潍坊精华

NEEQ: 873404

潍坊精华粉体科技股份有限公司

WeifangJinghuaPowderTechnologyCo.,Ltd

年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人吕勇、主管会计工作负责人朱金堂及会计机构负责人（会计主管人员）李伟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目录

第一节　公司概况 5

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析 7

第三节　重大事件 19

第四节　股份变动、融资和利润分配 27

第五节　公司治理 30

第六节　财务会计报告 36

附件会计信息调整及差异情况 138

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、潍坊精华	指	潍坊精华粉体科技股份有限公司
精华装备	指	潍坊精华装备科技有限公司，系公司全资子公司
达利尔	指	潍坊达利尔新材料科技有限公司，系公司全资子公司
精华动力	指	潍坊精华动力科技有限公司，系公司持股 80%的控股子公司
菲利尔	指	山东菲利尔环保科技有限公司，系达利尔持股 51%的控股子公司
贝特瑞	指	贝特瑞新材料集团股份有限公司及其子公司，系公司的客户
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2023 年修订）
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	报告期内为开源证券股份有限公司，期后变更为财达证券股份有限公司
会计师、审计机构	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司章程》	指	公司现行有效的《潍坊精华粉体科技股份有限公司章程》
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
报告期期末	指	2025 年 12 月 31 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
粉碎	指	固体物料在外力作用下克服其内聚力将大块物料破碎成较小的颗粒或粉末的过程，入料粒度和出料粒度较细
粉碎机械	指	应用机械力对固体物料进行粉碎作业，使之变为小块，细粒或粉末的机械，粉碎机械是破碎机械和粉磨机械的总称
整形	指	对粉体颗粒进行形状优化改善的过程，使颗粒的外观形态更接近球形或其他理想的形状，包括球化整形、片状整形等
分级	指	根据固体颗粒在同一介质内，因颗粒粒度、颗粒密度、颗粒形状或颗粒表面物理化学特性不同而具有不同沉降速度，利用不同的沉降速度将颗粒群分为两种或多种粒度级别的过程
锂电池负极材料、负极材料	指	用于锂离子电池负极上的储能材料，主要为天然石墨、人造石墨、硅基材料等
锂电池正极材料、正极材料	指	用于锂离子电池正极上的储能材料，主要为含锂氧化物和含锂磷酸盐，如磷酸铁锂（LFP）、镍钴铝酸锂（NCA）、镍钴锰酸锂（NCM）、钴酸锂（LCO）、锰酸锂（LMO）等。正极是电池的核心部件，其优劣直接影响电池性能

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	潍坊精华粉体科技股份有限公司		
英文名称及缩写	WeifangJinghuaPowderTechnologyCo.,Ltd.		
	-		
法定代表人	吕勇	成立时间	2000 年 10 月 26 日
控股股东	控股股东为（吕勇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吕勇），一致行动人为（为高山、刘秀岚、吕依蒙、李建德、毕延新）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、邮政、社会公共服务及其他专用设备制造（C359）-其他专用设备制造（C3599）		
主要产品与服务项目	公司主要产品为粉碎机械、筛分与洗选设备、球化整形设备和其他设备等四大类，几类设备组合形成成套设备。其中粉碎机械为核心设备，又可细分为内分级球磨机、冲击磨、超细磨、雷蒙磨等		
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	潍坊精华	证券代码	873404
挂牌时间	2025 年 10 月 22 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	31,185,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭峰宗	联系地址	山东省潍坊市安丘市新安街道安阳路 999 号
电话	0536-4334006	电子邮箱	chinashf@vip.qq.com
传真	0536-4334006		
公司办公地址	山东省潍坊市安丘市新安街道安阳路 999 号	邮政编码	262100
公司网址	http://www.powder-jh.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370725725406841W		

