

证券简称：ST 诺宝嘉

证券代码：872197

主办券商：山西证券



**ST 诺宝嘉**  
**NEEQ: 872197**

**山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司**  
**ShanDongHanobocar Energy-saving Technology 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、公司负责人魏永强、主管会计工作负责人魏永强及会计机构负责人（会计主管人员）李雪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、山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙） 对公司出具了保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见的《审计报告》，该意见客观地反映了公司应收账款可收回性影响，揭示了公司存在的风险。

汉诺宝嘉所处行业为建筑建材行业，所涉及到的应收账款多为前期施工项目未结余款，应收账款存在周期性为建筑行业普遍存在情况。虽然建筑行业近两年波动较大，但依照国家政策方针，基础建设仍为民之根本，公司在战略选择及经营理念上也随之做出调整。公司将加大应收账款的催收力度，由公司销售、财务部门牵头，对应收款项实施严密监控，及时催收逾期或账龄较长的应收款项，尽可能的降低乃至避免损失，确保应收账款在尽快回笼。

同时公司董事会认为上述保留意见所涉及事项对公司2025年度报告期内的财务状况、经营成果和现金流量无实质性重大影响。

公司计划在2026年，优化产能与产品结构，淘汰落后低效产能，聚焦高附加值、绿色环保型建材产品，提升产品差异化竞争力，减少低价同质化竞争；拓展多元市场渠道，以现有产品线的生产为基础，增加工业园区类施工建设项目。持续增强科研能力，增强核心竞争力；加大应收账款的催收力度，对应收款项实施严密监控，及时催收逾期或账龄较长的应收款项，尽可能的降低乃至避免损失。

- 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 .....	14
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 .....	111

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	董秘办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、汉诺宝嘉	指	山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司
宝嘉新材料	指	山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司，公司全资子公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日
上期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统、股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国务院	指	中华人民共和国国务院
发改委	指	中华人民共和国国家发展与改革委员会
《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》
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ShanDongHanobocarEnergy-savingTechnologyCo.,LTD.		
	Hanobocar		
法定代表人	魏永强	成立时间	2003 年 6 月 19 日
控股股东	控股股东为魏永强	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为魏永强，一致行动人为魏永壮
行业（挂牌公司管理型行业分类）	（C）制造业-（C30）非金属矿物制品业-（C303）砖瓦、石材等建筑材料制造-（C3039）其他建筑材料制造		
主要产品与服务项目	建筑节能外墙外保温装饰工程及绿色建筑材料的研发、生产与销售		
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	ST 诺宝嘉	证券代码	872197
挂牌时间	2017 年 9 月 21 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,200,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市丰台区丽泽平安国际金融大厦 A 座 25 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李响	联系地址	山东济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 2-2416 室
电话	0531-88873916	电子邮箱	lx123921@163.com
传真	0531-88873916		
公司办公地址	济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 2-2416 室	邮政编码	250101
公司网址	<a href="http://www.sdbaojia.com/">http://www.sdbaojia.com/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	913701007517610543		
注册地址	山东省济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 2-2420 室		
注册资本（元）	20,200,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于非金属矿物制品业，是一家集研发、生产、销售、施工于一体的省级创新型中小企业。公司的主营业务是专注为客户提供建筑节能系统解决方案以及配合智能家居工程所需的轻质抹灰石膏、石膏基自流平、防水砂浆、隧道地铁防火装饰一体板、医用空间洁净板等绿色新型建材的专业公司，公司以创新的建筑节能系统解决方案为核心竞争力，致力于为新建筑、既有建筑节能改造及终端装饰装修客户提供技术优化、材料销售、工程施工于一体的建筑节能系统解决方案。公司拥有《建筑装饰装修工程专业承包二级》资质以及《防水防腐保温工程专业承包二级》资质，和稳定的核心技术人员团队。公司主要通过参与建筑开发商、总包方及终端客户的招投标获取施工项目；与建设单位及施工单位达成战略合作关系，进入其材料采购数据库，由总包单位进行选择，获得绿色建筑材料销售订单。公司收入来源主要是建筑外墙外保温建设工程方案设计与施工，以及绿色建筑材料的研发、生产与销售。

虽然建筑行业近两年波动较大，但依照国家政策方针，基础建设仍为民之根本，公司在战略选择及经营理念上也随之做出调整。公司未来发展方向，总体以现有产品线的生产为基础，增加工业园区类施工建设项目，新建“新型医用洁净 HN 板生产线”为增值产品。另外，公司与山东大学信息工程学院共同开发“重点防护单位察打一体反无人机系统”已开始推进展开，多维度增强公司核心竞争力。公司自成立以来，一直以技术为导向，创新为核心，在绿色环保新型建材领域有着诸多创新与发展，截止本期末创新数据如下：已累计获得授权发明专利 7 件，其中子公司 7 件。获得授权实用新型 15 件，其中子公司 12 件。取得软件著作权 15 件，其中子公司 10 件。已提交未授权发明专利 3 个，其中子公司 1 个。子公司已提交未授权实用新型 4 个。

报告期内及报告期末至披露日，公司商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	9,458,692.41	10,451,770.02	-9.5%
毛利率%	11.75%	21.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,205,234.56	-7,042,745.46	54.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,368,247.91	-6,829,993.46	50.68%
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）	53.03%	-307.36%	-
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	55.73%	-298.07%	-

的净利润计算)			
基本每股收益	-0.16	-0.35	-54.29%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	47,994,842.53	48,216,134.07	-0.46%
负债总计	51217129.78	47,579,154.23	7.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	-7,646,734.06	-4,441,499.50	72.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.38	-0.22	-72.73%
资产负债率% (母公司)	135.5%	131.31%	-
资产负债率% (合并)	106.73%	98.68%	-
流动比率	96%	74.00%	-
利息保障倍数	-1.83	-3.55	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-5,341,990.82	-5,123,759.74	-4.26%
应收账款周转率	114.4%	29.98%	-
存货周转率	144.02%	243.00%	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-0.46%	-20.72%	-
营业收入增长率%	-9.5%	89.63%	-
净利润增长率%	-	-	-

### 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	213,850.18	0.4%	425,878.88	0.88%	-47.79%
应收票据					
应收账款	10,382,193.85	21.6%	6,155,659.25	12.77%	68.66%
存货	6,460,571.87	13.4%	5,130,465.50	10.64%	25.93%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	7,848,104.76	16.35%	8,755,499.08	18.16%	-10.36%
在建工程	2,960,689.65	6.16%	2,874,123.10	5.96%	3.01%
无形资产	3,958,181.3	8.24%	4,069,164.86	8.44%	-2.73%
商誉					
短期借款	8,011,000	16.68%	8,000,000.00	16.59%	0.14%
长期借款	27,640,006.43	57.58%	12,265,334.60	25.44%	125.35%
预付帐款	3,203,147.23	6.67%	8,321,693.88	17.26%	-61.51%
其他应付款	7,758,002.72	16.16%	8,901,195.09	18.46%	-12.73%

合同资产					
应付账款	1,800,131.09	3.75%	4,508,065.17	9.35%	-60.07%
预收账款					
其他应收款	2,795,957.13	6%	4,747,116.32	9.85%	-40.89%

**项目重大变动原因**

<p><b>1. 货币资金：</b>本期期末余额较上年期末下降 47.79%，主要系本期销售回款放缓、经营性资金占用增加，同时资本性支出消耗资金所致。</p> <p><b>2. 应收账款：</b>本期期末余额较上年期末增长 68.66%，主要系公司为拓展市场放宽信用政策，赊销规模扩大，同时下游客户回款延迟所致。</p> <p><b>3. 预付账款：</b>本期期末余额较上年期末下降 61.51%，主要系本期采购规模收缩，同时优化供应商结算政策，减少预付款项占用所致。</p> <p><b>4. 长期借款：</b>本期期末余额较上年期末增长 125.35%，主要系公司为补充营运资金、支持在建项目投入，新增大额长期银行借款所致。</p>
---

**(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	9,458,692.41	-	10,451,770.02	-	-9.5%
营业成本	8,346,803.61	88.24%	8,241,183.29	78.85%	1.28%
毛利率%	11.75%	-	21.15%	-	-
销售费用	175,359.8	1.85%	236,044.02	2.26%	-25.71%
管理费用	1,912,342.49	20.22%	<b>2,501,806.73</b>	<b>23.94%</b>	-23.56%
研发费用	760,501.24	8.04%	986,184.67	9.44%	-22.88%
财务费用	1,392,155.39	14.72%	1,877,082.46	17.96%	-25.83%
信用减值损失	-685,659.4	-7.2%	461,928.70	4.42%	-248.43%
资产减值损失			-5,603,777.87	-53.62%	-100%
其他收益			124,165.08	1.19%	-100%
投资收益					
公允价值变动 收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-3,703,414.54	-39.15%	-8,547,654.46	-81.78%	-56.67%
营业外收入	40,946.52	0.43%	13,263.82	0.13%	208.71%
营业外支出	91,303.1	0.97%	336,015.82	3.21%	-72.83%
净利润	-3,859,267.09	-40.8%	-7,557,361.70	-72.31%	-48.93%

