

证券代码：831556

证券简称：文正科技

主办券商：中泰证券



文正科技  
NEEQ: 831556

山东文正科技股份有限公司  
( SHANDONG WENZHENG 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、公司负责人孟磊、主管会计工作负责人邢兰芬及会计机构负责人（会计主管人员）邢兰芬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、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所涉及事项对公司的影响。具体详见《董事会关于2025年财务报告被出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的专项说明》。

- 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 .....	19
第五节	公司治理 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	28
附件	会计信息调整及差异情况 .....	97

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、文正科技	指	山东文正科技股份有限公司
仁瑞科技	指	山东仁瑞生物科技有限公司，控股子公司
山东财金	指	山东财金科技投资发展中心（有限合伙），控股子公司股东
股东会	指	山东文正科技股份有限公司股东会
董事会	指	山东文正科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东文正科技股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、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》
公司章程	指	《山东文正科技股份有限公司公司章程》
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
中名国成	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2025 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
OEM	指	英文全称 Original Equipmen Manufacturer, 指受托厂商按来样厂商之需求与授权, 按照厂家特定的条件而生产产品。
ODM	指	英文全称 Original design manufacturer, 指一家厂商根据另一家厂商的规格和要求, 设计和生产产品。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东文正科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SHANDONG WENZHENG TECHNOLOGY CO.,LTD.		
法定代表人	孟磊	成立时间	2006 年 11 月 9 日
控股股东	控股股东为（陆爱荔）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陆爱荔），一致行动人为（孟平、日照天华生物科技有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-纺织服装-服饰业(C18)-机制服装制造(C181)-其他机织服装制造(C1819)		
主要产品与服务项目	主要从事功能性护肤品（含化妆品，械字号相关产品，清洁洗护产品等）、第一类医疗器械生产、销售、医护服装生产与销售，消毒消杀产品生产、销售等		
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	文正科技	证券代码	831556
挂牌时间	2014 年 12 月 26 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）	65,461,702
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市高新区经十路 7000 号汉峪金融商务中心五区 3 号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	邢兰芬	联系地址	山东省日照市莒县经济开发区淄博路 65 号
电话	0633-6172016	电子邮箱	wenzhengkeji2023@163.com
传真	0633-6172026		
公司办公地址	山东省日照市莒县经济开发区淄博路 65 号	邮政编码	276535
公司网址	<a href="http://www.biyouyi.cn/">http://www.biyouyi.cn/</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	913711007953378107		
注册地址	山东省日照市莒县经济开发区淄博路 65 号		
注册资本（元）	65,461,702	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

公司主要从事功能性护肤品（含化妆品，械字号相关产品，清洁洗护产品等）、第一类医疗器械生产、销售，消毒消杀产品生产、销售等。所处行业为化学原料和化学制品制造业（CE26）中的日用化学产品制造（CE268），公司及子公司拥有发明专利 11 项，有化妆品、消毒产品、医疗器械及实用洗涤产品生产许可。公司的收入来源主要是化妆品、洗涤用品收入。报告期内，公司以控股子公司仁瑞生物自有的研发平台、生产平台为基础，实施品牌定制模式，开发安全功效型产品，同时可进行不同定位的品牌定制服务，包括高端特色产品、中低端高性价比产品、专业线医用级产品等系列。参照不同定位产品孵化衍生创业品牌定制，服务不同需求群体创业。也可为国内外众多化妆品客户提供专业、优质的品牌代工服务，可提供从产品规划、配方开发、包装设计、功效测试、灌装、包装到仓储物流的一条龙服务。公司主要有以下运营模式：

1、品牌定制模式：公司主要开发安全功效型产品，同时可进行不同定位的品牌定制服务，包括高端特色产品、中低端高性价比产品、专业线医用级产品等系列。参照不同定位产品孵化衍生创业品牌定制，服务不同需求群体创业。

2、产品开发及销售模式：基于生物医药技术自主研发，具有丰富的化妆品设计开发经验，拥有 GMP 国际标准认证的生产车间、拥有标准的化妆品生产工艺和先进的生产技术设备，为国内外众多化妆品客户提供专业、优质的 ODM 和 OEM 代工服务，可提供从产品规划、配方开发、包装设计、功效测试、灌装、包装到仓储物流的一条龙的服务方案，同时可进行自主研发生产。

3、品牌运营模式：公司已设立北京、广州、苏州、上海、桂林等五大运营中心，构建起“线上电商 + 线下实体 + 海外贸易”的全域渠道网络。

4、建立消费分享经济一级分销商业销售机制，给每一个消费者提供共享工厂，创业平台，帮助消费者成为消费商，成为公司的创业合伙人。通过公司 APP 商城，通过线上运营，建立公司的私域流量，以裂变促质变，提高产品销售，发展生产，共同创富。

报告期内，公司的商业模式没有发生变化，公司正处于主营业务转型升级阶段，仍处于市场布局和拓展阶段，销售渠道和市场还没有完全打开，导致公司化妆品销售收入增长缓慢。

报告期后公司计划以“生物科技 + 抗菌医疗 + 健康疗愈”的三轮驱动战略为抓手，凭借技术壁垒、合规资质、研产协同与全链路服务的核心竞争力，在医疗器械大健康产业赛道持续深耕。未来，公司将

继续以“科技赋能健康，产业协同发展”为使命，整合全球优质资源，推动技术创新与产业升级，为消费者提供更专业、更全面的健康解决方案。

## （二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>公司于 2024 年 3 月通过了山东省工业和信息化厅根据《山东省“专精特新”中小企业认定管理办法》（鲁工信发〔2020〕7 号）的复核，被认定为省级“专精特新”中小企业，有效期三年。</p> <p>2022 年 12 月 12 日，仁瑞科技荣获山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，于 2025 年 12 月 8 日复审通过，有效期三年。</p> <p>2024 年 8 月 26 日，仁瑞科技依据山东省科技厅《关于印发〈山东省省级新型研发机构备案与绩效评价管理办法〉的通知》（鲁科字〔2023〕155 号）等文件规定，被认定为山东省第一批新型研发机构。</p> <p>2024 年 12 月 27 日，仁瑞科技通过了山东省工业和信息化厅根据《山东省瞪羚、独角兽企业认定管理办法》（鲁工信发〔2020〕8 号）《关于开展 2024 年度山东省瞪羚、独角兽企业培育认定工作的通知》的复核，被认定为山东省瞪羚企业，有效期三年。</p>

## 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	14,780,969.63	5,318,330.68	177.92%
毛利率%	33.39%	23.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,554,232.93	-6,075,195.23	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	317,899.67	-6,831,901.63	-
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）	-209.87%	-	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于	-18.77%	-	-

挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.0543	-0.09	-
<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	40,688,755.09	39,879,940.79	2.03%
负债总计	39,105,183.30	43,350,601.93	-9.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,583,571.79	-3,470,661.14	-
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.02	-0.05	-
资产负债率% (母公司)	64.22%	78.47%	-
资产负债率% (合并)	96.11%	108.70%	-
流动比率	0.89	0.97	-
利息保障倍数	6.88	-	-
<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	1,466,190.33	11,194,652.73	-86.90%
应收账款周转率	5.40	0.48	-
存货周转率	0.60	0.22	-
<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%	2.03%	3.13%	-
营业收入增长率%	177.92%	58.58%	-
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	12,258,875.06	30.13%	15,764,204.73	39.53%	-22.24%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	4,882,778.73	12.00%	230,631.99	0.58%	2,017.13%
预付账款	1,243,619.81	3.06%	109,153.64	0.27%	1,039.33%
其他应收款	289,910.40	0.71%	4,208,747.73	10.55%	-93.11%
存货	1,787,531.62	4.39%	2,458,668.89	6.17%	-27.30%
其他流动资产	285,795.00	0.70%	133,599.72	0.34%	113.92%
固定资产	12,029,948.47	29.57%	13,597,360.51	34.10%	-11.53%
在建工程	1,089,558.35	2.68%			
无形资产	3,106,930.80	7.64%	3,221,495.72	8.08%	-3.56%
开发支出	979,318.60	2.41%			
长期待摊费用	2,685,488.25	6.60%	156,077.86	0.39%	1,620.61%
短期借款	20,000,000.00	49.15%	20,017,222.22	50.19%	-0.09%
应付账款	1,485,444.28	3.65%	201,225.88	0.50%	638.20%

合同负债	337,893.91	0.83%	335,510.43	0.84%	0.71%
应付职工薪酬	1,017,707.40	2.50%	1,044,610.01	2.62%	-2.58%
应交税费	43,584.94	0.11%	169,885.87	0.43%	-74.34%
其他应付款	520,306.21	1.28%	1,649,676.88	4.14%	-68.46%
长期借款	-	-	-	-	-
长期应付款	15,000,000.00	36.87%	19,144,300.00	48.00%	-21.65%
递延收益	667,418.13	1.64%	747,988.13	1.88%	-10.77%
资产总额	40,688,755.09	100.00%	39,879,940.79	100.00%	2.03%

### 项目重大变动原因

1、报告期末，货币资金账面价值为 1,225.89 万元，较上年期末 1,576.42 万元减少 350.53 万元，主要原因是本期公司支付了部分车间装修费用，使货币资金减少。

2、报告期末，应收账款账面价值为 488.28 万元，较上年期末 23.06 万元增加 465.21 万元，主要原因是公司订单年末集中发货，货款尚未收回，使应收账款增加。

3、报告期末，其他应收款账面价值为 28.99 万元，较上年期末 420.87 万元减少 391.88 万元，主要原因是公司将应收债权转让款全部收回，使其他应收款减少。

4、报告期末，长期待摊费用账面价值为 268.55 万元，较上年期末 15.61 万元增加 252.94 万元，主要原因是由于公司本期对车间进行了重新装修，使长期待摊费用增加。

5、报告期末，应付账款账面价值为 148.54 万元，较上年期末 20.12 万元增加 128.42 万元，主要原因是期末由于部分材料款尚未支付，使应付账款增加。

6、报告期末，长期应付款账面价值为 1,500.00 万元，较上年期末 1,914.43 万元减少 414.43 万元，主要原因是本期将前期收到的疫情补贴款进行了结转，使长期应付款减少。