注册地址	山东省潍坊市昌乐县阿托镇崖头工业园区		
注册资本（元）	31,185,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事定制化超细粉体制备设备的研发、制造及销售。公司可为多个下游行业提供定制化产品，包括锂电池材料、新材料、化工、环保、食品等行业。公司致力于为客户提供高效、节能、环保的超细粉体制备设备、配件以及维修维护等配套服务的一站式解决方案。

公司专注于定制化超细粉体制备设备的研发、制造和销售，技术累积已有 26 年的历史。在超细粉体制备设备领域保持技术领先地位，随着新能源新材料产业的发展，公司电池负极材料专用制备设备受到市场及下游客户广泛认可，并成为国内重要的电池负极材料制备设备制造企业。

报告期内，公司主营业务未发生重大变化，业务结构稳定，具体内容如下：

（一）采购模式

公司采购的主要原材料包括钢板、不锈钢板、铸件等板材、电机、阀门、滤袋、龙骨、轴承、变频器、电控柜等配件以及螺丝、螺母等标准件。公司的产品主要为定制化产品，一般采取“以销定产”、“以产定购”的方式进行采购。技术部门根据销售订单设计生产图纸，下发物料清单（BOM 单）至采购部门以及生产部门进行原材料采购和排产，生产车间制定生产计划，采购部门制定采购计划。采购部门提出采购申请后，通过询价、比价、洽谈等方式确定供应商，然后下达采购订单。原材料及配件供应商大部分与公司长期合作，部分原材料或配件需按照客户的要求的品牌产品及规格进行采购。采购部门下达采购订单后持续并及时跟进订单进度，对供应商的供应能力保持关注。供应商送达的采购物资经公司质检合格后入库。

（二）生产模式

1、成套及单机超细粉体制备设备

公司的主营产品为成套及单机超细粉体制备设备，产品基本为定制化的非标准产品，采用“以销定产”的订单式生产模式。由于超细粉体制备设备产品涉及到的工艺流程较为复杂，不同客户对同一类产品的用料、参数、形状、工艺与性能方面要求有所不同，所以公司核心设备及工序均为自主设计和生产，对于部分非核心工序和部件通过外协加工或外采方式取得。

2、配件产品

公司的配件产品，采用“以销定产，适度库存”的生产方式。公司的配件产品主要出售给购买过成套超细粉体制备设备的历史成交客户，配件种类主要分为定制化配件产品和非定制化配件产品。对

于定制化配件产品，公司根据客户订单进行生产；对于非定制化的标准化配件产品，公司根据产品销量、生产计划及库存情况进行生产，以保持适度库存。

3、加工服务

公司的加工服务主要涉及对人造石墨、天然鳞片石墨、沥青等锂电池负极材料进行粉碎球化处理。主要生产流程包括上料、烘料、粗破、细破、混料、分级、包装入库等。

4、外协生产及外协加工

基于生产场地限制、成本效益和交付时效等因素的考虑，公司将下料环节的线切割工序，下料后进行的热处理工序，表面处理环节的特氟龙处理加工、碳化钨处理加工、聚氨酯处理加工等工序，部分特殊尺寸底座、主轴套、锤头盘、活页等配件的机加工工序等非核心工序委托给外协厂商处理。上述生产环节外技术含量较低，不涉及公司核心生产环节，市场供应充足，公司不存在对外协厂商的重大依赖。为增强对外协产品的质量把控，公司对外协供应商提供的产品质量进行严格管控，对外协加工商进行质量管理和定期考核，确保公司产品质量的稳定性以及质量符合公司产品要求。

（三）销售模式

公司销售主要采用直销模式。销售团队通过自主拓展、参加展会、老客户推荐、行业口碑等线下推广渠道及官网展示、广告投放等线上推广渠道获取意向客户信息。公司与客户达成合作意向后，根据客户实际需求进行定制化的粉体制备设备研发设计，邀请客户到场进行实地试验与技术论证，通过招投标、商务谈判等方式确定合作关系并签订销售合同，采购原材料并进行加工生产，设备验收合格后入库，按客户要求的时间和方式进行发货，设备经公司技术人员安装调试后客户验收确认，配件经客户签收确认。