**项目重大变动原因**

1. 营业收入同比下降 9.50%，主要系宏观经济环境影响，下游市场需求疲软，公司主动优化业务结构，缩减低毛利订单所致。
2. 营业成本同比上升 1.28%，毛利率同比下降 9.4 个百分点，主要系上游原材料价格上涨推高生产成本，且营收下滑导致成本占比被动提升，产品议价能力不足无法完全传导成本压力所致。
3. 销售、管理、研发、财务费用分别同比下降 25.71%、23.56%、22.88%、25.83%，主要系公司推行精细化成本管控，优化组织架构、缩减非必要开支、优化债务结构所致。
4. 信用减值损失由上年收益转为本期损失，变动 - 248.43%，主要系下游客户逾期风险上升，公司基于谨慎性原则计提坏账准备，且上年同期存在大额坏账转回所致。
5. 资产减值损失、其他收益同比下降 100%，主要系上年同期存在大额资产减值计提、政府补助，本期无同类事项所致。
6. 营业利润、净利润亏损额分别同比减亏 56.67%、48.93%，主要系期间费用大幅压缩、消除上年大额资产减值损失、营业外支出下降等因素共同作用，公司经营状况较上年同期明显改善。

## 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	9,458,692.41	10,451,770.02	-9.5%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	8,346,803.61	8,241,183.29	1.28%
其他业务成本	-	-	-

### 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
外墙外保温及内墙、地面装饰工程	3,465,403.49	2,729,326.16	21.24%	27.09%	65.37%	-46.2%
绿色建筑材料销售	5,993,288.92	5,238,592.49	12.59%	-22.42%	-14.77%	-14.24%

### 按地区分类分析

适用  不适用

#### 收入构成变动的的原因

1. 外墙外保温及装饰工程业务：本期该业务板块实现营业收入 3,465,403.49 元，同比增长 27.09%；营业成本 2,729,326.16 元，同比增长 65.37%；毛利率 21.24%，同比下降 46.2 个百分点。主要系本期原材料及人工成本大幅上涨，成本增速显著高于收入增速，同时项目结构中低毛利项目占比提升，导致整体毛利率水平下降。
2. 绿色建筑材料销售业务：本期该业务板块实现营业收入 5,993,288.92 元，同比下降

22.42%；营业成本 5,238,592.49 元，同比下降 14.77%；毛利率 12.59%，同比下降 14.24 个百分点。主要系下游建筑行业需求疲软，市场竞争加剧，公司以价换量导致销售均价下降，同时销量下滑导致固定成本摊薄不足，成本降幅小于收入降幅，整体毛利率水平下降。

**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	聊城苍胜建筑工程有限公司	4,799,162.3	50.74%	否
2	中建八局发展建设有限公司	2,457,912.78	25.99%	否
3	中国建筑第六工程局有限公司	1,506,905.22	15.93%	否
4	中建八局第二建设有限公司	161,446.33	1.71%	否
5	浙江宝华控股集团有限公司	19,469.03	0.21%	否
合计		8,944,895.66	94.58%	-

**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	济南安济建筑劳务有限公司	795,480	13.25%	否
2	上海尚南贸易有限公司	759,305	12.65%	否
3	临沂市金明寓建筑科技有限公司	630,000	10.49%	否
4	山东鸿浩新材料有限公司	369,983.22	6.16%	否
5	山东泓泰重工有限公司	360,000	6%	否
合计		2,914,768.22	48.55%	-

**(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	-5,341,990.82	-5,123,759.74	-4.26%
投资活动产生的现金流量净额	-86,566.55	-2,548,797.91	-96.6%
筹资活动产生的现金流量净额	5,216,528.67	3,938,359.72	32.46%

**现金流量分析**

1 投资活动净流出同比大幅收窄 96.6%，从- 254.88 万元降至 - 8.66 万元，收缩了投资扩张，将资金优先用于经营周转。  
 2.报告期内筹资增长 32.46%，主要基于应收账款账期长，资金垫付工程款项，导致企业从外部筹资增大。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司	控股子公司	保温粘结砂浆、抹面砂浆、轻质抹灰石膏等内外墙保温材料；	14,750,000.00	52,085,990.97	16,435,891.99	5,993,288.92	-2,291,000.56
汉诺新材料（济南）有限公司	参股公司	新型金属材料销售；生态环保材料销售；工程塑料及合成树脂销售；新型陶瓷	10,000,000.00	510,501	-39,662.6		-24,884.78

		材料销售；制冷、空调设备销售；电器设备销售；				
--	--	------------------------	--	--	--	--

**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

**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
实际控制人不当控制风险	<p>公司实际控制人魏永强直接持有公司股 17,230,000 股，占公司股份总额的 85.297%，且魏永强担任公司董事长兼总经理职务，对公司生产经营、财务决策、人事任免、利润分配等重大事项均具有决策权。公司现已形成了较为完善的治理结构，但仍不排除实际控制人通过行使表决权等方式，对公司经营和财务决策、重大人事任免和利润分配等方面进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：为有效降低控股股东不当控制风险，公司制定了“三会”议事规则，制定了《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》《投资者关系管理制度》等，完善了公司内控控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式，不断增强实际控制人和管</p>

	<p>理层的诚信和规范经营意识，督促大股东遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。</p>
<p>偿债能力风险</p>	<p>建筑节能行业回款周期长，不利于企业现金周转。报告期末货币资金余额较低，资产负债率较高。若公司无法及时回收货款和工程款，会导致流动资金短缺问题，产生偿债能力风险。</p> <p>应对措施：动态风险评估，按月监控行业政策、重点客户财务状况，建立项目退出预警机制。对资金进行监控，防范风险、控制风险；加强业务能力，增加业务收入。加强成本控制、风险合规岗位配置，将现金流回款、利润率纳入核心 KPI，实行项目责任制。</p>
<p>房地产行业波动风险</p>	<p>建筑节能保温行业的下游行业涉及房地产行业，房地产建筑企业受到行业宏观调控和经济下行影响，资金链在一定程度上存在收紧压力，进而会减少和降低下游施工企业的业务量和回款速度。下游房地产业发展速度减慢对于建筑节能行业的快速发展会产生不利影响。</p> <p>应对措施：一方面，聚焦优质项目，优先承接政府保障性住房、绿色建筑、城市更新等政策支持领域项目。择优质客户群体，回款保障为基础条件。另一方面，以差异化战略尽早推出新型医用 HN 净化板产品落地。</p>
<p>持续经营能力的风险</p>	<p>公司 2025 年发生归属于母公司股东的净亏损-3,205,234.56 元，截至 2025 年 12 月 31 日，2025 年归属于母公司的股东权益合计-7,646,734.06 元，持续经营能力存在风险。主要原因汉诺宝嘉所处行业为建筑建材行业，所涉及到的应收账款多为前期施工项目未结余款，建筑行业情况所致情况为此行业普遍存在。</p> <p>房地产行业持续低迷，基建投资增速放缓，地方财政压力传导至项目回款周期延长，且存在函证盖程序复杂，回函较为困难的情况。所涉及的项目单位规模较雄厚，具备偿还能力，汉诺宝嘉仍在持续跟进回款，不存在无法收回的问题。后续，将紧贴国家发展政策，借力国家对新型建材行业的规划支持，在充分发挥现有成熟产品的基础上，加快新项目落成进度。</p> <p>公司将采取“稳健经营、精准发力”的策略，加大产品市场开发力度、拓宽融资渠道外，多渠道、多方向推动新线落成，开拓净化市场。</p>
<p>应收账款余额较大风险</p>	<p>2025 年 12 月 31 日公司应收账款账面余额 27,733,683.73 元，计提坏账 17,351,489.88 元若催收不力或客户财务状况出现恶化，公司将面临一定的坏账风险。</p> <p>应对措施：公司将加大应收账款的催收力度，由公司销售、财务部门牵头，对应收款项实施严密监控，及时催收逾期或账龄较长的应收款项，尽可能的降低乃至避免损失；同时，组织成立专项小组跟进应收账款，对较长逾期账款采取法律手段。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）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违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

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	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				

								及其控制的企业		
1	山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司	9,000,000.00	0	9,000,000.00	2028年7月31日	2031年7月20日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	9,000,000.00	0	9,000,000.00	-	-	-	-	-	-

**可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况**

公司为下属子公司贷款提供担保，合同正常履行，不存在逾期情形。

**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）	9,000,000.00	9,000,000.00
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) 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	2017年8月		公开转让说明书	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

或控股股东	29 日			承诺	竞争	
董监高	2017 年 8 月 29 日		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
实际控制人 或控股股东	2017 年 8 月 29 日		公开转让说明书	关联交易		
董监高	2017 年 8 月 29 日		公开转让说明书	关联交易		

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无。

**(五)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
房屋建筑物	固定资产	抵押	5,819,609.89	12.12%	用于抵押贷款
土地使用权	无形资产	抵押	3,952,347.66	8.23%	用于抵押贷款
其他流动资产	其他流动资产	质押借款	11,000	0.02%	质押借款
<b>总计</b>	-	-	9,782,957.55	20.37%	-

