借款 800.00 万元，借入 1200.00 万元，截止 2025 年 12 月 31 日，借款余额为 1200.00 万元。

#### 3. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款		12,000,000.00	8,000,000.00
	骆大国	4,800,000.00	3,200,000.00
	胡文隽	2,400,000.00	1,000,000.00
	谢英	2,400,000.00	1,600,000.00
	刘萍		600,000.00
	聂勋伦	2,400,000.00	1,600,000.00

#### 4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	615,159.43	583,148.94

## 十、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

根据重庆聚能粉末冶金股份有限公司《2025 年度权益分派预案》的议案，公司拟定以目前总股本 50,000,000 股为基数，以未分配利润向公司全体股东每 10 股派发现金红利 3.000000 元。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、 其他重要事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助(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)	82,088.92	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	68,563.53	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,189.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额	20,919.44	
合计	118,543.47	

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	26.42	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	26.29	0.48	0.48

重庆聚能粉末冶金股份有限公司

2026年4月24日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助((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)	82,088.92
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	68,563.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,189.54
<b>非经常性损益合计</b>	<b>139,462.91</b>
减: 所得税影响数	20,919.44
少数股东权益影响额(税后)	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>118,543.47</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用