报告期内，公司以境内销售为主，并实现少量出口销售，境外销售交付方式以 FOB 为主。目前，公司已与印度尼西亚、俄罗斯、拉脱维亚、摩尔多瓦等国家的客户建立了业务往来。

公司的主营产品为成套及单机超细粉体制备设备，产品基本为定制化的非标准产品，采用“以销定产”的订单式生产模式。由于超细粉体制备设备产品涉及到的工艺流程较为复杂，不同客户对同一类产品的用料、参数、形状、工艺与性能方面要求有所不同，所以公司核心设备及工序均为自主设计和生产，对于部分非核心工序和部件通过外协加工或外采方式取得。

（四）研发模式

公司采用以自主研发为主，委外研发为补充，应用性与前沿技术相结合的研发模式。公司一直以来非常重视产品技术创新，不断加大研发力度。公司拥有一支经验丰富的研发队伍，建立了省级企业技术中心和省级一企一技术研发中心，以及市级工业设计中心、重点实验室、工程技术研究中心，工

程实验室等市级研发平台。

应用性研发方面，公司根据市场反馈、客户需求、技术改进等因素，针对超细粉体制备设备的技术工艺持续投入研发，不断提高产品的性能，包括提高设备生产材料的良品率，降低能耗，提高产量，提升分级效率，优化粒度集中度，提高设备耐用程度，多功能一体化，减少污染，就地与远程智能化双操控，进而提高产品竞争力。

前沿技术研发方面，根据工艺革新、行业变革、公司战略规划等原因进行研发，主要研发项目有新型节能离心风机、对粘稠状和延展性强的物料的超细粉碎分级和整形等。其中新型节能离心风机主要为与高校合作，对风机的生产工艺和设计技术两方面进行创新，旨在保持公司的技术领先和市场竞争优势。生产工艺方面，公司采用先进的铸造工艺，提升了设备的复杂形状制造能力，提高零件铸造精度，提高铸造零件结构完整性，减少应力集中，提高生产效率，且该铸造工艺适用于多种材料，可赋予零件特殊性能。设计技术方面，不仅创新了蜗壳设计技术，均匀气流，增强风机动能转化效率，减少能耗，减少气流脉冲和冲击，防止异物进入，还创新了叶轮设计技术，提升气流速度和压力，调节气流量，提高风机效率，减少振动和噪音，多样化适用不同气体输送需求。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1.2022 年 5 月 17 日，公司成功入选国家工业和信息化部第三批重点“小巨人”企业名单。 2.2022 年 10 月 13 日，公司成功入选国家知识产权局 2022 年国家知识产权优势企业名单； 3.2023 年 11 月 15 日，公司成功通过山东省工业和信息化厅 2020 年第四批山东省制造业单项冠军企业复审； 4.2023 年 11 月 29 日，公司成功通过山东省科学技术厅、山东省财政厅和国家税务总局山东省税务局 2023 年高新技术企业复审，有效期三年；2020 年 8 月 17 日，公司成功通过山东省科学技术厅、山东省财政厅和国家税务总局山东省税务局 2020 年高新技术企业复审，有效期三年； 5.2024 年 5 月 8 日，公司成功入选山东省工业和信息化厅 2024 年第一批创新型中小企业名单； 6.2024 年 7 月 22 日，公司成功入选山东省科学技术厅 2024 年第一批科技型中小企业名单； 7.2024 年 9 月 3 日，公司成功通过国家工业和信息化部第三批国家级专精特新“小巨人”企业复审；