**资产权利受限事项对公司的影响**

为满足公司日常经营所需资金，用上述资产向银行借款进行抵押。因公司正常经营，按期还款，此项抵押不会对公司造成不利影响，亦不会损害到公司和其他股东的利益。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	7,156,000	35.43%	0	7,156,000	35.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,307,500	21.32%	0	4,307,500	21.32%	
	董事、监事、高管	40,500	0.20%	0	40,500	0.20%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,044,000	64.57%	0	13,044,000	64.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,922,500	63.97%	0	12,922,500	63.97%	
	董事、监事、高管	121,500	0.60%	0	121,500	0.60%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		20,200,000	-	0	20,200,000	-	
普通股股东人数							25

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	魏永强	17,230,000	0	17,230,000	85.30%	12,922,500	4,307,500	0	0
2	魏永壮	610,000	0	610,000	3.02%	0	610,000	0	0
3	王克玉	400,000	0	400,000	1.98%	0	400,000	0	0
4	沈烈彬	350,000	0	350,000	1.73%	0	350,000	0	0
5	杜秀清	250,000	0	250,000	1.24%	0	250,000	0	0
6	陈浩	180,000	0	180,000	0.89%	0	180,000	0	0
7	马杰	180,000	0	180,000	0.89%	0	180,000	0	0
8	陶相锦	100,000	0	100,000	0.50%	0	100,000	0	0
9	王琳	100,000	0	100,000	0.50%	0	100,000	0	0

10	陈军	90,000	0	90,000	0.45%	0	90,000	0	0
	合计	19,490,000	0	19,490,000	96.5%	12,922,500	6,567,500	0	0

**普通股前十名股东情况说明**

适用 不适用

魏永强、魏永壮为兄弟关系，除此之外，公司股东之间不存在其他关系。

**二、 控股股东、实际控制人情况**

**是否合并披露**

是 否

报告期内控股股东、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**

**(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

**(二) 存续至报告期的募集资金使用情况**

适用 不适用

**四、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**五、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、 权益分派情况**

**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

**利润分配与公积金转增股本的执行情况**

适用 不适用

**(二) 权益分派预案**

适用 不适用

## 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				
魏永强	董事长、总经理	男	1973 年 10 月	2025 年 10 月 10 日	2028 年 10 月 9 日	17,230,000	0	17,230,000	85.30%
李响	董事、董事会秘书	女	1989 年 9 月	2025 年 10 月 10 日	2028 年 10 月 9 日	85,000	0	85,000	0.42%
乔媛	董事	女	1986 年 5 月	2025 年 10 月 10 日	2028 年 10 月 9 日	40,000	0	40,000	0.20%
王琦	董事	女	1992 年 1 月	2025 年 10 月 10 日	2028 年 10 月 9 日	0	0	0	0%
蔡卫忠	董事	男	1973 年 5 月	2025 年 10 月 10 日	2028 年 10 月 9 日	20,000	0	20,000	0.099%
王洪展	监事会主席	男	1986 年 2 月	2025 年 10 月 10 日	2028 年 10 月 9 日	0	0	0	0%
郭敏	监事	男	1986 年 6 月	2025 年 10 月 10 日	2028 年 10 月 9 日	0	0	0	0%
贾晓慧	监事	女	1989 年 9 月	2025 年 10 月 10 日	2028 年 10 月 9 日	17,000	0	17,000	0.084%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东、实际控制人魏永强担任公司董事长、总经理，其余董事、监事相互间不存在关联关系。李响、乔媛、蔡卫忠、贾晓慧是公司股东。

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王琦	无	新任	董事	换届变更
曹维强	董事	离任	无	换届变更

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

王琦，女，中国国籍，无境外居留权，33岁，2013年9月毕业于山东华宇工学院，专业装潢艺术设计、学历大专。2014年3月-2020年10月在山东世纪缘珠宝有限公司担任人事部人事主管岗。2020年11月至今入职于山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司任总经办人事行政主管职务。
--

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	0	2
生产人员	17	0	0	17
销售人员	2	0	0	2
技术人员	3	0	0	3
财务人员	2	0	0	2
采购人员	1	0	0	1
工程人员	3	1	0	4
研发人员	3	0	0	3
<b>员工总计</b>	<b>33</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>34</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	10	10
专科	8	9
专科以下	14	14
<b>员工总计</b>	<b>33</b>	<b>34</b>

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动情况 报告期内员工保持正常流动水平，高级管理人员维持稳定。
2、人员培训情况

公司十分重视员工的培训，制定了系统的培训计划与人才培训机制，全面加强员工培训工作，包括新员工的入职培训、试用期的岗位技能培训、在职员工业务与管理技术培训、管理人员管理提升培训、员工晋级培训等，不断提升公司员工素质与能力，提升员工和部门的工作效率。

3、员工薪酬政策

公司根据不同的岗位类别和绩效考核指标，以工资和奖金相结合，结合公司盈利情况，通过奖金等激励性席子激发员工工作积极性，以提高市场竞争力和人才的吸引力为导向，制定具有行业竞争力的薪资制度。

4、公司需承担费用的离退休职工人员情况：无。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，股东会、董事会以及管理层之间权责分明，形成行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》等制度。

报告期内，公司股东会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定规范召开三会并作出有效决议；各机构相互制衡、科学决策、协调运作，保证了公司的规范运作和健康发展。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规，做到及时、准确、完整、不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会认真履行《公司法》、《公司章程》赋予的职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会认为：报告期内，公司根据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度。公司董事、高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立情况

公司业务独立，拥有独立完整的供应、生产和销售系统，独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

#### 2、人员独立情况

公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度以及考核、奖惩制度，与员工签订劳动合同，独立办理社会保险参保手续。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保险完全独立管理。建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系。公司高级管理人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事之外的其他职务的情形。

#### 3、资产独立情况

公司拥有与经营相关的场所、机器设备以及商标等无形资产，并取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，资产权属界定清晰。报告期内，公司不存在资产被控股股东、实际控制人占用的情形。

#### 4、机构独立情况

公司设立了健全的组织机构体系，独立运作，不存在与控股股东或其职能部门之间的从属关系。

#### 5、财务独立情况

公司有独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策。公司独立开设银行账户，独立纳税。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司管理层一直在不断完善各项内部管理制度，从公司经营各环节对公司经营进行有效管理，各部门、各环节责权明确。公司根据《会计法》和《企业会计制度》，制订了财务管理制度，保障公司资产的安全、完整性并为业务发展提供充分的资金保障；根据管理流程和公司业务特点，制定了公司管理体系文件并得到有效执行；制订了人力资源招聘、培训、管理体系，吸引并稳定优秀人才满足业务发展对人力资源的需求，并和主要技术人员签订《保密协议》，保障知识产权的安全；建立了较为完整的行政管理体系及监控制度和规范，不仅保证了公司的管理和监控的稳定性，同时也为公司的业务发展提供了有力的服务保障支持。公司自成立以来，十分重视对风险的评估，公司有效的建立了风险的识别和评估过程，关注引起风险的主要因素，能够准确识别与实现控制目标有关的内部风险和外部风险，并能够对风险发生的可能性及其影响程度进行评估，确保风险分析结果的准确性，以保证公司的可持续发展。

## 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	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	鲁舜审字[2026]第 0365 号			
审计机构名称	山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	济南市历下区华能路 38 号汇源大厦 708 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	刘增玉 1 年	孔祥涛 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	9			

### 审 计 报 告

鲁舜审字[2026]第 0365 号

山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司（以下简称“汉诺宝嘉公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了汉诺宝嘉公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成保留意见的基础

##### （一）应收账款

截止 2025 年 12 月 31 日，汉诺宝嘉公司应收账款账面余额 27,733,683.73 元，坏账准备余额 17,351,489.88 元，应收账款账面价值 10,382,193.85 元，坏账准备余额占应收账款账面余额 62.56%，占比较高。我们针对应收账款余额实施了检查、函证等审计程序，截

止审计报告出具日，无法获取充分、适当的审计证据以判断应收账款账面余额的准确性，无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露作出调整。

## （二）合同资产

截止 2025 年 12 月 31 日，汉诺宝嘉公司合同资产余额 10,936,050.52 元，坏账准备余额 10,936,050.52 元，合同资产账面价值 0.00 元。我们针对合同资产实施了检查、函证等审计程序，截止审计报告出具日，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断合同资产余额的准确性，无法确定是否有必要对相关财务报表金额及披露作出调整。

## 三、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，管理层负责评估汉诺宝嘉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汉诺宝嘉公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汉诺宝嘉公司的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就