## (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	14,780,969.63	-	5,318,330.68	-	177.92%
营业成本	9,845,943.60	66.61%	4,067,154.05	76.47%	142.08%
毛利率%	33.39%	-	23.53%	-	-
销售费用	559,641.18	3.79%	420,557.87	7.91%	33.07%
管理费用	3,746,384.78	25.35%	4,243,953.01	79.80%	-11.72%
研发费用	399,297.80	2.70%	1,000,477.23	18.81%	-60.09%
财务费用	659,620.22	4.46%	1,082,093.17	20.35%	-39.04%

其他收益	4,289,210.25	29.02%	644,313.11	12.11%	565.70%
投资收益	-				
公允价值变动收益					
信用资产减值损失	-76,747.63	-0.52%	-226,478.47	-4.26%	
资产减值损失			-828,243.02	-15.57%	
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	3,528,332.16	23.87%	-6,194,167.14	-116.47%	
营业外收入	27,440.77	0.19%	169,271.59	3.18%	-83.79%
营业外支出	1,540.00	0.01%	50,299.68	0.95%	-96.94%
净利润	3,554,232.93	24.05%	-6,075,195.23	-114.23%	

### 项目重大变动原因

1、报告期内，营业收入为 1,478.10 万元，较上期 531.83 万元增加 946.26 万元，增长幅度为 177.92%，主要原因是：

（1）报告期内，公司医用医护服订单增加，使医护服收入增加 824.30 万元；

（2）报告期内，由于加大了营销力度，化妆品订单增加，使化妆品收入增加 91.52 万元；

2、报告期内，营业成本为 984.59 万元，较上期 406.72 万元增加 577.88 万元，增幅为 142.08%，主要是营业收入增加，相应的营业成本增加。

3、本期毛利率为 33.39%，上期为 23.53%，毛利率提高了 9.86 个百分点，变动的原因是本期化妆品收入增加，同时化妆品毛利较高导致。

4、其他收益：本期其他收益较上期增加 364.49 万元，原因是报告期内将前期收到的疫情补贴进行了结转，使其他收益增加。

5、净利润：本期净利润实现扭亏为盈，较上期增加盈利 962.94 万元，主要原因是：（1）、报告期内收入增加且毛利率提高；（2）、公司进行费用管控，使得各项费用同比上期减少 152.12 万元；3、结转疫情补贴，其他收益增加 364.49 万元。

### 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	14,740,461.67	4,919,255.82	199.65%
其他业务收入	40,507.96	399,074.86	-89.85%
主营业务成本	9,845,943.60	4,067,154.05	142.08%
其他业务成本	0	0	0%

## 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
加工费	87,090.72	40,082.65	53.98%	-74.56%	-86.55%	41.06%
医防护服	10,434,380.75	7,453,047.12	28.57%	376.16%	278.90%	18.33%
化妆品	2,586,834.46	1,381,814.30	46.58%	54.75%	8.66%	22.66%
洗涤产品	899,967.57	304,853.83	66.13%	26.05%	-42.52%	40.42%
医疗器材	545,991.29	456,552.60	16.38%			
其他	186,196.88	209,593.10	-12.57%			
合计	14,740,461.67	9,845,943.60	33.20%	199.65%	142.08%	15.88%

## 按地区分类分析

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因

报告期内，主要产品业务变动比较大，医用防护服订单增加，导致防护服收入增加；随着营销力度的加大，化妆品订单比去年同期有所增加。

## 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	PACIFIC TRI-PORT DISTRIBUTION.INC	10,357,374.47	70.07%	否
2	山东雅碧优美生物科技有限公司	1,458,484.25	9.87%	否
3	江苏凤梧生物医药科技有限公司	598,230.09	4.05%	否
4	日照国创医疗科技有限公司	264,912.96	1.79%	否
5	湖南百年华天贸易有限责任公司	148,656.55	1.01%	否
	合计	12,827,658.32	86.79%	-

## 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	莒县颐和服装有限公司	6,305,439.93	36.74%	是
2	莒县中晟装饰工程有限公司	2,754,954.90	16.05%	否
3	日照航源水利有限公司	1,000,000.00	5.83%	否
4	绍兴刘大侠纺织有限公司	998,281.50	5.82%	否
5	广州思智文化传媒有限公司	254,840.00	1.48%	否

合计	11,313,516.33	65.92%	-
----	---------------	--------	---

### (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	1,466,190.33	11,194,652.73	-86.90%
投资活动产生的现金流量净额	-5,387,332.57	-405,991.77	-
筹资活动产生的现金流量净额	415,812.57	4,371,768.56	-90.49%

#### 现金流量分析

1、2025 年经营活动产生的现金流量净额为 146.62 万，较上期 1,119.47 万元减少现金净流入 972.85 万元，主要原因为本期公司收到的应收债权转让款比去年减少，使收到的其他与经营活动有关的现金减少 908.27 万元；

公司净利润为 355.42 万元，经营活动产生的现金流量净额和净利润差异 208.80 万元，主要原因是无需支付现金的减值、折旧、摊销和长期待摊费用等发生 204.23 万元，存货减少 256.75 万元，经营性应收项目增加 188.13 万元，经营性应付项目减少 542.07 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额-538.73 万元，较上期-40.60 万元增加现金净流出 498.13 万元，主要原因是本期公司车间装修改造，使购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金比上期增加 495.13 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额为 41.58 万元，较上期 437.18 万元减少现金净流入 395.60 万元，主要原因是：

(1) 报告期内，公司本期收到控股股东陆爱荔的捐赠款 150.00 万元，上期收到山东财金投资款 1,500.00 万元，使吸收投资收到的现金较上期减少 1,350.00 万元；

(2) 报告期内，银行对公司的借款利率进行了调整，使分配股利、利润或偿付利息支付的现金减少 46.34 万元；

(3) 报告期内，公司减少了向第三方临时拆借资金借款的金额并偿还了部分借款，使收到的其他与筹资活动相关的现金减少 2,718.55 万元；使支付的其他与筹资活动有关的现金支出减少 3,708.71 万元。

## 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
山东仁瑞生物科技有限公司	控股子公司	生物化工产品研发；化妆品批发；化妆品零售；消毒剂销售；食品用洗涤剂销售。	17,250,021.00	28,089,368.71	17,075,651.94	3,837,142.93	1,156,952.79
仁瑞优品（广州）电商科技有限公司	控股子公司	新媒体电商运营（主营业务）；化妆品销售；日化产品销售。	1,000,000.00	89,527.74	89,527.74	0	-10,472.26

**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
1、行业变动风险	<p>企业转型进军医美和医疗器械行业，行业专业性较强，公司后期可能存在在经营管理过程中经营环境判断失误造成的决策偏失等方面带来的风险，影响公司盈利水平。</p> <p>应对措施：公司引入行业经验丰富的行业专业人才，在研发、业务链条延伸、市场拓展、资源运用等方面充分发挥专业化优势，及时分析经营形势变化，合理进行战略选择，有效降低经营风险。</p>
2、主营业务开拓不达预期及经营业绩持续下滑的风险	<p>我国化妆品市场企业数量众多，竞争激烈，外资、合资品牌主要占据着高端市场，并形成一定的进入壁垒。目前公司化妆品生产业务尚处于市场开拓早期阶段，因此，短期内公司业绩存在持续下滑的风险。</p> <p>应对措施：通过 OEM 保运营，稳定企业生产；ODM 保发展，为企业发展扩大业务领域打下坚实基础；通过品牌运营，促进产品生产经营，使品牌资产有形化，促进企业高质量发展，实现企业长期成长和企业价值增值。</p>
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，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	担保余额	担保期间	责任类型	被担保人是否为挂牌	是否履行必要的决策	是否已被采取监管措
----	------	------	--------	------	------	------	-----------	-----------	-----------

			责任的金额		起始	终止		公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	程序	施
1	山东仁瑞生物科技有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2024年12月10日	2027年12月7日	连带	否	已事前及时履行	否
2	山东孟公实业集团有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2024年12月7日	2027年12月7日	连带	否	已事前及时履行	否
3	孟磊	4,450,000	0	0	2024年9月13日	2025年9月13日	连带	否	已事前及时履行	否
合计	-	24,450,000	0	20,000,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

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）	24,450,000.00	20,000,000.00
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	14,450,000.00	10,000,000.00
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	23,658,214.10	19,208,214.10
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

公司对实际控制人及控制的公司进行担保，担保总额超过公司最近一期经审计净资产 50%，被担保人经营状况良好，具备偿还债务能力，该担保事项不会给公司带来重大财务风险，担保风险可控。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	10,000,000.00	6,305,439.93
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		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司上述关联交易有利于公司经营业务的持续正常开展，是合理的、必要的，不会对公司其他股东造成不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年7月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年7月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	固定资产	抵押	10,244,269.71	25.18%	用于向银行抵押借款
土地	无形资产	抵押	2,762,527.35	6.79%	用于向银行抵押借款
总计	-	-	13,006,797.06	31.97%	-

**资产权利受限事项对公司的影响**

公司用上述资产作为抵押从银行取得借款，补充了公司的流动资金，为公司的发展提供了支持。

**(七) 调查处罚事项**

公司及其全资子公司山东仁瑞科技股份有限公司，公司控股股东、实际控制人陆爱荔以及孟磊与投资者于 2024 年 11 月签订股权投资协议，协议约定了特殊投资条款，公司未及时披露上述特殊投资条款安排。公司 2024 年年度报告及 2025 年半年度报告中，未按《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》的有关规定，将公司的回购义务确认为金融负债，相关财务会计核算不准确。

针对上述违规事项，2025 年 6 月 17 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌公司管理一部下发了《关于对山东文正科技股份有限公司及相关责任主体采取自律监管措施的决定》（股转挂牌公司管理一函【2025】53 号），给予公司出具警示函的自律监管措施，对董事长孟磊、董事会秘书邢兰芬采取出具警示函的自律监管措施。

针对上述违规事项，2025 年 9 月 15 日，中国证券监督管理委员会山东监管局下发了《关于对山东文正科技股份有限公司采取责令改正、出具警示函措施及对孟磊、陆爱荔、邢兰芬采取出具警示函措施的决定》（山东证监局行政监管措施决定书【2025】76 号），给予公司采取责令改正、出具警示函的监督管理措施，对董事长孟磊、总经理陆爱荔、财务负责人邢兰芬（代行董事会秘书职责）采取出具警示函的监督管理措施，并计入证券期货市场诚信档案。