	8、2025 年 10 月 23 日，公司入选山东省市场监督管理局 2025—2027 年国家知识产权示范企业创建申报推荐名单。

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	274,243,237.32	228,162,890.06	20.20%
毛利率%	41.64%	41.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	43,821,334.47	32,596,205.55	34.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	45,699,347.33	40,765,094.11	12.10%
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）	16.82%	15.53%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	17.54%	19.42%	-
基本每股收益	1.41	1.08	29.75%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	610,641,812.47	642,924,528.44	-5.02%
负债总计	327,715,548.20	404,393,586.02	-18.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	283,114,171.74	238,630,828.73	18.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	9.08	22.96	-60.45%
资产负债率%（母公司）	54.13%	65.78%	-
资产负债率%（合并）	53.67%	62.90%	-
流动比率	1.25	1.06	-
利息保障倍数	15.61	16.40	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	-40,694,473.17	-22,554,709.16	-80.43%
应收账款周转率	2.91	4.28	-
存货周转率	0.70	0.55	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-5.02%	13.71%	-
营业收入增长率%	20.20%	6.10%	-
净利润增长率%	33.89%	-1.27%	-

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	2,547,737.70	0.42%	20,765,280.07	3.23%	-87.73%
应收票据	16,879,639.85	2.76%	9,195,441.88	1.43%	83.57%
应收账款	98,262,124.48	16.09%	40,606,290.49	6.32%	141.99%
应收款项融资	2,726,108.92	0.45%	-	-	-
预付款项	1,756,482.26	0.29%	2,843,425.09	0.44%	-38.23%
其他应收款	2,335,283.92	0.38%	15,896,222.68	2.47%	-85.31%
存货	197,544,932.25	32.35%	257,084,127.00	39.99%	-23.16%
合同资产	14,895,114.56	2.44%	15,450,385.95	2.40%	-3.59%
其他流动资产	26,570,765.83	4.35%	23,307,407.09	3.63%	14.00%
固定资产	147,549,444.49	24.16%	154,794,697.64	24.08%	-4.68%
无形资产	86,783,271.16	14.21%	88,696,770.76	13.80%	-2.16%
递延所得税资产	12,790,907.05	2.09%	14,159,579.79	2.20%	-9.67%
其他非流动资产	-	-	124,900.00	0.02%	-100.00%
短期借款	117,908,746.62	19.31%	85,000,000.00	13.22%	38.72%
应付票据	-	-	15,000,000.00	2.33%	-100.00%
应付账款	16,036,919.48	2.63%	39,657,662.16	6.17%	-59.56%
合同负债	115,456,324.68	18.91%	166,233,946.94	25.86%	-30.55%
应付职工薪酬	4,537,308.82	0.74%	4,197,720.30	0.65%	8.09%
应交税费	23,038,915.65	3.77%	36,675,940.72	5.70%	-37.18%
其他应付款	919,201.68	0.15%	5,165,794.70	0.80%	-82.21%
其他流动负债	13,789,451.11	2.26%	11,847,016.05	1.84%	16.40%
长期借款	9,890,000.00	1.62%	14,919,000.00	2.32%	-33.71%
预计负债	2,493,430.16	0.41%	1,549,055.15	0.24%	60.96%
递延收益	23,645,250.00	3.87%	24,147,450.00	3.76%	-2.08%

项目重大变动原因

1、货币资金：2025 年较上年同期减少 87.73%，主要原因系本期为满足生产经营需要，支付供应商货款增加，本期应付账款较上期同比减少 59.56%,同时本期回款节奏相对放缓，客户以票据结算金额增加，本期应收票据和应收款项融资较上期同比增加 113.21%；

2、应收票据：2025 年较上年同期增长 83.57%，主要原因系本期公司销售规模有所扩大，客户以票据结算比例增加，导致应收票据余额增加；

3、应收账款：2025 年较上年同期增长 141.99%，主要原因系本期公司营业收入规模增长，同时在四季度确认收入较高，相关款项尚未到回款期，导致应收账款余额增加；