可能导致对汉诺宝嘉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汉诺宝嘉公司不能持续经营。

(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。

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

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

山东舜天信诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘增玉  
中国注册会计师：孔祥涛

2026 年 4 月 28 日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	213,850.18	425,878.88
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			
应收账款	五、注释 2	10,382,193.85	6,155,659.25
应收款项融资			
预付款项	五、注释 3	3,203,147.23	8,321,693.88
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、注释 4	2,795,957.13	4,747,116.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 5	6,460,571.87	5130465.5
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 7	27,190.26	670,058.96
<b>流动资产合计</b>		<b>23,082,910.52</b>	<b>25,450,872.79</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	五、注释 8	7848104.76	8755499.08
在建工程	五、注释 9	2,960,689.65	2874123.1
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释 10	3,958,181.3	4,069,164.86
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、注释 11	6,960,978.3	7,066,474.24
其他非流动资产	五、注释 12	3,183,978	
<b>非流动资产合计</b>		<b>24,911,932.01</b>	<b>22,765,261.28</b>
<b>资产总计</b>		<b>47,994,842.53</b>	<b>48,216,134.07</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 13	8011000	8000000
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	五、注释 14	1,800,131.09	4,508,065.17

预收款项			
合同负债	五、注释 15	811,289.85	445,519.87
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、注释 16	3,012,487.86	2,357,344.91
应交税费	五、注释 17	1,379,353.4	1,232,018.16
其他应付款	五、注释 18	7,758,002.72	8,901,195.09
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、注释 19	1,077,364.49	8,900,000
其他流动负债	五、注释 20	76,555.9	47,176.43
<b>流动负债合计</b>		<b>23,926,185.31</b>	<b>34,391,319.63</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、注释 21	26614406.43	12265334.6
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	五、注释 22	676,538.04	922,500
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>27,290,944.47</b>	<b>13,187,834.6</b>
<b>负债合计</b>		<b>51217129.78</b>	<b>47,579,154.23</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、注释 23	20,200,000	20,200,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 24	20,113,120.96	20,113,120.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 25	270,382.22	270,382.22
一般风险准备			

未分配利润	五、注释 26	-48,230,237.24	-45,025,002.68
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-7,646,734.06	-4,441,499.50
少数股东权益		4,424,446.81	5,078,479.34
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		-3,222,287.25	636979.84
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		47,994,842.53	48,216,134.07

法定代表人：魏永强主管会计工作负责人：魏永强会计机构负责人：李雪

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		111,854.15	414,925.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、注释 1	2,968,937.99	1,478,871.05
应收款项融资			
预付款项		542,530.9	2,561,917.54
其他应收款	十三、注释 2	574,074.66	701,319.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			837,649.26
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		16,190.26	125,837.2
<b>流动资产合计</b>		<b>4,213,587.96</b>	<b>6,120,520.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释 3	10,299,978.96	10,299,978.96
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		1,436,754.7	1,585,146.41
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,833.64	12,833.6
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		6,851,235.2	6,817,927.07
其他非流动资产		3,183,978	
<b>非流动资产合计</b>		<b>21,777,780.5</b>	<b>18,715,886.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>25,991,368.46</b>	<b>24,836,406.06</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,384,967.66	9,146,256.85
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,560,602.74	2,131,605.78
应交税费		1,224,260.59	1,197,116.13
其他应付款		17,576,510.51	18,656,752.45
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		722,794.27	268,528.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		51,764.49	
其他流动负债		65,051.48	24,167.58
<b>流动负债合计</b>		<b>31,585,951.74</b>	<b>31,424,427.51</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		3,637,406.43	1,187,134.6
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			

非流动负债合计		3,637,406.43	1,187,134.6
负债合计		35,223,358.17	32,611,562.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,200,000	20,200,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,706,216.54	5,706,216.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		270,382.22	270,382.22
一般风险准备			
未分配利润		-35,408,588.47	-33,951,754.81
所有者权益（或股东权益）合计		-9,231,989.71	-7,775,156.05
负债和所有者权益（或股东权益）合计		25,991,368.46	24,836,406.06

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、注释 27	9,458,692.41	10,451,770.02
其中：营业收入	五、注释 27	9,458,692.41	10,451,770.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,774,885.03	13,981,740.39
其中：营业成本	五、注释 27	8,346,803.61	8,241,183.29
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	五、注释 28	187,722.5	139,439.22
销售费用	五、注释 29	175359.8	236044.02
管理费用	五、注释 30	1912342.49	2501806.73
研发费用	五、注释 31	760,501.24	986,184.67
财务费用	五、注释 32	1392155.39	1,877,082.46

其中：利息费用		1,309,907.65	1,951,552.4
利息收入		82.09	970.97
加：其他收益	五、注释 33	298,437.48	124,165.08
投资收益（损失以“-”号填列）			
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、注释 34	-685,659.4	461,928.7
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 35		-5,603,777.87
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>		<b>-3,703,414.54</b>	<b>-8,547,654.46</b>
加：营业外收入	五、注释 36	40946.52	13263.82
减：营业外支出	五、注释 37	91303.1	336015.82
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,753,771.12</b>	<b>-8,870,406.46</b>
减：所得税费用	五、注释 38	105,495.97	-1,313,044.76
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3859267.09</b>	<b>-7,557,361.7</b>
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）		-3,859,267.09	-7,557,361.7
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）		-654,032.53	-514,616.24
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,205,234.56	-7,042,745.46
<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>		-3,859,267.09	-7,557,361.70
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,205,234.56	-7,042,745.46
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-654,032.53	-514,616.24
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.16	-0.35
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.16	-0.35

法定代表人：魏永强 主管会计工作负责人：魏永强 会计机构负责人：李雪

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	十三、注释 4	3,844,288.45	1,998,644.99
减：营业成本	十三、注释 4	3,108,211.12	931,048.31
税金及附加		17,921.89	13,863.32
销售费用		153,637.01	115,542.24
管理费用		1,470,980.09	1,688,728
研发费用		271,069.24	360,865.15
财务费用		113,772.22	389,945.32
其中：利息费用		44,237.05	389,770.65
利息收入		17.14	210.96
加：其他收益		10,800.52	4,833.31
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-133,232.5	200,454.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-5,603,777.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,413,735.1	-6,899,837.39
加：营业外收入		0.23	1,001.72
减：营业外支出		76,406.92	166,924.35

<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,490,141.79	-7,065,760.02
减：所得税费用		-33,308.13	-1,356,436.77
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,456,833.66	-5,709,323.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,456,833.66	-5,709,323.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,456,833.66	-5,709,323.25
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.16	-0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.16	-0.35

**（五） 合并现金流量表**

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		5,118,459.42	22,310,921.99
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			15,681.08
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 39	1,857,851.76	24,465,576.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,976,311.18</b>	<b>46,792,179.2</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,004,427.83	21,975,167.27
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		1,205,545.54	2,579,676.01
支付的各项税费		56,028.68	947,682.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 39	5,052,299.95	26,413,412.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>12,318,302</b>	<b>51,915,938.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,341,990.82</b>	<b>-5,123,759.74</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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	五、注释 39		
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,566.55	2,548,797.91
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、注释 39		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>86,566.55</b>	<b>2,548,797.91</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-86,566.55</b>	<b>-2,548,797.91</b>
<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		29,602,764.49	24,180,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 39		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>29,602,764.49</b>	<b>24,180,000</b>
偿还债务支付的现金		23,065,328.17	19,101,800
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,309,907.65	1,139,840.28

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、注释 39	11,000	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		24,386,235.82	20,241,640.28
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,216,528.67	3,938,359.72
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-212,028.7	-3,734,197.93
加：期初现金及现金等价物余额		425,878.88	4,160,076.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		213,850.18	425,878.88

法定代表人：魏永强 主管会计工作负责人：魏永强 会计机构负责人：李雪

(六) 母公司现金流量表

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		3,188,249.32	2,200,830
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		103,903.98	13,182,151.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		3,292,153.3	15,382,981.46
购买商品、接受劳务支付的现金		262,103.95	1,710,043.65
支付给职工以及为职工支付的现金		1,019,204.53	1,602,878.86
支付的各项税费		61,693.97	434,876.37
支付其他与经营活动有关的现金		4,710,021.74	11,202,636.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		6,053,024.19	14,950,435.2
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,760,870.89	432,546.26
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金		2,540,000	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,540,000</b>	
偿还债务支付的现金		37,963.68	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,237.05	38,734
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>82,200.73</b>	<b>38,734</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,457,799.27</b>	<b>-38,734</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-303,071.62</b>	<b>393,812.26</b>
加：期初现金及现金等价物余额		414,925.77	21,113.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>111,854.15</b>	<b>414,925.77</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	20,200,000				20,113,120.96				270,382.22		-45,025,002.68	5,078,479.34	636,979.84
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	20,200,000				20,113,120.96				270,382.22		-45,025,002.68	5,078,479.34	636,979.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,205,234.56	-654,032.53	-3,859,267.09
（一）综合收益总额											-3,205,234.56	-654,032.53	-3,859,267.09
（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. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	20,200,000				20,113,120.96				270,382.22		-48,230,237.24	4,424,446.81	-3,222,287.25