## 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	46,176,283	70.54	0	46,176,283	70.54%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,205,979	9.48%	0	6,205,979	9.48%	
	董事、监事、高管	222,493	0.34%	0	222,493	0.34%	
	核心员工			0			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,285,419	29.46%	0	19,285,419	29.46%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,617,939	28.44%	0	18,617,939	28.44%	
	董事、监事、高管	667,480	1.02%	0	667,480	1.02%	
	核心员工			0			
总股本		65,461,702	-	0	65,461,702	-	
普通股股东人数							144

#### 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	陆爱荔	24,823,918	0	24,823,918	37.92%	18,617,939	6,205,979		
2	日照天华生物科技有限公司	15,000,000	0	15,000,000	22.91%		15,000,000		
3	许永梅	3,690,000	0	3,690,000	5.64%		3,690,000		
4	曾文虎	3,601,500	0	3,601,500	5.50%		3,601,500		
5	张荣芹	2,744,820	0	2,744,820	4.19%		2,744,820		
6	陈澜	1,051,200	0	1,051,200	1.61%		1,051,200		
7	孟平	1,015,238	0	1,015,238	1.55%		1,015,238		

8	王重庆	750,600	0	750,600	1.15%		750,600		
9	牛业婷	718,200	0	718,200	1.10%		718,200		
10	王礼凡	630,000	0	630,000	0.96%		630,000		
合计		54,025,476	0	54,025,476	82.53%	18,617,939	35,407,537		

**普通股前十名股东情况说明**

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：股东陆爱荔与股东孟平是姑姐关系，日照天华生物科技有限公司是董事长孟磊控股的公司，陆爱荔与孟平、日照天华生物科技有限公司是一致行动人。

**二、 控股股东、实际控制人情况**

**是否合并披露**

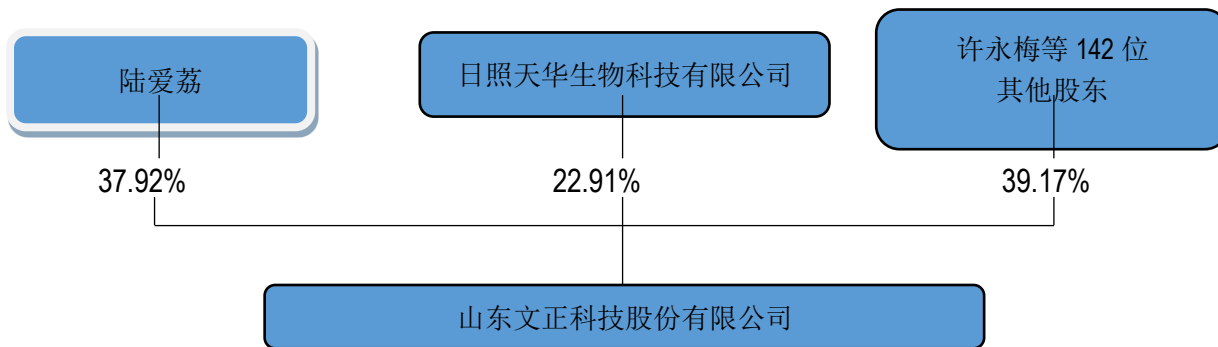
√是 □否

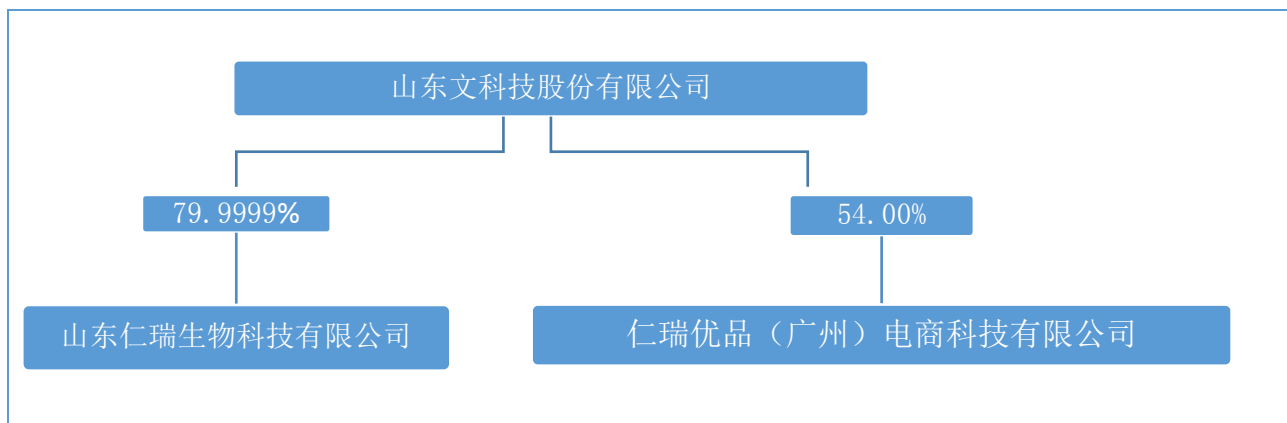
股东陆爱荔女士直接持有公司 2,482.39 万股股份，持股比例为 37.92%，同时一致行动人日照天华生物科技有限公司持有公司股份 1,500.00 万(是实际控制人陆爱荔配偶孟磊控股公司)，持股比例为 22.91%，合计持股 60.83%。陆爱荔担任公司董事及总经理，一直直接参与公司重大经营决策，履行公司的实际经营管理权，实际控制公司经营管理的状况。

因此，陆爱荔女士为公司控股股东、实际控制人。

陆爱荔，女，1968 年 4 月出生。中国籍、无境外永久居住权。毕业于中国金融学院金融专业，本科学历。1991 年 9 月至 2001 年 6 月，就职于山东建设银行国际业务部，担任贸易融资部经理；2001 年 7 月至 2003 年 10 月，就职于深圳发展银行济南分行，担任业务部经理；2003 年 11 月至 2005 年 5 月，就职于民生银行济南高新支行，担任行长；2006 年 11 月至 2014 年 6 月，就职于文正有限，担任执行董事、总经理；2014 年 7 月至 2021 年 7 月，担任公司董事长、总经理，2022 年 8 月至今，担任公司董事、总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。公司股权结构图如下：





是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

是 否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	2024 年 11 月 1 日至 2027 年 11 月 1 日	股份回购

**详细情况**

为实现公司转型升级的战略发展目标，公司于 2024 年 11 月 1 日与山东财金科技投资发展中心（有限合伙）（以下简称“山东财金”）签订了《山东省级财政股权投资协议》（以下简称“投资协议”），山东财金通过股权投资的方式，取得子公司仁瑞科技 20.0001%的股权。

2024 年 11 月 1 日，山东财金（甲方）与文正科技（乙方 1）、公司控股股东陆爱荔（乙方 2）、孟磊（乙方 3）及仁瑞科技（丙方）签订了投资协议，甲方向丙方投资 1,500.00 万元认购丙方新增注册资本 345.0021 万元，剩余 1,154.9979 万元计入丙方资本公积。

2024 年 11 月 1 日公司召开第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于全资子公司山东仁瑞生物科技有限公司增资扩股暨引入投资者的议案》，并于 2024 年 11 月 1 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台发布了《山东文正科技股份有限公司关于全资子公司增资扩股并引入外部投资者的公告》（公告编号：2024-034）。

上述《投资协议》约定了丙方在投资期限内成功实现上市或被并购的，甲方有权选择以下任意一种方式退出：（1）由乙方受让甲方股权方式退出，（2）在资本市场实现退出，（3）企业被并购实现退出。如甲方通过乙方受让甲方股权方式退出，乙方按以下方式计算并支付股权转让款：自本次投资交割日起至甲方收到乙方支付的股权转让价款之日止的期间（精确到自然日），以年化【3.69】%（单利）的利率计算出投资本金与收益的总额。具体计算公式：总价款=甲方投资款+甲方投资款\*【3.69】%\*n-丙方和/或乙方累计向甲方实际支付的投资收益（如有）

截止报告期末，上述《投资协议》的相关条款未发生修改、解除或终止情况，履行过程中不存在纠

纷、不存在对公司控制权及生产经营产生不利影响的情况。

### 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				
陆爱荔	董事、总经理	女	1968年4月	2023年8月17日	2026年8月17日	24,823,918		24,823,918	37.92%
孟磊	董事长	男	1970年5月	2023年8月17日	2026年8月17日				
王玉秀	董事	女	1965年7月	2023年8月17日	2026年8月17日	356,640		356,640	0.54%
仕连新	董事	男	1979年11月	2023年8月17日	2026年8月17日	403,333		403,333	0.62%
张敏	董事	女	1990年8月	2024年6月24日	2026年8月17日				
申蕾	监事会主席	女	1997年5月	2023年8月17日	2026年8月17日				
陈道云	监事	女	1996年1月	2023年8月17日	2026年8月17日				
何晓晴	监事	女	1989年1月	2025年9月12日	2026年8月17日				
邢兰芬	财务总监	女	1972年3月	2023年8月17日	2026年8月17日	130,000		130,000	0.20%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

控股股东、实际控制人、董事陆爱荔与董事长孟磊系夫妻关系，与股东孟平系姐姐关系，除此之外，公

司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间和其他股东之间不存在其他亲属关系。

## (二) 审计委员会情况

适用 不适用

## (三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
卢晓辉	监事	离任	无	离任
何晓晴	无	新任	监事	新任

## 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

何晓晴女士，1989年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2015年6月至2016年7月，任施可丰化工股份有限公司质检员；2019年2月至今，任山东仁瑞生物科技有限公司技术部主管。

## (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	8			8
生产人员	10			10
销售人员	5			5
技术人员	17			17
财务人员	5			5
员工总计	45			45

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	20	20
专科	21	21
专科以下		
员工总计	45	45

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：报告期内，公司的管理人员及生产技术人员相对比较稳定。

2、培训情况：公司根据各部门培训需求，结合公司资源情况，采取内部及外部相结合的方式开展人员培训工作，包括新员工入职培训、管理能力培训、专业技能培训、专题讲座交流等，以不断提升员工的自身素质和专业技能。