4、应收款项融资：2025 年较上年同期变动较大，主要原因系客户以票据结算金额增加所致；

5、预付账款：2025 年较上年同期减少 38.23%，主要原因系公司改善采购付款管理，对供应商预付款规模进行控制，同时前期预付的部分采购款项已随货物到货结转为存货或计入成本费用，导致期末预付账款余额较期初有所下降；

6、其他应收款：2025 年较上年同期减少 85.31%，主要原因系公司本期收回外部单位借款；

7、其他非流动资产：2025 年较上年同期减少 100.00%，主要原因系上期预付工程设备款，本期已在相关资产科目核算；

8、短期借款：2025 年较上年同期增长 38.72%，主要原因系公司因生产经营活动需要，向银行借款增加所致；

9、应付票据：2025 年较上年同期减少 100.00%，主要原因系上期公司以银行承兑汇票方式结算的采购款项在本期陆续到期并已兑付;

10、应付账款：2025 年较上年同期减少 59.56%，主要原因系本期公司加强供应商结算管理，加大货款支付力度，导致期末应付账款余额较期初明显下降;

11、合同负债：2025 年较上年同期减少 30.55%，主要原因系前期已收取的预收款项随着相关项目的验收确认收入并结转，导致合同负债余额减少；

12、应交税费：2025 年较上年同期减少 37.18%，主要原因系上期补提企业所得税，本期缴纳相关税费，导致下降较大；

13、其他应付款：2025 年较上年同期减少 82.21%，主要原因系本期减少应付的税收滞纳金所致；

14、长期借款：2025 年较上年同期减少 33.71%，主要原因系本期公司按期偿还部分长期借款本金，导致期末余额下降；

15、预计负债：2025 年较上年同期增长 60.96%，主要原因系公司销售规模扩大，相应计提的产品质量保证费用增加，导致预计负债余额上升。

（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	274,243,237.32	-	228,162,890.06	-	20.20%
营业成本	160,037,106.71	58.36%	132,586,552.94	58.11%	20.70%
毛利率%	41.64%	-	41.89%	-	-
税金及附加	5,401,564.57	1.97%	3,906,212.88	1.71%	38.28%
销售费用	7,635,875.99	2.78%	6,504,530.36	2.85%	17.39%
管理费用	17,416,424.56	6.35%	21,825,172.81	9.57%	-20.20%
研发费用	15,416,219.94	5.62%	13,127,195.75	5.75%	17.44%
财务费用	3,595,323.49	1.31%	2,712,218.23	1.19%	32.56%
其他收益	1,075,003.74	0.39%	6,968,298.93	3.05%	-84.57%
信用减值损失	-9,416,365.77	-3.43%	-7,050,640.22	-3.09%	-33.55%
资产减值损失	-1,195,538.13	-0.44%	-565,745.95	-0.25%	-111.32%
资产处置收益	-82,118.96	-0.03%	16,694.59	0.01%	-591.89%
营业利润	55,121,702.94	20.10%	46,869,614.44	20.54%	17.61%
营业外收入	50,600.86	0.02%	114,316.96	0.05%	-55.74%
营业外支出	2,693,254.16	0.98%	6,491,264.21	2.85%	-58.51%
利润总额	52,479,049.64	19.14%	40,492,667.19	17.75%	29.60%
所得税费用	8,745,736.33	3.19%	7,830,018.74	3.43%	11.69%
净利润	43,733,313.31	15.95%	32,662,648.45	14.32%	33.89%

项目重大变动原因

1、营业收入：2025 年较上年同期增长 20.20%，主要原因系本期公司随着业务的发展，本期项目验收收入较多使得收入增加所致，具体原因详见下节收入构成变动的原因;

2、税金及附加：2025 年较上年同期增长 38.28%，主要原因系公司部分厂房于 2024 年底转固，导致本期房产税增加所致;

3、财务费用：2025 年较上年同期增长 32.56%，主要原因系本期短期借款增加，相应利息支出增加;