项目	2024 年											少数股东权益	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			
一、上年期末余额	20,200,000.00				18,741,856.88				270,382.22		-37,982,257.22	6,964,359.66	8,194,341.54
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	20,200,000.00				18,741,856.88				270,382.22		-37,982,257.22	6,964,359.66	8,194,341.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,371,264.08						-7,080,696.59	-1,885,880.32	-7,557,361.70
（一）综合收益总额											-7,080,696.59	-514,616.24	-7,557,361.70
（二）所有者投入和减少资本					1,371,264.08							-1,371,264.08	
1. 股东投入的普通股					-128,735.92							128,735.92	
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					1,500,000.00							-1,500,000.00	
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,200,000.00				20,113,120.96			270,382.22		-45,062,953.81	5,078,479.34	636,979.84

法定代表人：魏永强 主管会计工作负责人：魏永强 会计机构负责人：李雪

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	20,200,000				5,706,216.54				270,382.22		-33,951,754.81	-7,775,156.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,200,000				5,706,216.54				270,382.22		-33,951,754.81	-7,775,156.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,456,833.66	-1,456,833.66
（一）综合收益总额											-1,456,833.66	-1,456,833.66
（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. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股												

本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,200,000</b>				5,706,216.54				270,382.22		-35,408,588.47	-9,231,989.71

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,200,000.00				4,206,216.54				270,382.22		-28,242,431.56	-3,565,832.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,200,000.00				4,206,216.54				270,382.22		-28,242,431.56	-3,565,832.80
三、本期增减变动金额（减）					1,500,000.00						-5,709,323.25	-4,209,323.25

少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											-5,709,323.25	-5,709,323.25
(二) 所有者投入和减少资本					1,500,000.00							1,500,000.00
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					1,500,000.00							1,500,000.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收												

益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	20,200,000.00				5,706,216.54				270,382.22		-33,951,754.81	-7,775,156.05

# 山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司

## 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

山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系山东汉诺宝嘉节能科技有限公司，于 2003 年 6 月 19 日在临沂市工商行政管理局登记注册，由自然人魏永强和魏永壮投资设立。公司以 2015 年 7 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司。公司统一社会信用代码：913701007517610543。法定代表人：魏永强。

注册地址及总部地址：山东省济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 2-2420 室。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：电力及工业电气自动控制产品、暖通空调系统的开发、销售；火力发电厂管理信息系统软件及智能交通控制系统软件的开发与销售；内外墙保温材料、环境修复材料、建筑装饰材料的销售；建筑装饰装饰工程、防水防腐保温工程、环保工程的施工；环境治理工程的设计、技术咨询及技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

#### (三) 合并财务报表范围

##### 1. 本期合并财务报表范围

序号	子、孙公司全资	持股比例（%）
1	山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司	67.7966
2	山东汉诺宝嘉智能科技有限公司	70.00
3	汉诺新材料（济南）有限公司	100.00
4	西控新材料（山东）有限公司	70.00

##### 2. 本期合并财务报表范围变化情况

本期新纳入合并范围的子孙公司包括如下：

序号	子、孙公司全资	持股比例（%）	取得方式
1	山东汉诺宝嘉智能科技有限公司	70.00	新设

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表于 2026 年 4 月 24 日经公司第八届董事会第十五次会议批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

### （二） 持续经营

本公司管理层相信本公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，管理层继续以持续经营为基础编制本公司截至 2025 年 12 月 31 日止的 2025 年度财务报表。

## 三、 重要会计政策、会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

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

### （二） 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三） 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### （四） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2. 非同一控制下的企业合并

参与对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转

入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### 2. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### 3. 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 5. 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面

价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

#### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **(八) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

##### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的

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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

## **(九) 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**

本公司于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，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### **2. 金融资产分类和计量**

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

#### **以摊余成本计量的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将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。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### **3. 金融负债分类和计量**

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

### 4. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其

变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

## 5. 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十）。

## 6. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债权投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二

阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

**A、应收票据**

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

组合中采用账龄分析法计提预期信用损失的损失率：

账龄	应收票据预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	30.00
4—5 年	50.00
5 年以上	100.00

**B、应收账款**

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	关联方组合	与关联方业务往来产生的应收款
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

组合中采用账龄分析法计提预期信用损失的损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	30.00
4—5 年	50.00
5 年以上	100.00

**C、其他应收款**

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	无风险组合	与关联方业务往来产生的应收款
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

组合中采用账龄分析法计提预期信用损失的损失率：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	30.00
4—5 年	50.00
5 年以上	100.00

### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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本公司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；

- ③债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ④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。

### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 7. 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

## 8. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

### (十) 公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## **(十一) 存货**

### **1. 存货的分类**

本公司存货分为原材料、包装物、库存商品、发出商品等。

### **2. 发出存货的计价方法**

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用先进先出法计价。

### **3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### **4. 存货的盘存制度**

本公司存货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**

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物采用一次转销法摊销。

### **(十二) 长期股权投资**

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### **1. 初始投资成本确定**

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### **2. 后续计量及损益确认方法**

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股

而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

## （十三） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量

时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机械设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## （十四） 在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## （十五） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## 3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## (十六) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

## （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

## 2. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

## （十七） 研究开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

## （十八） 资产减值

本对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十九） 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## （二十） 职工薪酬

### 1. 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### 2. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### 3. 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 4. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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。

## 5. 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### (二十一) 收入

#### 1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①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。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外

的其他因素)作为合同资产,合同资产以预期信用损失为基础计提减值(参见附注三、(九)6。本公司附注拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 2. 具体方法

本公司销售建筑节能产品和创新材料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签收单时,商品的控制权转移,本公司在该时点确认收入实现。

本公司向客户提供外墙保温工程施工业务,因在本公司履约的同时客户能够控制本公司履约过程中的在建商品,根据履约进度在一段时间内确认收入,履约进度的确定方法为投入法,具体根据累计已发生的成本占安装总成本的比例确定。

### (二十二) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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,计入当期损益。

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

- ①本公司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。

确认为资产的合同履约成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期,在“存货”项目中列示,初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期,在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### **(二十三) 政府补助**

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

### **(二十四) 递延所得税资产及递延所得税负债**

本所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## (二十五) 租赁

### 1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### 2. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## (二十六) 使用权资产

### 1. 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

**2. 使用权资产的折旧方法**

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够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。

**(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更**

**1. 重要会计政策变更**

本公司 2025 年度无应披露的会计政策变更。

**2. 重要会计估计变更**

本公司 2025 年度无应披露的会计估计变更。

**四、 税项**

**(一) 主要税种及税率**

税种	法定税率
增值税	应税收入按 13、9、6、3%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。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴
土地使用税	实际占用的土地面积，8 元/m <sup>2</sup>
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7、5%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。
地方水利建设基金	按实际缴纳的流转税的 0.5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%、25%计缴。

**(二) 税收优惠及批文**

公司及子公司山东汉诺宝嘉智能科技有限公司、山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司、孙公司汉诺新材料（济南）有限公司、西控新材料（山东）有限公司属小型微利企业，根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企

业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告〔2021〕年第 13 号）、根据《财政部税务总局科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部税务总局公告〔2022〕年第 16 号）、《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告〔2023〕年第 7 号），制造业、科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本公司、山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司本年度享受了该项税收优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	213,850.18	425,878.88
其他货币资金		
合计	213,850.18	425,878.88
其中：存放在境外的款项总额		

截止 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. 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	7,362,424.20	5,376,393.07

1—2 年	3,078,863.12	762,735.36
2—3 年	537,530.96	284,866.69
3—4 年	208,816.42	81,435.60
4—5 年	81,435.60	153,451.50
5 年以上	16,464,613.43	16,339,419.07
小计	27,733,683.73	22,998,301.29
减：坏账准备	17,351,489.88	16,842,642.04
合计	10,382,193.85	6,155,659.25

## 2. 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,402,000.00	8.66	2,402,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	25,331,683.73	91.34	14,949,489.88	59.01	10,382,193.85
组合小计	25,331,683.73	91.34	14,949,489.88	59.01	10,382,193.85
合计	27,733,683.73	100.00	17,351,489.88	62.56	10,382,193.85

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,402,000.00	10.44	2,402,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	20,596,301.29	89.56	14,440,642.04	70.11	6,155,659.25
组合小计	20,596,301.29	89.56	14,440,642.04	70.11	6,155,659.25
合计	22,998,301.29	100.00	16,842,642.04	73.23	6,155,659.25

## 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
青岛鑫光正建筑装饰工程有	2,402,000.00	2,402,000.00	100.00	预计不能收回

限公司			
合计	2,402,000.00	2,402,000.00	100.00

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(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	7,362,424.20	368,121.22	5.00
1—2 年	3,078,863.12	307,886.31	10.00
2—3 年	537,530.96	107,506.19	20.00
3—4 年	208,816.42	62,644.93	30.00
4—5 年	81,435.60	40,717.80	50.00
5 年以上	14,062,613.43	14,062,613.43	100.00
合计	25,331,683.73	14,949,489.88	59.01

5. 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	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	2,402,000.00					2,402,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款						
其中：账龄组合	14,440,642.04	508,847.84				14,949,489.88
组合小计	14,440,642.04	508,847.84				14,949,489.88
合计	16,842,642.04	508,847.84				17,351,489.88