3、薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴等。公司实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同书》，按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度。

4、不存在需要公司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

## 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

公司根据《公司法》及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，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，保护投资者的利益。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，形成包括《公司章程》《股东会制度》《董事会制度》《监事会制度》《关联交易管理制度》《对外投资及融资制度》《对外担保管理制度》《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》《利润分配管理制度》《募集资金管理制度》等内部管理制度。2025年12月，为进一步明确职责权限，规范运作程序，根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关法律、行政法规，结合公司实际情况，对上述相关制度进行了修订。

公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。报告期期间，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监事活动中，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

### 1、业务独立情况

公司具有独立的研发、采购、生产和销售业务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

### 2、人员独立情况

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生，公司在劳动、人事及工资管理方面机构独立、制度健全。公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在其他企业中担任职务，公司其他财务人员也未在其他企业中兼职。因此公司人员具有独立性。

### 3、资产独立情况

公司拥有合法独立的与目前业务有关的场所房屋、设备以及商标、专利等资产的所有权或使用权。公司独立拥有以上资产，不存在被股东或其他关联方占用的情形，也不存在为股东和其他个人提供担保的情形。因此，公司资产完整且具有独立性。

### 4、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营需要独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

### 5、机构独立情况

公司具有健全的组织结构，已建立了股东会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，设有综合部、工会、业务部、技术部、生产车间、包装车间、仓库、财务部等职能管理部门。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人及其控制的其他公司混合经营、合署办公的情况。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司注重发挥监事会的监督作用，督促董事、高级管理人员严格按照《公司法》及《公司章程》等相关规定履行职责、勤勉尽责，使得公司规范治理更趋完善。

报告期内，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，切实履行应尽的职责和义务，未出现违法、违规现象，公司治理的实际状况符合相关法律、法规和规则的要求。

### 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 type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	中名国成审字【2026】第 4394 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼一座 9 层 910 单元	
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵玉柏	邓水平
	1 年	1 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）	12	

### 审计报告

中名国成审字【2026】第 4394 号

山东文正科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山东文正科技股份有限公司（以下简称“文正科技公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表，2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产减值准备情况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，公允反映了文正科技公司 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，我们独立于文正科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提请财务报表使用者关注：

1、如财务报表附注十二、1 与持续经营相关的重大不确定性所述，剔除非经常性损益影响，文正科技公司实现经营性盈利 317,899.67 元，经营情况有所改善。2025 年度经营活动产生的现金流量净额 1,466,190.33 元，短期借款为 2,000.00 万元，偿债能力有所提升，但持续经营能力依旧承压。

#### 四、其他信息

文正科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估文正科技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文正科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文正科技公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，根据所获取的审计证据，就可能导致对文正科技公司的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文正科技公司不能持续经营。

(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) 就文正科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

北京中名国成会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 赵玉柏  
(项目合伙人)

中国注册会计师 邓水平

中国·北京

二〇二六年四月二十八日

## 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	七、（一）	12,258,875.06	15,764,204.73
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	七、（二）	4,882,778.73	230,631.99
应收款项融资			
预付款项	七、（三）	1,243,619.81	109,153.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、（四）	289,910.40	4,208,747.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、（五）	1,787,531.62	2,458,668.89
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	七、（六）	285,795.00	133,599.72
<b>流动资产合计</b>		<b>20,748,510.62</b>	<b>22,905,006.70</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	七、（七）	35,500.00	
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	七、（八）	12,029,948.47	13,597,360.51
在建工程	七、（九）	1,089,558.35	
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、(十)	3,106,930.80	3,221,495.72
其中：数据资源			
开发支出	七、(十一)	979,318.60	
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	七、(十二)	2,685,488.25	156,077.86
递延所得税资产	七、(十三)		
其他非流动资产	七、(十四)	13,500.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,940,244.47</b>	<b>16,974,934.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>40,688,755.09</b>	<b>39,879,940.79</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、(十五)	20,000,000.00	20,017,222.22
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	七、(十六)	1,485,444.28	201,225.88
预收款项			
合同负债	七、(十七)	337,893.91	335,510.43
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	七、(十八)	1,017,707.40	1,044,610.01
应交税费	七、(十九)	43,584.94	169,885.87
其他应付款	七、(二十)	520,306.21	1,649,676.88
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			
其他流动负债	七、(二十一)	32,828.43	40,182.51
<b>流动负债合计</b>		<b>23,437,765.17</b>	<b>23,458,313.80</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款	七、(二十二)	15,000,000.00	19,144,300.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、(二十三)	667,418.13	747,988.13
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,667,418.13</b>	<b>19,892,288.13</b>
<b>负债合计</b>		<b>39,105,183.30</b>	<b>43,350,601.93</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	七、(二十四)	65,461,702.00	65,461,702.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	七、(二十五)	2,433,348.21	933,348.21
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、(二十六)	800,125.02	800,125.02
一般风险准备			
未分配利润	七、(二十七)	-67,111,603.44	-70,665,836.37
归属于母公司所有者权益(或股东权益) 合计		1,583,571.79	-3,470,661.14
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益) 合计</b>		<b>1,583,571.79</b>	<b>-3,470,661.14</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益) 总计</b>		<b>40,688,755.09</b>	<b>39,879,940.79</b>

法定代表人：孟磊

主管会计工作负责人：邢兰芬

会计机构负责人：邢兰芬

(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		2,978,335.18	134,547.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三(一)	4,478,425.87	13,658.93
应收款项融资			
预付款项		163,500.00	
其他应收款	十三(二)	209,826.37	3,279,424.86

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,107.55	192,207.69
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		285,795.00	133,599.72
<b>流动资产合计</b>		<b>8,131,989.97</b>	<b>3,753,438.95</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（三）	10,900,000.00	10,800,000.00
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		10,785,028.63	12,421,290.49
在建工程		1,089,558.35	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,837,260.80	2,935,841.76
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		42,194.45	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>25,654,042.23</b>	<b>26,157,132.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>33,786,032.20</b>	<b>29,910,571.20</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,000,000.00	10,008,611.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,045,030.57	41,731.86
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		563,907.49	587,013.49
应交税费		31,739.50	154,902.45

其他应付款		8,390,000.00	9,742,872.88
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		418.00	800.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>21,031,095.56</b>	<b>20,535,931.79</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			2,187,300.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		667,418.13	747,988.13
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>667,418.13</b>	<b>2,935,288.13</b>
<b>负债合计</b>		<b>21,698,513.69</b>	<b>23,471,219.92</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		65,461,702.00	65,461,702.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,765,054.70	1,265,054.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		800,125.02	800,125.02
一般风险准备			
未分配利润		-56,939,363.21	-61,087,530.44
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>12,087,518.51</b>	<b>6,439,351.28</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>33,786,032.20</b>	<b>29,910,571.20</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		14,780,969.63	5,318,330.68
其中：营业收入	七、(二十八)、1	14,780,969.63	5,318,330.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		15,465,100.09	11,102,089.44
其中：营业成本	七、(二十八)、1	9,845,943.60	4,067,154.05
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	七、(二十八)、3	254,212.51	287,854.11
销售费用	七、(二十八)、4	559,641.18	420,557.87
管理费用	七、(二十八)、4	3,746,384.78	4,243,953.01
研发费用	七、(二十八)、4	399,297.80	1,000,477.23
财务费用	七、(二十八)、4	659,620.22	1,082,093.17
其中：利息费用		604,111.06	1,077,993.06
利息收入		9,579.49	2,437.40
加：其他收益	七、(二十九)	4,289,210.25	644,313.11
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）	七、(三十)	-76,747.63	-226,478.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、(三十一)		-828,243.02
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>		3,528,332.16	-6,194,167.14
加：营业外收入	七、（三十二）	27,440.77	169,271.59
减：营业外支出	七、（三十三）	1,540.00	50,299.68
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,554,232.93	-6,075,195.23
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,554,232.93	-6,075,195.23
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）		3,554,232.93	-6,075,195.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,554,232.93	-6,075,195.23
<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>		3,554,232.93	-6,075,195.23
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,554,232.93	-6,075,195.23
（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）		0.0543	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0543	-0.09

法定代表人：孟磊

主管会计工作负责人：邢兰芬

会计机构负责人：邢兰芬

**(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（四）	13,971,266.64	2,942,004.98
减：营业成本	十三（四）	8,373,709.13	2,372,196.09
税金及附加		247,911.99	282,093.00
销售费用		177,242.94	197,326.00
管理费用		2,877,431.64	3,357,216.41
研发费用			
财务费用		363,024.13	919,448.08
其中：利息费用		304,083.29	919,843.16
利息收入		288.63	950.91
加：其他收益		2,270,758.06	91,570.00
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）		-75,108.24	-171,650.55
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>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,127,596.63	-4,266,355.15
加：营业外收入		22,110.60	168,309.75
减：营业外支出		1,540.00	17,516.66
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,148,167.23	-4,115,562.06
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,148,167.23	-4,115,562.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		4,148,167.23	-4,115,562.06
（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>		<b>4,148,167.23</b>	<b>-4,115,562.06</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<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		10,467,656.01	5,233,409.28
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		394,310.14	254,032.91
收到其他与经营活动有关的现金	七、（三十四）、1	3,829,040.42	12,911,711.99
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>14,691,006.57</b>	<b>18,399,154.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,057,727.09	3,106,043.06
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		1,858,373.58	1,580,770.91
支付的各项税费		455,419.44	386,008.56
支付其他与经营活动有关的现金	七、(三十四)、2	1,853,296.13	2,131,678.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>13,224,816.24</b>	<b>7,204,501.45</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,466,190.33</b>	<b>11,194,652.73</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			
<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		5,357,332.57	405,991.77
投资支付的现金		30,000.00	
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>		<b>5,387,332.57</b>	<b>405,991.77</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,387,332.57</b>	<b>-405,991.77</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,500,000.00	15,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			15,000,000.00
取得借款收到的现金		20,000,000.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七、(三十四)、3	910,000.00	28,095,521.36
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>22,410,000.00</b>	<b>67,095,521.36</b>
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	23,179,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		621,314.55	1,084,752.80
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	七、(三十四)、4	1,372,872.88	38,460,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>21,994,187.43</b>	<b>62,723,752.80</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>415,812.57</b>	<b>4,371,768.56</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>-3,505,329.67</b>	<b>15,160,429.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额		15,764,204.73	603,775.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>12,258,875.06</b>	<b>15,764,204.73</b>