4、其他收益：2025 年较上年同期减少 84.57%，主要原因系本期收到政府补助减少所致;

5、信用减值损失：2025 年较上年同期减少 33.55%，主要原因系本期应收账款规模增长，计提的坏账准备相应增加，导致信用减值损失同比上升;

6、资产减值损失：2025 年较上年同期减少 111.32%，主要原因系公司根据存货可变现净值测算结果，对部分存货计提的跌价准备增加，导致本期资产减值损失同比上升;

7、资产处置收益：2025 年较上年同期减少 591.89%，主要原因系本期公司存在固定资产处置损失，金额较小，总体金额较小，导致变动比例较大;

8、营业外收入：2025 年较上年同期减少 55.74%，主要原因系本期确认的无法支付款项金额较上年同期减少，导致营业外收入同比下降;

9、营业外支出：2025 年较上年同期减少 58.51%，主要原因系本期发生的税收滞纳金较上年同期

减少，导致营业外支出同比下降；

10、利润总额及净利润：2025 年利润总额较上年同期增长 29.60%，净利润较上年同期增加 33.89%，主要系本期收入规模增长所致，2025 年营业收入较上年同期增加 20.20%，带动利润总额及净利润同比提升。

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	273,634,888.40	225,949,094.38	21.10%
其他业务收入	608,348.92	2,213,795.68	-72.52%
主营业务成本	160,037,106.71	131,247,182.01	21.94%
其他业务成本	-	1,339,370.93	-

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
成套设备	165,378,747.18	96,059,635.71	41.92%	23.29%	30.87%	-3.36%
单机设备	63,011,984.09	40,915,097.59	35.07%	-14.74%	-16.36%	1.26%
加工及其他	11,436,418.80	9,791,052.60	14.39%	87.58%	56.48%	17.02%
配件产品	33,807,738.33	13,271,320.81	60.74%	186.23%	396.70%	-16.63%
其他业务收入	608,348.92		100.00%	-72.52%	-100.00%	60.50%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

2025 年度公司主营业务收入较上年同期增长 21.10%，主要原因是：1、随着锂电池材料行业的景气度触底反弹，下游负极材料龙头企业业绩有所改善，公司抓住机遇进一步巩固与下游锂电材料头部企业的业务合作，公司销售规模进一步增长。2、公司市场竞争能力不断提升，并快速响应市场需求，及时提供客户服务，市场规模不断提升。3、2025 年度公司向贝特瑞等客户交付验收设备规模较大所致。

其他业务收入较上年同期减少 72.52%，主要包括废料处置收入及利息收入等，相关收入金额较小且具有偶发性。

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	贝特瑞	159,939,385.28	58.32%	否
2	宁德时代新能源科技股份有限公司	5,111,500.00	1.86%	否
3	禹龙（无锡）智能装备有限公司	4,818,584.07	1.76%	否
4	石家庄尚太科技股份有限公司	3,450,088.51	1.26%	否
5	抚州市临川区工创投供应链管理有限公司	3,345,132.74	1.22%	否
合计		176,664,690.60	64.42%	-

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	潍坊市九易通电器有限公司	6,938,430.29	10.23%	是
2	山东大明协好金属科技有限公司	6,074,839.59	8.95%	否
3	山东华力电机集团股份有限公司	4,187,166.33	6.17%	否
4	山东远尚商贸有限公司	2,700,467.66	3.98%	否
5	青岛利嘉德化工机械有限公司	2,698,663.73	3.98%	否
合计		22,599,567.60	33.31%	-

（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	-40,694,473.17	-22,554,709.16	-80.43%
投资活动产生的现金流量净额	10,336,104.20	-35,027,213.98	129.51%
筹资活动产生的现金流量净额	21,820,826.60	42,379,378.89	-48.51%