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
聊城苍胜建筑工程有限公司	4,051,955.91	14.61	202,597.80

江苏省第一建筑安装股份有限公司 济南分公司	3,939,119.30	14.20	3,939,119.30
青岛鑫光正建筑装饰工程有限公司	2,402,000.00	8.66	2,402,000.00
中铁四局集团有限公司苏州分公司 甘肃基建项目经理部	2,144,850.75	7.73	199,478.31
潍坊新华总部经济投资有限公司	1,981,204.97	7.14	1,981,204.97
合计	14,519,130.93	52.34	8,724,400.38

8. 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 本期末无因转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释3. 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	570,733.84	17.82	6,077,804.86	73.04
1 至 2 年	1,896,668.40	59.21	1,269,954.22	15.26
2 至 3 年	259,784.83	8.11	475,100.88	5.71
3 年以上	475,960.16	14.86	498,833.92	5.99
合计	3,203,147.23	100.00	8,321,693.88	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 (%)
青岛玖望新材料有限公司	1,877,820.00	58.62
山东泓泰重工有限公司	300,000.00	9.37
山东四通装饰装修工程有限公司	266,513.95	8.32
山东亿皓商贸有限公司	99,999.72	3.12
山东环耀隆升建筑工程有限公司	61,934.51	1.93
合计	2,606,268.18	81.36

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,795,957.13	4,747,116.32
合计	2,795,957.13	4,747,116.32

(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	259,678.36	1,546,175.75
1—2 年	137,944.22	683,078.60
2—3 年	279,059.20	2,848,198.14
3—4 年	2,798,813.78	230,437.92
4—5 年	58,135.00	17,092.83
5 年以上	574,708.67	557,703.62
小计	4,108,339.23	5,882,686.86
减：坏账准备	1,312,382.10	1,135,570.54
合计	2,795,957.13	4,747,116.32

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	3,290,384.99	4,258,771.50
投标保证金	236,724.50	471,724.50
备用金	461,775.53	437,957.75
代垫款	117,062.12	188,666.43
押金	2,392.09	
其他		525,566.68
小计	4,108,339.23	5,882,686.86
减：坏账准备	1,312,382.10	1,135,570.54
合计	2,795,957.13	4,747,116.32

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	3,573,022.73	86.97	1,312,382.10	36.73	2,260,640.63
无风险组合	535,316.50	13.03			535,316.50
组合小计	4,108,339.23	100.00	1,312,382.10	31.94	2,795,957.13
合计	4,108,339.23	100.00	1,312,382.10	31.94	2,795,957.13

续：

类别	期初余额				
	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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	4,188,414.88	71.20	1,135,570.54	27.11	3,052,844.34
无风险组合	1,694,271.98	28.80			1,694,271.98
组合小计	5,882,686.86	100.00	1,135,570.54	19.30	4,747,116.32
合计	5,882,686.86	100.00	1,135,570.54	19.30	4,747,116.32

#### 4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

##### (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	323,443.39	16,172.17	5.00
1—2 年	123,659.34	12,365.93	10.00
2—3 年	55,720.00	11,144.00	20.00
3—4 年	2,560,000.00	768,000.00	30.00
4—5 年	11,000.00	5,500.00	50.00
5 年以上	499,200.00	499,200.00	100.00
合计	3,573,022.73	1,312,382.10	36.73

**5. 其他应收款坏账准备计提情况**

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)	
期初余额	1,135,570.54			1,135,570.54
期初余额在本期				
本期计提	176,811.56			176,811.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,312,382.10			1,312,382.10

**6. 本期无实际核销的其他应收款**

**7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款**

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
市中区华盛百货商行	往来款	2,560,000.00	3-4 年	62.31	768,000.00
王洪展	备用金	227,440.99	1 年以内、3-4 年	5.54	
中铁四局集团有限公司	保证金	196,724.50	2-3 年、5 年以上	4.79	
韩彪	往来款	150,000.00	5 年以上	3.65	150,000.00
吕文平	往来款	129,213.29	1 年以内	3.15	6,460.66
合计		3,263,378.78		79.44	924,460.66

**8. 本期无涉及政府补助的其他应收款**

**9. 本期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款**

**10. 本期末无因转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**注释5. 存货**

1. 存货分类

项目	期末余额			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	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	1,262,254.19		1,262,254.19	1,342,982.40		1,342,982.40
库存商品	3,793,002.99		3,793,002.99	2,547,977.44		2,547,977.44
合同履约成本	1,405,314.69		1,405,314.69	1,239,505.66		1,239,505.66
合计	6,460,571.87		6,460,571.87	5,130,465.50		5,130,465.50

注释6. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	398,411.13	398,411.13		398,411.13	398,411.13	
已完工未结算资产	10,537,639.39	10,537,639.39		10,537,639.39	10,537,639.39	
合计	10,936,050.52	10,936,050.52		10,936,050.52	10,936,050.52	

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
江苏省第一建筑安装股份有限公司济南分公司	2,341,081.57					2,341,081.57
青岛华赞建设工程有限公司	4,615,018.25					4,615,018.25
济南舜联建设集团有限公司	841,054.57					841,054.57
百替集团有限公司	407,124.10					407,124.10
荣盛建设工程有限公司	375,408.06					375,408.06
山东中建西城楷悦置业有限公司	52,215.84					52,215.84
中国建筑第五工程局有限公司	323,424.03					323,424.03
东营中南城市建设投资有限公司	297,103.67					297,103.67
江苏省建筑工程集团有限公司	324,799.32					324,799.32
济南荣丰房地产开发有限公司	187,457.17					187,457.17
济南聚凤鸣物产有限公司	179,646.53					179,646.53
山东松夏建筑工程有限公司	181,717.06					181,717.06

天元建设集团有限公司	171,031.49				171,031.49
潍坊新华总部经济投资有限公司	142,501.00				142,501.00
山东驿嘉集团有限公司济南第一分公司	130,707.73				130,707.73
淄博茂业商厦有限公司	120,593.35				120,593.35
重庆鼎豪建设工程有限公司	80,980.89				80,980.89
临沂市兴冠房地产开发有限公司	36,260.00				36,260.00
潍坊五洲置业有限公司昌邑分公司	39,165.00				39,165.00
莒南人民医院	41,117.15				41,117.15
山东金宇针织有限公司	19,600.00				19,600.00
山东中建瑞孚置业有限公司	12,760.00				12,760.00
青岛训成建安工程有限公司	7,580.15				7,580.15
山东科杰生物科技有限公司	4,823.09				4,823.09
山东华邦建设集团有限公司第五分公司	2,757.50				2,757.50
山东省双城工程建设有限公司	123.00				123.00
合计	10,936,050.52				10,936,050.52

**注释7. 其他流动资产**

**1. 其他流动资产分项列示**

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税费	16,190.26	670,058.96
定期存单	11,000.00	
合计	27,190.26	670,058.96

**注释8. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,848,104.76	8,755,499.08
固定资产清理		
合计	7,848,104.76	8,755,499.08

**(一) 固定资产**

**1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					

1. 期初余额	13,024,318.09	7,322,999.97	563,838.97	47,870.83	20,959,027.86
2. 本期增加金额	71,625.00	-697,228.63	49,572.65	576,030.98	
购置					
在建工程转入					
类别调整	71,625.00	-697,228.63	49,572.65	576,030.98	
3. 本期减少金额					
处置或报废					
处置子公司					
4. 期末余额	13,095,943.09	6,625,771.34	613,411.62	623,901.81	20,959,027.86
二. 累计折旧					
1. 期初余额	5,618,205.77	6,368,144.58	171,277.34	45,901.09	12,203,528.78
2. 本期增加金额	691,734.64	-475,978.40	158,763.13	532,874.95	907,394.32
本期计提	613,802.71	240,121.55	42,254.02	11,216.04	907,394.32
类别调整	77,931.93	-716,099.95	116,509.11	521,658.91	
3. 本期减少金额					
处置或报废					
处置子公司					
4. 期末余额	6,309,940.41	5,892,166.18	330,040.47	578,776.04	13,110,923.10
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
处置子公司					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	6,786,002.68	733,605.16	283,371.15	45,125.77	7,848,104.76
2. 期初账面价值	7,406,112.32	954,855.39	392,561.63	1,969.74	8,755,499.08

2. 本期末无暂时闲置的固定资产

3. 本期末无通过经营租赁租出的固定资产

4. 本期末无未办妥产权证书的固定资产

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,960,689.65	2,874,123.10
工程物资		
合计	2,960,689.65	2,874,123.10

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
脱硫石膏车间	2,960,689.65		2,960,689.65	2,874,123.10		2,874,123.10
合计	2,960,689.65		2,960,689.65	2,874,123.10		2,874,123.10

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	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 (%)	期末余额
脱硫石膏车间	2,874,123.10	86,566.55						2,960,689.65
合计	2,874,123.10	86,566.55						2,960,689.65

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	5,199,180.00	70,000.00	5,269,180.00
2. 本期增加金额			
购置			