法定代表人：孟磊

主管会计工作负责人：邢兰芬

会计机构负责人：邢兰芬

## (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		7,813,172.90	2,462,998.03
收到的税费返还		394,310.14	254,032.91
收到其他与经营活动有关的现金		5,530,865.90	12,065,237.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>13,738,348.94</b>	<b>14,782,268.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,643,600.00	2,502,326.60
支付给职工以及为职工支付的现金		763,616.04	702,300.38
支付的各项税费		353,339.03	324,328.64
支付其他与经营活动有关的现金		1,175,705.49	935,193.23
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,936,260.56</b>	<b>4,464,148.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,802,088.38</b>	<b>10,318,120.00</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			
<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		692,733.67	
投资支付的现金		100,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>792,733.67</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-792,733.67</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,500,000.00	
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			30,490,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>11,500,000.00</b>	<b>40,490,000.00</b>
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	18,480,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		312,694.40	934,040.27
支付其他与筹资活动有关的现金		1,352,872.88	31,560,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>11,665,567.28</b>	<b>50,974,040.27</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-165,567.28</b>	<b>-10,484,040.27</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		2,843,787.43	-165,920.27
加：期初现金及现金等价物余额		134,547.75	300,468.02
六、期末现金及现金等价物余额		2,978,335.18	134,547.75

(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	65,461,702.00				933,348.21				800,125.02		-70,665,836.37		-3,470,661.14
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	65,461,702.00				933,348.21				800,125.02		-70,665,836.37		-3,470,661.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,500,000.00						3,554,232.93		5,054,232.93
（一）综合收益总额											3,554,232.93		3,554,232.93
（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					1,500,000.00								1,500,000.00
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>65,461,702.00</b>				<b>2,433,348.21</b>				<b>800,125.02</b>	<b>-67,111,603.44</b>		<b>1,583,571.79</b>

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	65,461,702.00				306,890.03				800,125.02		-64,590,641.14		1,978,075.91
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	65,461,702.00				306,890.03				800,125.02		-64,590,641.14		1,978,075.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					626,458.18						-6,075,195.23		-5,448,737.05
（一）综合收益总额											-6,075,195.23		-6,075,195.23
（二）所有者投入和减少资本					626,458.18								626,458.18
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					626,458.18								626,458.18
（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>65,461,702.00</b>				<b>933,348.21</b>				<b>800,125.02</b>		<b>-70,665,836.37</b>	<b>-3,470,661.14</b>

法定代表人：孟磊

主管会计工作负责人：邢兰芬

会计机构负责人：邢兰芬

(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	65,461,702.00				1,265,054.70				800,125.02		-61,087,530.44	6,439,351.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	65,461,702.00				1,265,054.70				800,125.02		-61,087,530.44	6,439,351.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,500,000.00						4,148,167.23	5,648,167.23
（一）综合收益总额											4,148,167.23	4,148,167.23
（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、本年期末余额</b>	<b>65,461,702</b>				<b>2,765,054.70</b>				<b>800,125.02</b>		<b>-56,939,363.21</b>	<b>12,087,518.51</b>

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	65,461,702.00				638,596.52				800,125.02		-56,971,968.38	9,928,455.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	65,461,702.00				638,596.52				800,125.02		-56,971,968.38	9,928,455.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					626,458.18						-4,115,562.06	-3,489,103.88
（一）综合收益总额											-4,115,562.06	-4,115,562.06
（二）所有者投入和减少资本					626,458.18							626,458.18
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					626,458.18							626,458.18
（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>65,461,702.00</b>				<b>1,265,054.70</b>				<b>800,125.02</b>		<b>-61,087,530.44</b>	<b>6,439,351.28</b>

## 山东文正科技股份有限公司 2025 年度合并财务报表附注

### 一、 企业的基本情况

#### 1、 公司注册地、组织形式和总部地址

山东文正科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由日照文正制衣有限公司整体改制变更的股份有限公司。公司注册资本 65,461,702.00 元，公司注册地及总部地址为山东省日照市莒县经济开发区淄博路 65 号。法定代表人：孟磊。公司的实际控制人为陆爱荔。

#### 2、 公司的业务性质和主要经营活动

公司所处行业为医药制造业，公司经营范围：工程和技术研究和试验发展；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；消毒剂销售（不含危险化学品）；服装制造；化妆品批发；化妆品零售；日用化学产品销售；针纺织品销售；初级农产品收购；企业管理；货物进出口；园区管理服务；食品用洗涤剂销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；消毒剂生产（不含危险化学品）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本财务报告拟定于 2026 年 4 月 28 日经公司董事会批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司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》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照《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。

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）财务状况及 2025 年度的（合并）经营成果和（合并）现金流量等有关信息。

### 三、 重要会计政策、会计估计的说明

#### 1. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

#### 2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 3. 记账基础和计价原则

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

### 4. 企业合并

#### (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。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值份额的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为在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。

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。

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后的金额计量；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的，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投资收益；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的，其他所有者权益变动应当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。

### 5. 合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。

本公司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取提的子公司以及业务，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

成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

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，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司会按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉；与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6. 现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物包括库存现金、银行存款、其他货币资金以及公司持有的短期非权益性投资。短期非权益性投资被确认为现金等价物必须同时具备以下四个条件：期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小。

## 7. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借

款费用资本化的原则处理②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

### (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 8. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 9. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权

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

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征，按账龄分析法计提坏账
无风险组合	本组合为合并范围内关联往来等，不计提坏账

### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征，按账龄分析法计提坏账
无风险组合	本组合为保证金、抵押金及合并范围内关联往来等，不计提坏账

## 10. 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

## 11. 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

## 12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营

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）投资成本确定

本公司长期股权投资在取得时按投资成本计量。投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其投资成本为合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的的账面价值份额。

#### （2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

##### A. 长期股权投资的成本法核算

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。

##### B. 长期股权投资的权益法核算

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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；对长期股权投资的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所有者权益。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。

##### C. 长期股权投资权益法核算与成本法核算的转换

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，按照原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

#### （3）被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指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。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

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。

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。

#### （4）长期股权投资的处置

本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入投资收益。对采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位其他综合收益变动而计入其他综合收益的，处置该项投资时将原计入其他综合收益的部分按相应比例转入投资收益。

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，处置后的剩余股权应当改按在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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间的差额计入当期损益。

#### （5）长期股权投资的减值

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、19。

### 13. 固定资产

#### （1）固定资产的确认条件

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，固定资产予以确认。

#### （2）固定资产计价

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （3）固定资产分类及折旧政策

本公司固定资产分类详见下表；固定资产折旧采用年限平均法计算。当月增加的固定资产，从下月起计提折旧，当月减少的固定资产，当月应计提折旧。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.80
机器设备	年限平均法	10	21	12.83
电子设备	年限平均法	4-5	5	3.75
运输设备	年限平均法	3-5	5	11.76
其他设备	年限平均法	3-5	5	2.73

#### （4）固定资产的后续支出

本公司的固定资产后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的修理费用等支出，应当在发生时计入当期损益。

#### （5）固定资产减值准备

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

### 14. 在建工程

#### （1）在建工程的计价

本公司对在建工程按实际发生的支出确定工程成本。为购建固定资产发生的符合资本化条件的专门借款的借款费用，以及占用一般借款的符合资本化条件的借款费用计入在建工程成本。

#### （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

本公司在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### （3）在建工程减值准备

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

### 15. 借款费用

#### （1）借款费用资本化与费用化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 借款费用资本化与费用化的条件

本公司发生的借款费用，同时满足下列条件时开始资本化：

- A. 资产支出已经发生；
- B. 借款费用已经发生；
- C. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当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，借款费用暂停资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

(3) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化的时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用及其辅助费用扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 16. 无形资产

(1) 无形资产的计价及摊销方法

本公司无形资产按照取得时的实际成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用年限平均法在预计使用年限内分期摊销。

(2) 无形资产使用寿命及摊销期限

A. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明企业续约不需要付出大额成本，续约期计入使用寿命。

B. 合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面情况，聘请相关专家进行论证、

或与同行业的情况进行比较、以及参考历史经验等，确定无形资产为本公司带来未来经济利益的期限。

C. 经过上述努力仍无法合理确定无形资产所带来经济利益期限的，将其作为使用寿命不确定的无形资产。

### （3）无形资产减值准备

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

## 17. 研究与开发

本公司将内部研究开发项目的支出，区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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

## 18. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指不能全部计入当年损益，应当在以后年度内分期摊销的各项费用，以实际发生额核算，按预计可使用期限或工作量平均摊销。

## 19. 长期资产减值

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉、其他非流动资产等的资产减值，按以下方法确定：

本公司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。

商誉的测试是结合与其相关的资产组或者资产组组合进行的。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。

## 20. 合同负债

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

## 21. 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。

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（含生育保险）、工伤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。

### （2）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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。

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。

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额，在原设定受益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

### （3）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。

## 22. 预计负债

本公司的预计负债包括对外提供担保、商业承兑票据贴现、未决诉讼、产品质量保证、亏损合同以及重组义务等很可能产生的负债。

如发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，本公司在资产负债表中反映为负债：该义务是本公司承担的现时义务，该义务的履行很可能导致经济利益流出企业，该义务的金额能够可靠地计量。

## 23. 收入

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。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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履约进度确认收入。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。

### （1）销售商品

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司在客户取得相关商品的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 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；
- 客户接受该商品等。

### （2）提供服务

对于满足下列条件之一的服务合同：

- 客户在公司履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

- 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- 履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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。

本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。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。

不满足上述条件之一的服务合同，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关服务控制权时点确认收入。

#### 24. 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

#### 25. 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，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除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。

资产负债表日，如果本公司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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

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。

## 27. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

(1) 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产主要包括土地。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、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内按直线法计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