现金流量分析

1、2025 年经营活动产生的现金流量较上年同比减少 80.43%，主要系本期支付的各项税费增加所致；

2、2025 年公司投资活动产生的现金流量较上年增长 129.51%，主要原因系上期建设厂房支付的现金较高；

2、2025 年公司筹资活动产生的现金流量净额较上年下降 48.51%，主要原因为本期偿还债务的现

金支出增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
潍坊精华装备科技有限公司	控股子公司	定制化超细粉体制备设备的研发、制造及销售	3,000万	267,452,078.62	59,977,899.98	89,698,838.27	9,724,294.23
潍坊达利尔新材料科技有限公司	控股子公司	粉碎加工业务	2,000万	125,011,142.33	29,889,586.44	10,720,963.63	-4,794,174.67
潍坊精华动力科技有限公司	控股子公司	暂未实际经营，拟从事风机设备的研发、制造及销售	2,000万	253,245.27	-939,537.34	-	-440,105.80
山东菲利尔环保科技有限公司	控股子公司	物料加工业务	2,000万	-	-	-	-

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
客户集中度高	报告期内，公司新能源领域的业务规模较大，公司客户及下游行业集中度较高，未来若公司主要客户自身经营出现重大不利变化，或公司不能持续满足主要客户的供应商考核标准，或公司不能持续保持质量或价格等方面的竞争优势，导致客户替换供应商或选择其他竞品，或是出现其他对主要客户与公司的合作造成不利影响的事项，将对公司未来营业收入及业绩产生重大不利影响。
下游行业需求波动导致公司收入波动风险	公司下游行业主要为粉体应用和加工行业，产品重点应用于锂电池负极材料领域。新能源汽车行业属于新兴产业，目前仍处于发展阶段，发展受国家政策、行业技术发展的影响较大。若未来公司下游行业增长不及预期，可能导致公司客户产能扩张速度放缓，对公司产品需求减少，从而使得公司收入增长趋势放缓甚至造成公司业绩下滑的风险。
原材料价格波动风险	公司生产所需的主要原材料包括钢材、机加工件、电控件等。原材料价格的变动将对公司产品成本影响较大。若未来大宗原材料价格出现大幅波动，且公司不能采取有效措施将原材料价格上涨的压力向上游企业或下游企业转移，又或者在原材料价格下跌趋势中未能够做好存货管理，公司的经营业绩将受到不利影响。
应收账款坏账风险	报告期各期末，公司应收账款余额整体规模相对较高，未来随着公司业务量的逐步增加，应收账款余额存在相应增加的可能，若公司主要欠款客户经营不善、回款制度执行不到位等情形出现，从而导致大额应收账款不能如期收回，公司可能面临应收账款无法收回的风险。
存货余额较高及存货跌价风险	公司产品为定制化设备，从发货到验收需要一定时间。如果未来客户因自身经营情况或需求发生重大不利变化、产品及原材料市场价格出现重大不利变化等情形，则可能导致公司面临存货跌价风险，对公司业绩产生不利影响。
个人卡收付款、票据向非金融机构贴现等不规范事项风险	公司报告期以前存在通过个人卡收付款、大票换小票、向非金融机构贴现等行为解决公司临时性周转需求的情况，尽管公司已对上述行为进行了整改，并建立了相应的内控管理制度，但若未来经营过程中内控管理制度未得到有效执行，可能导致公司利益受损或受到有关部门处罚的风险，进而损害公司其他股东利益。

社会保险、住房公积金缴纳风险	公司依据国家和地方政府的相关规定，逐步完善员工社会保险和住房公积金的缴纳。报告期内，公司存在未为部分员工缴纳社会保险和住房公积金的情形。虽然公司未因社会保险及住房公积金缴纳不合规问题受到相关主管部门的行政处罚，且公司实际控制人承诺将无条件地全额承担可能发生的补缴费用并承担相应的赔偿责任，但公司仍可能面临被相关政府部门追缴未缴纳社会保险和住房公积金并进行处罚的风险，对公司的经营带来一定的不利影响。
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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.(三)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	√是 □否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √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