内部研发			
非同一控制下企业合并			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	5,199,180.00	70,000.00	5,269,180.00
二. 累计摊销			
1. 期初余额	1,142,848.74	57,166.40	1,200,015.14
2. 本期增加金额	103,983.60	6,999.96	110,983.56
本期计提	103,983.60	6,999.96	110,983.56
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	1,246,832.34	64,166.36	1,310,998.70
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
其他转出			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	3,952,347.66	5,833.64	3,958,181.30
2. 期初账面价值	4,056,331.26	12,833.60	4,069,164.86

**注释11. 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
减值准备	29,599,802.90	6,960,978.30	27,271,708.28	7,066,474.24
合计	29,599,802.90	6,960,978.30	27,271,708.28	7,066,474.24

**注释12. 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
购置长期资产之预付款项	3,183,978.00	
合计	3,183,978.00	

**注释13. 短期借款**

**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	11,000.00	
信用借款	8,000,000.00	8,000,000.00
合计	8,011,000.00	8,000,000.00

**注释14. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
货款	1,800,131.09	4,508,065.17
合计	1,800,131.09	4,508,065.17

**注释15. 合同负债**

**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	811,289.85	445,519.87
合计	811,289.85	445,519.87

**注释16. 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	2,326,038.11	1,817,514.36	1,151,612.24	2,991,940.23
离职后福利-设定提存计划	31,306.80	135,074.76	145,833.93	20,547.63
辞退福利		-	-	-
一年内到期的其他福利		-	-	-
合计	2,357,344.91	1,952,589.12	1,297,446.17	3,012,487.86

## 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	2,178,320.59	1,711,840.79	1,000,099.10	2,890,062.28
职工福利费		41,427.44	41,427.44	-
社会保险费	97,682.02	64,246.13	72,618.70	89,309.45
其中：医疗保险费	96,788.05	61,093.94	69,031.58	88,850.41
工伤保险费	893.97	3,152.19	3,587.12	459.04
生育保险费		-	-	-
住房公积金	50,035.50	-	37,467.00	12,568.50
工会经费和职工教育经费				
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	2,326,038.11	1,817,514.36	1,151,612.24	2,991,940.23

## 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	28,276.56	129,473.32	139,742.76	18,007.12
失业保险费	3,030.24	5,601.44	6,091.17	2,540.51
企业年金缴费				
合计	31,306.80	135,074.76	145,833.93	20,547.63

## 注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	206,503.09	114,564.51
印花税	67.76	892.15
企业所得税	1,089,927.17	1,089,927.14

代扣代缴个人所得税	561.26	-6,211.85
城市维护建设税	28,931.54	70.62
教育费附加	12,352.19	
地方教育费附加	8,234.80	
房产税	13,418.57	13,418.57
土地使用税	19,357.02	19,357.02
合计	1,379,353.40	1,232,018.16

**注释18. 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	7,758,002.72	8,901,195.09
合计	7,758,002.72	8,901,195.09

**(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
往来款	7,744,781.96	8,864,782.16
其他	13,220.76	36,412.93
合计	7,758,002.72	8,901,195.09

**注释19. 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	1,077,364.49	8,900,000.00
一年内到期的长期应付款		
合计	1,077,364.49	8,900,000.00

**注释20. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	76,555.90	47,176.43

合计	76,555.90	47,176.43
----	-----------	-----------

**注释21. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	1,070,000.00	1,070,000.00
保证借款	5,520,000.00	4,900,000.00
保证+抵押借款	21,022,600.00	15,078,200.00
信用借款	79,170.92	117,134.60
减：一年内到期的长期借款	1,077,364.49	8,900,000.00
合计	26,614,406.43	12,265,334.60

**注释22. 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	922,500.00		245,961.96	676,538.04	厂房基建补贴款
合计	922,500.00		245,961.96	676,538.04	

**1. 与政府补助相关的递延收益**

负债项目	期初余额	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	期末余额	与资产相关/与收益相关
厂房基建补贴款	922,500.00			245,961.96	676,538.04	与资产相关
合计	922,500.00			245,961.96	676,538.04	

**注释23. 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	20,200,000.00						20,200,000.00

**注释24. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	20,113,120.96			20,113,120.96
合计	20,113,120.96			20,113,120.96

**注释25. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	270,382.22			270,382.22
合计	270,382.22			270,382.22

**注释26. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-45,025,002.68	-37,982,257.22
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	-45,025,002.68	-37,982,257.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,205,234.56	-7,042,745.46
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-48,230,237.24	-45,025,002.68

**注释27. 营业收入和营业成本**

**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,458,692.41	8,346,803.61	10,451,770.02	8,241,183.29
其他业务				
合计	9,458,692.41	8,346,803.61	10,451,770.02	8,241,183.29

**2. 营业收入、营业成本按产品类型划分**

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
销售材料及装饰工程	9,458,692.41	8,346,803.61	10,451,770.02	8,241,183.29
小计	9,458,692.41	8,346,803.61	10,451,770.02	8,241,183.29
合计	9,458,692.41	8,346,803.61	10,451,770.02	8,241,183.29

**注释28. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	32,065.55	1,568.31
教育费附加	13,678.23	1,737.23
地方教育费附加	9,118.82	284.34
土地使用税	77,353.46	58,146.10
房产税	53,674.28	76,311.34
印花税	1,832.16	1,391.90
合计	187,722.50	139,439.22

**注释29. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	144,637.01	115,542.24
广告费		15,800.00
交通运输费		69,792.99
差旅费	15,639.80	4,420.79
招待费		488.00
其他	15,082.99	30,000.00
合计	175,359.80	236,044.02

**注释30. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,236,910.34	1,327,263.81
中介机构费用	119,650.95	236,688.68
折旧与摊销费	252,933.13	421,527.89
办公费	126,306.43	175,015.70
差旅费	29,988.94	24,110.90
招待费	25,942.20	54,805.43
维修费	1,800.00	8,351.00
车辆费用	27,729.37	66,639.00
运输费		2,806.05
诉讼费		7,586.00
咨询服务费	35,118.90	173,247.34
其他	55,962.23	3,764.93
合计	1,912,342.49	2,501,806.73

**注释31. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	479,141.14	642,350.32
折旧费	173,085.26	216,643.81
专利费用	5,360.00	32,761.32
材料费	5,420.31	36,447.03
其他	90,294.53	456.00
技术咨询费		45,283.02
办公费	7,200.00	12,243.17
合计	760,501.24	986,184.67

**注释32. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,309,907.65	1,871,302.35
减：利息收入	82.09	972.76
银行手续费及其他	82,329.83	6,752.87
合计	1,392,155.39	1,877,082.46

**注释33. 其他收益**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	4,583.81	4,833.31	与收益相关
研究开发财政补助	287,636.96	20,000.00	与收益相关
个税手续费返还	6,216.71	9,331.77	与收益相关
专利补助		90,000.00	与收益相关
合计	298,437.48	124,165.08	

**注释34. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-685,659.40	461,928.70
合计	-685,659.40	461,928.70

**注释35. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失		-5,603,777.87
合计		-5,603,777.87

**注释36. 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
其他	40,946.52	13,263.82	40,946.52
合计	40,946.52	13,263.82	40,946.52

**注释37. 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
捐赠支出	5,000.00	5,000.00	5,000.00
滞纳金	78,401.91	331,009.82	78,401.91
其他	7,901.19	6.00	7,901.19
合计	91,303.10	336,015.82	91,303.10

**注释38. 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	0.03	6,334.83
递延所得税费用	105,495.94	-1,319,379.59
合计	105,495.97	-1,313,044.76

**2. 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	-3,753,771.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	-938,442.78
子公司适用不同税率的影响	452,725.87
调整以前期间所得税的影响	4,327.89
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	21,118.40
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	664,799.88
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-99,033.29
其他	
所得税费用	105,495.97

**注释39. 现金流量表附注**

**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
往来款	1,764,347.63	24,438,572.87
利息收入	82.09	972.76
政府补助	52,475.52	24,833.31
其他	40,946.52	1,197.19
合计	1,857,851.76	24,465,576.13

**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
付现费用	643,826.48	699,203.22
往来款	1,133,192.37	25,411,582.68
其他	91,303.10	302,627.02
合计	1,868,321.95	26,413,412.92

**3. 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
定期存单	11,000.00	
合计	11,000.00	

**注释40. 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	-3,859,267.09	-7,557,361.70
加：信用减值损失	685,659.40	-461,928.70
资产减值准备		5,603,777.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	907,394.32	1,129,571.24
使用权资产折旧		
无形资产摊销	110,983.56	110,983.56
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,309,907.65	1,871,302.35
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	105,495.94	-1,319,379.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,330,106.37	-3,478,037.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,811,380.54	16,512,212.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,653,498.81	-17,534,899.70
其他	-245,961.96	
经营活动产生的现金流量净额	-2,158,012.82	-5,123,759.74
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	213,850.18	425,878.88
减：现金的期初余额	425,878.88	4,160,076.81
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	-212,028.70	-3,734,197.93