本公司经营租出自有的厂房及建筑物、机器设备等时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

### 28. 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。

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。

#### 四、 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

- 1、本公司本年度未发生会计政策、会计估计变更事项。
- 2、会计差错更正情况说明

因文正科技 2024 年度未对股份回购所产生的金融负债进行账务处理，本期对 2024 年度

的有关会计事项进行差错更正如下：调增长期应付款 15,000,000.00 元，调减资本公积 11,541,379.28 元，调减少数股东权益：3,458,620.72 元。

**五、 主要税项**

**(一) 主要税种及税率**

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	计税销售收入	13%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

**(二) 税收优惠及批文**

山东仁瑞生物科技有限公司于 2022 年 12 月 12 日取得证书编号为 GR202237000763 的高新技术企业证书，有效期 3 年，适用 15% 的所得税税率。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 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 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）》，自 2023 年 1 月 1 日起至 2024 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。山东仁瑞生物科技有限公司均符合小微企业标准，适用上述所得税优惠政策。

**六、 企业合并及合并财务报表**

**1. 子企业情况**

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	认缴持股比例 (%)	实缴持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额	取得方式
----	------	----	------	-----	-------	------	------	------------	------------	-----------	-----	------

1	山东仁瑞生物科技有限公司	2	境内非金融子企业	山东日照	山东	护理护肤产品生产	1725万元	79.99	79.99	79.99	1380万元	同一控制下企业合并
2	山东仁瑞医疗用品有限公司	3	境内非金融孙公司	山东日照	山东	医药制造	1万元	99.00	99.00	99.00	1万元	设立
3	山东仁瑞医疗用品有限公司	3	境内非金融子企业	山东日照	医药制造	1万元	99.00	99.00	99.00	99.00	1万元	设立

七、 合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		111.50
银行存款	12,258,875.06	15,764,093.23
其他货币资金		
合计	12,258,875.06	15,764,204.73

(二) 应收账款

1. 应收账款按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,056,738.15	107,254.75
1 至 2 年	20,000.00	158,078.09
2-3 年	125,754.98	4,555.00
小计	5,202,493.13	269,887.84
减：坏账准备	319,714.40	39,255.85
合计	4,882,778.73	230,631.99

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,202,493.13	100.00	319,714.40	6.15	4,882,778.73
其中：账龄组合	5,202,493.13	100.00	319,714.40	6.15	4,882,778.73
合计	5,202,493.13	100.00	319,714.40	6.15	4,882,778.73

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	269,887.84	100.00	39,255.85	14.55	230,631.99
其中：账龄组合	269,887.84	100.00	39,255.85	14.55	230,631.99
合计	269,887.84	100.00	39,255.85	14.55	230,631.99

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面金额	坏账准备	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,056,738.15	252,836.91	5.00
1 至 2 年	20,000.00	4,000.00	20.00

2 至 3 年	125,754.98	62,877.49	50.00
<b>合计</b>	<b>5,202,493.13</b>	<b>319,714.40</b>	<b>6.15</b>

3. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	39,255.85	280,458.55				319,714.40
<b>合计</b>	<b>39,255.85</b>	<b>280,458.55</b>				<b>319,714.40</b>

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
PACIFIC TRI-PORT DISTRIBUTION. INC	4,605,133.40	88.52	230,256.67
日照国创医疗科技有限公司	299,351.64	5.75	14,967.58
山东雅碧优芙生物科技有限公司	100,839.70	1.94	5,041.99
浮来青集团有限公司	83,180.00	1.60	41,590.00
湖南百年华天贸易有限责任公司	34,649.20	0.67	1,732.46
<b>合计</b>	<b>5,123,153.94</b>	<b>98.48</b>	<b>293,588.70</b>

(三) 预付款项

1. 预付款项及坏账准备账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,022,477.53	82.22	96,646.20	88.55
1 年以上	221,142.28	17.78	12,507.44	11.45
<b>合计</b>	<b>1,243,619.81</b>	<b>100.00</b>	<b>109,153.64</b>	<b>100.00</b>

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付账款合计的比例 (%)
莒县中晟装饰工程有限公司	377,477.45	30.03
山东天建体育工程有限公司	239,600.00	19.06
莒县学民机械设备销售处	207,000.00	16.47
广州美人蕉企业管理咨询有限公司	150,000.00	11.93
佛山市南海区华顶玻璃制品厂	80,555.00	6.41
<b>合计</b>	<b>1,054,632.45</b>	<b>83.90</b>

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		
应收股利		
其他应收款项	309,582.52	4,432,130.77
减：坏账准备	19,672.12	223,383.04
<b>合计</b>	<b>289,910.40</b>	<b>4,208,747.73</b>

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	284,478.57	4,428,620.77
1 至 2 年	22,603.95	1,010.00
2-3 年		1,500.00
3-4 年	1,500.00	
4-5 年		
5 年以上	1,000.00	1,000.00
小计	309,582.52	4,432,130.77
减：坏账准备	19,672.12	223,383.04
<b>合计</b>	<b>289,910.40</b>	<b>4,208,747.73</b>

(2) 其他应收款按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
员工款项		1,010.00
社保公积金等	78,968.50	83,633.56
押金、保证金	11,590.00	11,590.00
往来款	20,730.00	4,335,897.21
出口退税款	198,294.02	
小计	309,582.52	4,432,130.77
减：坏账准备	19,672.12	223,383.04
<b>合计</b>	<b>289,910.40</b>	<b>4,208,747.73</b>

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	223,383.04	6,376.48	210,087.40			19,672.12
<b>合计</b>	<b>223,383.04</b>	<b>6,376.48</b>	<b>210,087.40</b>			<b>19,672.12</b>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
莒县税务局	出口退税款	198,294.02	1 年内	64.05	9,914.70

社保个人	社保	78,968.50	1 年内	25.51	3,948.43
日照颐和控股合伙企业	往来款	17,000.00	1 年内	5.49	850.00
日照市天泰颐和商务酒店有限公司	往来款	2,720.00	1 年内	0.88	136.00
快手店铺保证金	保证金	9,090.00	1-2 年	2.94	1,818.00
<b>合计</b>		<b>306,072.52</b>		<b>98.87</b>	<b>16,667.13</b>

**(五) 存货**

1. 存货的分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	9,702,606.21	9,342,564.02	360,042.19	10,960,069.79	9,731,352.27	1,228,717.52
在产品	225,696.05		225,696.05	369,530.87		369,530.87
库存商品	5,204,684.93	4,002,891.55	1,201,793.38	6,370,889.64	5,510,469.14	860,420.50
<b>合计</b>	<b>15,132,987.19</b>	<b>13,345,455.57</b>	<b>1,787,531.62</b>	<b>17,700,490.30</b>	<b>15,241,821.41</b>	<b>2,458,668.89</b>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提	其他增加	本期减少		期末余额
				转回	转销 其他减少	
原材料	9,731,352.27				388,788.25	9,342,564.02
库存商品	5,510,469.14				1,507,577.59	4,002,891.55
<b>合计</b>	<b>15,241,821.41</b>				<b>1,896,365.84</b>	<b>13,345,455.57</b>

**(六) 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	152,782.51	2,701.94
预缴所得税	133,012.49	130,897.78
<b>合计</b>	<b>285,795.00</b>	<b>133,599.72</b>

**(七) 长期股权投资**

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资		35,500.00		35,500.00
小计				
减：长期股权投资减值准备				

合计		35,500.00	35,500.00
----	--	-----------	-----------

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
合计	35,500.00		35,500.00							35,500.00	
联营企业											
上海碧优美生物科技有限公司	35,500.00		35,500.00							35,500.00	

(八) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	12,029,948.47	13,597,360.51
固定资产清理		
合计	12,029,948.47	13,597,360.51

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	39,045,659.96	192,999.38		39,238,659.34
房屋及建筑物	32,143,982.98			32,143,982.98

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	5,368,864.92	192,999.38		5,561,864.30
电子设备	249,249.98			249,249.98
运输设备	1,252,414.08			1,252,414.08
其他	31,148.00			31,148.00
二、累计折旧合计	25,448,299.45	1,760,411.42		27,208,710.87
房屋及建筑物	20,356,802.10	1,542,911.09		21,899,713.19
机器设备	3,687,889.80	191,696.52		3,879,586.32
电子设备	195,655.23	4,501.63		200,156.86
运输设备	1,189,793.37	17,702.06		1,207,495.43
其他	18,158.95	3,600.12		21,759.07
三、固定资产账面净值合计				
房屋及建筑物				
机器设备				
电子设备				
运输设备				
其他				
四、减值准备合计				
房屋及建筑物				
机器设备				
电子设备				
运输设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	13,597,360.51			12,029,948.47
房屋及建筑物	11,787,180.88			10,244,269.79
机器设备	1,680,975.12			1,682,277.98
电子设备	53,594.75			49,093.12
运输设备	62,620.71			44,918.65
其他	12,989.05			9,388.93

2、截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

3、截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

**(九) 建工程**

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
基建工程支出	1,089,558.35		1,089,558.35			
合计	1,089,558.35		1,089,558.35			

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
研发生产厂房建设项目	28,000,000.00		1,089,558.35			1,089,558.35
<b>合计</b>	<b>28,000,000.00</b>		<b>1,089,558.35</b>			<b>1,089,558.35</b>

续：

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期资本化利率(%)	资金来源
研发生产厂房建设项目	3.89	5				自筹
<b>合计</b>	<b>3.89</b>	<b>5</b>				

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	4,566,641.25			4,566,641.25
土地使用权	4,136,559.67			4,136,559.67
专利权	410,366.99			410,366.99
商标权	19,714.59			19,714.59
二、累计摊销合计	1,345,145.53	114,564.92		1,459,710.45
土地使用权	1,287,251.32	86,781.00		1,374,032.32
专利权	54,937.17	26,798.24		81,735.41
商标权	2,957.04	985.68		3,942.72
三、减值准备合计				
土地使用权				
专利权				
商标权				
四、账面价值合计	3,221,495.72	—	—	3,106,930.80
土地使用权	2,849,308.35	—	—	2,762,527.35
专利权	355,429.82			328,631.58
商标权	16,757.55	—	—	15,771.87-

(十一) 研发支出

项目	期	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
----	---	--------	--------	------

	初余额	内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
护肤品技术开发		979,318.60					979,318.60
<b>合计</b>		979,318.60					979,318.60
其中：数据资源							