**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	213,850.18	425,878.88
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	213,850.18	425,878.88
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	213,850.18	425,878.88
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		

**注释41. 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	余额	受限原因
固定资产	5,819,609.89	抵押贷款
无形资产	3,952,347.66	抵押贷款
其他流动资产	11,000.00	质押借款
合计	9,782,957.55	

## 六、 合并范围的变更

公司本期合并范围的变更见财务报表附注一、（三）合并财务报表范围

## 七、 在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司	济南市	济南市	制造业	67.7966		同一控制下企业合并
山东汉诺宝嘉智能科技有限公司	济南市	济南市	制造业	70		新设
西控新材料（山东）有限公司	济南市	济南市	制造业		70	同一控制下企业合并
汉诺新材料（济南）有限公司	济南市	济南市	制造业		100.00	同一控制下企业合并

## 八、 与金融工具相关的风险披露

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。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。

### （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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。

本公司银行存款主要存放于主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 52.34%（2024 年：52.15%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 81.75%（2024 年：72.51%）。

#### （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

（1） 市场风险金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价

格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

**利率风险**

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

**九、 关联方及关联交易**

**(一) 本企业的实控人情况**

自然人姓名	对本公司的持股比例 (%)
魏永强	85.30

**(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益**

**(三) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
魏永壮	持有公司股份 3.02%，实际控制人魏永强弟弟
李响	董事
乔媛	董事
曹维强	董事
蔡卫忠	董事
王洪展	监事会主席
郭敏	监事
贾晓慧	监事
刘琰	实际控制人魏永强妻子

**(四) 关联方交易**

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司	9,000,000.00	2028/7/31	2031/7/20	否
合计	9,000,000.00			

(2) 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
魏永强	5,180,000.00	2027/1/22	2030/1/21	否
魏永强	3,000,000.00	2028/3/21	2031/3/20	否
魏永强	7,000,000.00	2028/3/21	2031/3/20	否
魏永强、山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司	9,000,000.00	2028/7/31	2031/7/20	否
魏永强、济南联东金烁科技有限公司、刘琰	2,540,000.00	2028/12/26	2038/12/25	否
合计	26,720,000.00			

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收	郭敏			19,962.41	
其他应收	王洪展	227,440.99		230,471.60	
其他应收	贾晓慧	57,078.14			
其他应收	吕文平	129,213.29			
其他应收	乔媛	42,539.69			

(2) 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	魏永壮	56,986.75	56,986.75
其他应付	魏永强	3,451,697.01	
其他应付	李响	80,499.47	

其他应付	郭敏	6,190.09
------	----	----------

### 十、 承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### 十一、 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

### 十二、 其他重要事项说明

无

### 十三、 公司财务报表主要项目注释

#### 注释1. 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	2,260,859.80	1,077,523.54
1—2 年	556,828.59	379,930.00
2—3 年	379,930.00	91,608.36
3—4 年	22,902.09	
4—5 年		80,000.00
5 年以上	15,687,510.76	15,607,510.76
小计	18,908,031.24	17,236,572.66
减：坏账准备	15,939,093.25	15,757,701.61
合计	2,968,937.99	1,478,871.05

##### 2. 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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,402,000.00	12.70	2,402,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款	16,506,031.24	87.30	13,537,093.25	82.01	2,968,937.99
其中：账龄组合	16,506,031.24	87.30	13,537,093.25	82.01	2,968,937.99
合计	18,908,031.24	100.00	15,939,093.25	84.30	2,968,937.99

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,402,000.00	13.94	2,402,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,834,572.66	86.06	13,355,701.61	90.03	1,478,871.05
其中：账龄组合	14,834,572.66	86.06	13,355,701.61	90.03	1,478,871.05
合计	17,236,572.66	100.00	15,757,701.61	91.42	1,478,871.05

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青岛鑫光正建筑装饰工程有限公司	2,402,000.00	2,402,000.00	100.00	预计不能收回
合计	2,402,000.00	2,402,000.00	100.00	

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (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	2,260,859.80	113,043.00	5.00
1—2 年	556,828.59	55,682.86	10.00
2—3 年	379,930.00	75,986.00	20.00
3—4 年	22,902.09	6,870.63	30.00
4—5 年			50.00
5 年以上	13,285,510.76	13,285,510.76	100.00
合计	16,506,031.24	13,537,093.25	82.01

**5. 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	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	2,402,000.00					2,402,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	13,355,701.61	181,391.64				13,537,093.25
其中：账龄组合	13,355,701.61	181,391.64				13,537,093.25
合计	15,757,701.61	181,391.64				15,939,093.25

**6. 本期无实际核销的应收账款**

**7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江苏省第一建筑安装股份有限公司 济南分公司	3,939,119.30	20.83	3,939,119.30
青岛鑫光正建筑装饰工程有限公司	2,402,000.00	12.70	2,402,000.00
潍坊新华总部经济投资有限公司	1,981,204.97	10.48	1,981,204.97
东营中南城市建设投资有限公司	1,605,145.60	8.49	1,605,145.60
重庆鼎豪建设工程有限公司	1,405,184.58	7.43	1,405,184.58
合计	11,332,654.45	59.93	11,332,654.45

**8. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款**

**9. 期末无因转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额**

**注释2. 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	574,074.66	701,319.20
合计	574,074.66	701,319.20

**(一) 其他应收款**

**1. 按账龄披露其他应收款**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	239,591.53	224,243.72
1—2 年	105,139.34	134,521.78

2—3 年	24,859.20	247,209.44
3—4 年	225,081.60	174,100.41
4—5 年	10,000.00	2,000.00
5 年以上	499,200.00	497,200.00
—— 小计	1,103,871.67	1,279,275.35
减：坏账准备	529,797.01	577,956.15
合计	574,074.66	701,319.20

**2. 按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	623,479.19	511,138.32
投标保证金	40,000.00	40,000.00
备用金	331,567.71	437,957.75
代垫款	108,824.77	188,666.43
其他		101,512.85
小计	1,103,871.67	1,279,275.35
减：坏账准备	529,797.01	577,956.15
合计	574,074.66	701,319.20

**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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	856,000.87	77.55	529,797.01	61.89	326,203.86
无风险组合	241,881.60	21.91			241,881.60
合并范围内关联方	5,989.20	0.54			5,989.20
合计	1,103,871.67	100.00	529,797.01	47.99	574,074.66

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					

其中：账龄组合	1,043,944.55	81.60	577,956.15	55.36	465,988.40
无风险组合	230,471.60	18.02			230,471.60
合并范围内关联方	4,859.20	0.38			4,859.20
合计	1,279,275.35	100.00	577,956.15	45.18	701,319.20

**4. 按组合计提坏账准备的其他应收款**

(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	221,661.53	11,083.08	5.00
1—2 年	105,139.34	10,513.93	10.00
2—3 年	20,000.00	4,000.00	20.00
3—4 年			30.00
4—5 年	10,000.00	5,000.00	50.00
5 年以上	499,200.00	499,200.00	100.00
合计	856,000.87	529,797.01	61.89

**5. 其他应收款坏账准备计提情况**

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)	
期初余额	577,956.15			577,956.15
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	-48,159.14			-48,159.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	529,797.01			529,797.01

**6. 本期无实际核销的其他应收款**

**7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款**

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
王洪展	备用金	241,881.60	1 年以内、3-4 年	21.91	
韩彪	往来款	150,000.00	5 年以上	13.59	150,000.00
代垫员工社保	代垫款	108,824.77	1 年以内	9.86	5,441.24
朱相友	往来款	50,000.00	5 年以上	4.53	50,000.00
潍坊五洲置业有限公司昌邑分公司（君悦花园）	往来款	50,000.00	5 年以上	4.53	50,000.00
合计		600,706.37		54.42	255,441.24

8. 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

9. 期末无因转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,500,000.00	1,200,021.04	10,299,978.96	11,500,000.00	1,200,021.04	10,299,978.96
对联营、合营企业投资						
合计	11,500,000.00	1,200,021.04	10,299,978.96	11,500,000.00	1,200,021.04	10,299,978.96

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司	11,500,000.00			11,500,000.00		1,200,021.04
合计	11,500,000.00			11,500,000.00		1,200,021.04

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,844,288.45	3,108,211.12	1,998,644.99	931,048.31
其他业务				
合计	3,844,288.45	3,108,211.12	1,998,644.99	931,048.31

2. 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
销售材料	3,844,288.45	3,108,211.12	1,998,644.99	931,048.31
小计	3,844,288.45	3,108,211.12	1,998,644.99	931,048.31
合计	3,844,288.45	3,108,211.12	1,998,644.99	931,048.31

#### 十四、 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		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	298,437.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50,356.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	85,067.55	
合计	163,013.35	

##### （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	53.03	-0.16	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	55.73	-0.17	-0.17

山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司

(公章)

二〇二六年四月二十八日

### 附件会计信息调整及差异情况

#### 三、 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

#### 四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	248080.9
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	85,067.55
非经常性损益净额	163,013.35

#### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用