**(十二) 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	其他减少的原因
装修及改造费	156,077.86	2,620,001.81	90,591.42		2,685,488.25	
<b>合计</b>	156,077.86	2,620,001.81	90,591.42		2,685,488.25	

**(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	13,684,842.09	15,504,460.30
可抵扣亏损	18,406,749.88	21,418,647.68
<b>合计</b>	32,091,591.97	36,923,107.98

注：因公司持续经营性亏损，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性， 本公司未就上述暂时性差异确认递延所得税资产。

**(十四) 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预付在建工程款	13,500.00	
<b>合计</b>	13,500.00	

**(十五) 短期借款**

1. 短期借款分类

(1) 按担保方式分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	4,000,000.00	20,000,000.00
短期借款-应计利息		17,222.22
信用借款	16,000,000.00	

合计	20,000,000.00	20,017,222.22
----	---------------	---------------

**(十六) 应付账款**

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	1,485,444.28	201,225.88
合计	1,485,444.28	201,225.88

2、应付账款前五名单位情况

单位名称	账面余额	比例 (%)	款项性质
绍兴刘大侠纺织品有限公司	698,281.50	47.01	货款
日照航源水利工程有限公司	500,000.00	33.66	货款
莒县鹏翔服装厂	114,816.00	7.73	货款
莒县颐和服装有限公司	35,439.93	2.39	货款
杭州顺驰轻纺有限公司	34,990.00	2.36	货款
合计	1,383,527.43	93.15	

**(十七) 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	337,893.91	335,510.43
合计	337,893.91	335,510.43

**(十八) 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
一、短期薪酬	1,044,610.01	1,627,894.72	1,654,797.33	1,017,707.40
二、离职后福利 设定提存计划		218,881.47	218,881.47	
合 计	1,044,610.01	1,846,776.19	1,873,678.80	1,017,707.40

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	788,967.52	1,507,839.95	1,535,377.92	761,429.55
二、职工福利费		9,165.22	9,165.22	
三、社会保险费		107,830.59	107,830.59	
其中：医疗保险费		103,311.36	103,311.36	

工伤保险费		4,519.23	4,519.23	
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	255,642.49	3,058.96	2,423.60	256,277.85
<b>合计</b>	<b>1,044,610.01</b>	<b>1,627,894.72</b>	<b>1,654,797.33</b>	<b>1,017,707.40</b>

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
一、基本养老保险		209,706.24	209,706.24	
二、失业保险费		9,175.23	9,175.23	
<b>合计</b>		<b>218,881.47</b>	<b>218,881.47</b>	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,930.15	96,635.92
房产税	11,367.50	42,384.82
土地使用税	20,372.00	27,870.56
城市维护建设税	353.83	361.30
教育费附加	212.29	181.16
地方教育费附加	141.53	120.77
印花税	3,207.64	2,331.34
<b>合计</b>	<b>43,584.94</b>	<b>169,885.87</b>

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	520,306.21	1,649,676.88
<b>合计</b>	<b>520,306.21</b>	<b>1,649,676.88</b>

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付外部单位款项	520,306.21	296,804.00
借款		1,352,872.88
<b>合计</b>	<b>520,306.21</b>	<b>1,649,676.88</b>

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,313.39	40,182.51
预收款-预收销项税	29,515.04	
<b>合计</b>	<b>32,828.43</b>	<b>40,182.51</b>

**(二十二)长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	15,000,000.00	15,000,000.00
专项应付款		4,144,300.00
<b>合计</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>19,144,300.00</b>

**(二十三)递延收益**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	其他变动	期末余额	形成原因
政府补助	747,988.13		80,570.00		667,418.13	政府补助
<b>合计</b>	<b>747,988.13</b>		<b>80,570.00</b>		<b>667,418.13</b>	

**(二十四)股本**

投资者名称	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总数	65,461,702.00						65,461,702.00
<b>合计</b>	<b>65,461,702.00</b>						<b>65,461,702.00</b>

**(二十五)资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本溢价	933,348.21	1,500,000.00		2,433,348.21
<b>合计</b>	<b>933,348.21</b>	<b>1,500,000.00</b>		<b>2,433,348.21</b>

注：公司于 2025 年 12 月 29 日收到控股股东陆爱荔的捐款 1,500,000.00 元。

**(二十六)盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	800,125.02			800,125.02
<b>合计</b>	<b>800,125.02</b>			<b>800,125.02</b>

**(二十七)未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-70,665,836.37	-64,590,641.14
期初调整金额		
本期期初余额	-70,665,836.37	-64,590,641.14
本期增加额	3,554,232.93	-6,075,195.23
其中：本期净利润转入	3,554,232.93	-6,075,195.23
盈余公积弥补亏损转入		
资本公积弥补亏损转入		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
应付普通股股利		
本期期末余额	-67,111,603.44	-70,665,836.37

(二十八) 营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,740,461.67	9,845,943.60	4,919,255.82	4,067,154.05
其他业务	40,507.96		399,074.86	
<b>合计</b>	<b>14,780,969.63</b>	<b>9,845,943.60</b>	<b>5,318,330.68</b>	<b>4,067,154.05</b>

2、营业收入分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	14,740,461.67	9,845,943.60	4,919,255.82	4,067,154.05
加工费	87,090.72	40,082.65	342,318.50	298,089.35
医护服	10,434,380.75	7,453,047.12	2,191,356.52	1,967,017.81
化妆品	2,586,834.46	1,381,814.30	1,671,596.12	1,271,637.32
洗涤用品	899,967.57	304,853.83	713,984.68	530,409.57
医疗器材	545,991.29	456,552.60		
其他	186,196.88	209,593.10		
二、其他业务小计	40,507.96		399,074.86	
材料销售	40,507.96		211,855.89	
其他			187,218.97	
<b>合计</b>	<b>14,780,969.63</b>	<b>9,845,943.60</b>	<b>5,318,330.68</b>	<b>4,067,154.05</b>

## 3、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,108.96	5,540.92
教育费附加	5,597.16	2,330.47
地方教育费附加	3,731.42	1,553.65
房产税	107,504.64	169,539.28
土地使用税	122,232.00	100,732.49
印花税	7,618.33	7,737.30
车船税	420.00	420.00
<b>合计</b>	<b>254,212.51</b>	<b>287,854.11</b>

## 4、销售费用、管理费用和财务费用

## 1. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	334,136.67	325,996.14
宣传费	79,800.00	76,893.33
设计费		11,604.00
运输费	92,913.20	
其他	52,791.31	6,064.40
<b>合计</b>	<b>559,641.18</b>	<b>420,557.87</b>

## 2. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,028,591.34	1,146,380.13
折旧费	1,555,145.36	1,697,211.74
办公费	78,052.79	87,345.61
无形资产摊销	98,580.96	98,580.96
差旅费	35,647.05	64,459.85
招待费	46,769.49	5,353.50
修理费	55,824.69	3,057.80
中介费	406,084.82	793,909.78
汽车费用	21,545.46	21,861.24
水电费	49,302.81	71,733.51
长期待摊费用摊销	90,591.42	98,220.44
其他	280,248.59	155,838.45
<b>合计</b>	<b>3,746,384.78</b>	<b>4,243,953.01</b>

## 3. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	4,551.70	610,898.78
材料费	101,252.88	97,687.32
人工费	187,710.00	168,362.29
无形资产摊销	15,983.96	12,060.74
折旧费	19,964.30	50,016.21
其他	69,834.96	61,451.89
<b>合计</b>	<b>399,297.80</b>	<b>1,000,477.23</b>

## 4. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	604,111.06	1,077,993.06
减：利息收入	9,579.49	2,437.40
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	55,625.84	-2,735.76
其他	9,462.81	9,273.27
<b>合计</b>	<b>659,620.22</b>	<b>1,082,093.17</b>

## (二十九)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
公租房政府补贴	78,000.00	78,000.00
省级科创资金		558,500.00
知识产权补贴	21,100.00	
研发补助	10,000.00	
国家级人才项目补贴	25,000.00	
稳岗补贴	8,240.25	5,243.11
2020 年新冠肺炎疫情期间企业新增设备投资市级奖补资金	2,570.00	2,570.00
疫情补贴	4,144,300.00	
<b>合计</b>	<b>4,289,210.25</b>	<b>644,313.11</b>

## (三十) 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	-280,458.55	-9,891.23
其他应收款坏账损失	203,710.92	-216,587.24
<b>合计</b>	<b>-76,747.63</b>	<b>-226,478.47</b>

## (三十一)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-828,243.02

合计		-828,243.02
----	--	-------------

**(三十二) 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
无需支付的款项	22,110.60	166,022.75	22,110.60
其他	5,330.17	3,248.84	5,330.17
合计	27,440.77	169,271.59	27,440.77

**(三十三) 营业外支出**

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
滞纳金及罚款	1,540.00	19,488.85	1,540.00
其他		30,810.83	
合计	1,540.00	50,299.68	1,540.00

**(三十四) 现金流量表项目**

**1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
利息收入	9,579.49	2,437.40
政府补贴	64,340.25	563,743.11
债权转让款	2,949,000.00	12,051,000.00
收到的往来款及其他	806,120.68	294,531.48
合计	3,829,040.42	12,911,711.99

**2、支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
各项费用付现支出	1,704,528.11	2,095,055.32
支付的往来款项及其他	148,768.02	36,623.60
合计	1,853,296.13	2,131,678.92

**3、收到的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
与筹资活动有关的资金往来	910,000.00	28,095,521.36
合计	910,000.00	28,095,521.36

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
与筹资活动有关的资金往来	1,372,872.88	38,460,000.00
<b>合计</b>	<b>1,372,872.88</b>	<b>38,460,000.00</b>

(一) 合并现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,554,232.93	-6,075,195.23
加：资产减值损失		828,243.02
信用资产减值损失	76,747.63	226,478.47
固定资产、投资性房地产折旧	1,760,411.42	2,001,826.40
使用权资产折旧		
无形资产摊销	114,564.92	110,641.70
长期待摊费用摊销	90,591.42	274,399.57
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)	604,111.06	1,077,993.06
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)		
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)	2,567,503.11	1,004,098.52
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,881,275.58	11,842,016.56
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-5,420,696.58	-95,849.34
经营活动产生的现金流量净额	1,466,190.33	11,194,652.73
(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		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	12,258,875.06	15,764,204.73
减：现金的期初余额	15,764,204.73	603,775.21
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	-3,505,329.67	15,160,429.52

2. . 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
(1) 现金	12,258,875.06	15,764,204.73
其中：库存现金		111.50
可随时用于支付的银行存款	12,258,875.06	15,764,093.23
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	12,258,875.06	15,764,204.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(二) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	10,244,269.71	长、短期借款抵押
无形资产	2,762,527.35	长、短期借款抵押
合计	13,006,797.06	

(三) 其他

2018 年 12 月，山东仁瑞生物科技有限公司（以下简称“山东仁瑞”）与莒县经济开发区管理委员会（以下简称“莒县开发区管委会”）就建设生物制品生产项目达成协议。项目位于莒县高层次人才创新创业园内 D1 厂房一层，共计 1377 平方米。自 2019 年 2 月 1 日起，使用期 5 年，到期后山东仁瑞优先续约。

2019 年 1 月，山东仁瑞与莒县开发区管委会就建设省级工业旅游示范点医疗器械扩建项目达成协议。项目位于莒县高层次人才创新创业园内 C1 厂房一层西部，共计 1377 平方米。自 2019 年 2 月 1 日起，使用期 5 年，到期后山东仁瑞优先续约。

上述两项协议均约定：自协议签订之日起，第一年租金缴纳后，给予租金等额的创业资金扶持，第二年租金缴纳后，给予租金 50%的创业资金扶持，创业扶持资金由租金收取单位即收即返。截至目前，山东仁瑞未曾缴纳租金，双方也未约定租金水平。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团构成

子公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	

山东仁瑞 生物科技 有限公司	山东日照	17,500.21	山东 日照	科学研究与 技术服务	79.9999	同一控制 下企业合 并
山东仁瑞 医疗用品 有限公司	山东日照	1,000.00	山东 日照	医药制造	99.00	设立
仁瑞优品 (广州)电 商科技有 限公司	广东广州	100.00	广东 广州	电商服务	54.00	设立

2、处置子公司

无。

九、 关联方关系及交易

(一) 报告期内公司实际控制人

实际控制人名称	关联关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
陆爱荔	控股股东	37.92	37.92

(二) 其他关联方关系

1、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
孟磊	董事、与陆爱荔是夫妻关系
申蕾	监事会主席
何晓晴	监事
陈道云	职工监事
王玉秀	董事
仕连新	董事
张敏	董事
邢兰芬	财务总监、信息披露负责人
日照天华生物科技有限公司	因董事孟磊而关联：孟磊控制公司
日照颐和控股合伙企业（普通合伙）	因董事孟磊而关联：孟磊控制公司
日照市天泰颐和商务酒店有限公司	因董事孟磊而关联：孟磊控制公司
山东孟公实业集团有限公司	因董事孟磊而关联：孟磊控制公司
莒县颐和服装有限公司	因董事孟磊而关联：孟磊控制公司

(三) 关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
-----	--------	------	------

山东孟公实业集团有限公司	电费	90,232.80	63,200.00
莒县颐和服装有限公司	采购商品	6,305,439.93	2,190,147.84
山东孟公实业集团有限公司	债权转让		15,000,000.00
山东孟公实业集团有限公司	资金拆借利息		124,199.99

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
莒县颐和服装有限公司	销售商品		112,500.00
日照市天泰颐和商务酒店有限公司	销售商品	26,485.00	40,804.00

2、关联方担保情况

(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
山东孟公实业集团有限公司	10,000,000.00	2024-12-07	2027-12-07	否
山东仁瑞生物科技有限公司	10,000,000.00	2024-12-10	2027-12-10	否
孟磊	4,450,000.00	2024-9-13	2025-9-13	是

(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
孟磊、陆爱荔	16,000,000.00	2024-12-02	2027-12-02	否
孟磊、陆爱荔	4,000,000.00	2024-12-10	2027-12-10	否

(3) 关联方捐赠

关联方	捐赠金额	日期	说明
陆爱荔	1,500,000.00	2025-12-29	

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	57.02 万元	59.85 万元

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
山东孟公实业集团有限公司			4,335,897.21	216,794.86
合计			4,335,897.21	216,794.86

## 十、 承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

山东财金科技投资发展中心（有限合伙）上期入资子公司山东仁瑞生物科技有限公司 1,500 万元，持股 20.0001%。根据其投资协议的约定，其投资期限为三年，山东文正科技股份有限公司与其控股股东陆爱荔、孟磊共同承担其回购义务。

### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大日后事项。

## 十二、 其他重要事项

### 1、与持续经营相关的重大不确定性

与持续经营相关的重大不确定性所述，剔除非经常性损益影响，文正科技公司实现经营性盈利 317,899.67 元，经营情况有所改善。2025 年度经营活动产生的现金流量净额 1,466,190.33 元，短期借款为 2,000.00 万元，偿债能力有所提升，但持续经营能力依旧承压。

## 十三、 母公司会计报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年内	4,713,829.50	14,036.50
小计	4,713,829.50	14,036.50
减：坏账准备	235,403.63	377.57
合计	4,478,425.87	13,658.93

#### 2、应收账款按风险分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,713,829.50	100.00	235,403.63	5.00	4,478,425.87
其中：账龄组合	4,713,829.50	100.00	235,403.63	5.00	4,478,425.87
合计	4,713,829.50	100.00	235,403.63	5.00	4,478,425.87

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,036.50	100.00	377.57	2.69	13,658.93
其中：账龄组合	14,036.50	100.00	377.57	2.69	13,658.93
<b>合计</b>	<b>14,036.50</b>	<b>100.00</b>	<b>377.57</b>	<b>2.69</b>	<b>13,658.93</b>

(1) 按单项计提坏账准备

无。

(2) 按组合计提坏账准备

①组合计提项目

类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	比例(%)
账龄组合	4,713,829.50	235,403.63	5.00
无风险组合			
<b>合计</b>	<b>4,713,829.50</b>	<b>235,403.63</b>	<b>5.00</b>

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	377.57	235,026.06				235,403.63
<b>合计</b>	<b>377.57</b>	<b>235,026.06</b>				<b>235,403.63</b>

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	224,379.86	3,453,896.17
减：坏账准备	14,553.49	174,471.31
<b>合计</b>	<b>209,826.37</b>	<b>3,279,424.86</b>

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	220,869.86	3,450,270.17
1 至 2 年		1,184.00
2 至 3 年		1,442.00
3 至 4 年	1,500.00	
4 至 5 年		
5 年以上	2,010.00	1,000.00
小 计	224,379.86	3,453,896.17
减：坏账准备	14,553.49	174,471.31
<b>合计</b>	<b>209,826.37</b>	<b>3,279,424.86</b>

2、其他应收款按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
员工款项	1,010.00	2,510.00
社保公积金等	22,575.84	24,488.96
押金、保证金	2,500.00	1,000.00
出口退税款	198,294.02	3,425,897.21
小计	224,379.86	3,453,896.17
减：坏账准备	14,553.49	174,471.31
<b>合计</b>	<b>209,826.37</b>	<b>3,279,424.86</b>

3、款方归集的期末余额情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例 (%)	坏账准备
莒县税务局	出口退税	198,294.02	1 年内	88.37	9,914.70
社保公积金	社保公积金	22,575.84	1 年内	10.06	1,128.79
快手店铺保证金	保证金	1,500.00	3-4 年	0.67	1,500.00
仕同帅	个人款项	1,010.00	5 年以上	0.45	1,010.00
支付宝(中国)	保证金	1,000.00	5 年以上	0.45	1,000.00
<b>合计</b>		<b>224,379.86</b>		<b>100.00</b>	<b>14,553.49</b>

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	10,800,000.00	100,000.00		10,900,000.00
小计	10,800,000.00	100,000.00		10,900,000.00
减：长期股权投资减值准备				
<b>合计</b>	<b>10,800,000.00</b>	<b>100,000.00</b>		<b>10,900,000.00</b>

2. 对子公司投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末股权比例 (%)	期末余额
山东仁瑞生物科技有限公司	10,800,000.00			79.9999	10,800,000.00
仁瑞优品(广州)电商科技有限公司		100,000.00		54.00	100,000.00
<b>合计</b>	<b>10,800,000.00</b>	<b>100,000.00</b>			<b>10,900,000.00</b>

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,319,890.52	8,373,709.13	2,730,149.09	2,372,196.09
其他业务	1,651,376.12		211,855.89	
<b>合计</b>	<b>13,971,266.64</b>	<b>8,373,709.13</b>	<b>2,942,004.98</b>	<b>2,372,196.09</b>

#### 十四、 补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，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，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,289,210.25	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项目	金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,900.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常损益总额	4,315,111.02	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,078,777.76	
非经常损益净额	3,236,333.26	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,236,333.26	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1、净资产收益率及每股收益明细情况

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	-209.87%	0.0543	0.0543
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.77%	0.0049	0.0049

山东文正科技股份有限公司

二〇二六年四月二十八日

## 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
长期应付款	4,144,300.00	19,144,300.00		
非流动负债合计	4,892,288.13	19,892,288.13		
负债合计	28,350,601.93	43,350,601.93		
资本公积	12,474,727.49	933,348.21		
未分配利润	-70,390,006.03	-70,665,836.37		
归属于母公司所有者权益合计	8,346,548.48	-3,470,661.14		
少数股东权益	3,182,790.38	0		
所有者权益合计	11,529,338.86	-3,470,661.14		
少数股东损益净亏损以“-”号填列)	-275,830.34	0		
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列)	-5,799,364.89	-6,075,195.23		

#### (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

1、本公司本年度未发生会计政策、会计估计变更事项。

2、会计差错更正情况说明

因文正科技 2024 年度未对股份回购所产生的金融负债进行账务处理，本期对 2024 年度的有关会计事项进行差错更正如下：调增长期应付款 15,000,000.00 元，调减资本公积 11,541,379.28 元，调减少数股东权益：3,458,620.72 元。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,289,210.25

2、述各项之外的其他营业外收入和支出	25,900.77
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,315,111.02</b>
减：所得税影响数	1,078,777.76
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,236,333.26</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

山东文正科技股份有限公司

董事会

二〇二六年四月二十八日