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

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）	15,000,000.00	15,000,000.00
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	10,000,000.00	10,000,000.00
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

1、公司为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保的情况：

（1）被担保人基本情况

名称：潍坊精华装备科技有限公司

成立日期：2021 年 11 月 2 日

住所：山东省潍坊市安丘市新安街道桥北头村北 88 米

注册地址：山东省潍坊市安丘市新安街道桥北头村北 88 米

注册资本：30,000,000 元

主营业务：定制化超细粉体制备设备的研发、制造及销售

法定代表人：吕勇

控股股东：潍坊精华粉体科技股份有限公司

实际控制人：吕勇

是否为控股股东、实际控制人及其关联方：是

是否提供反担保：否

关联关系：公司的全资子公司

（2）担保发生原因

帮助子公司获得银行授信，以增强资金规模、改善资产结构，保障其日常性经营，促进子公司持续稳定发展。

（3）是否构成违规担保

不构成违规担保。

（4）对公司的影响

本次担保事项有利于子公司日常业务的开展，不会对公司财务状况和经营成果造成重大不利影响。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

1、2023 年 8 月 14 日公司与昌乐齐城智慧科技有限公司（以下简称“昌乐齐城”）签订《借款协议》，公司向昌乐齐城提供借款 400 万元，截至 2025 年 1 月，该笔借款本金及利息均已还款。

2、2024 年 5 月 28 日公司与昌乐齐城签订《借款协议》，公司向昌乐齐城提供借款 210 万元，截至 2025 年 6 月，该笔借款本金及利息均已还款。

3、2024 年 11 月 29 日公司与昌乐齐城签订《借款协议》，公司向昌乐齐城提供借款 215.5 万元截至 2025 年 6 月，该笔借款本金及利息均已还款。

4、2023 年 1 月 11 日子公司达利尔于安丘市新安街道办事处签订《借款协议》，达利尔向安丘市新安街道办事处提供借款 500 万元，截至 2025 年 7 月，该笔借款本金已还款，截至 2025 年末 75 万元利息尚未还款。

上述对外借款资金来源为自有闲置资金，未对公司财务状况、经营成果及正常生产经营造成重大不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

(四)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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

□适用 √不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

公司于 2025 年 10 月份挂牌，挂牌前股东刘跃进、宿宝祥向公司借款，截至 2025 年 4 月 15 日已经归还全部借款本息，资金占用事项已整改完毕。公司持续完善内控制度、加强资金管理、强化实际控制人、董事、监事和高管的合规意识；本次事项未对公司的财务状况、经营成果及持续经营能力造成重大不利影响，亦不会损害公司及全体股东的利益。

(五)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	-	9,296,643.22
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	15,000,000.00	15,000,000.00
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

上述关联交易均是公司实际经营需要，不会对公司整体的财务状况及经营成果产生显著影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性，公司主要业务没有因上述关联交易而形成对关联方的依赖。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(六)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	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	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	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用情况发生	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	限售承诺	承诺自愿限售	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	关于员工社会保险及住房公积金事项承诺	承诺无偿代公司补缴，并承担相关罚款、滞纳金等费用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	关于公司历史减资事项承诺	若因减资程序瑕疵致使公司产生赔偿、处罚等损失，本人承诺及	正在履行中

					时补偿，保障公司利益不受损害。	
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	关于补缴个税承诺	公司历次股转、股改、分红及转增涉税如需补缴个税、滞纳金、罚款，均由本人承担；若因此导致公司受损或代为垫付，本人足额补偿.	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	关于未及时办理排污登记手续承诺	如因公司及子公司历史排污登记手续不完善产生处罚、罚款及相关损失，本人承担赔偿责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	关于自有或租赁房屋承诺	若公司自有及租赁房屋因不合规被拆迁、清退影响正常经营，本人承诺负责另行安置经营场所，并全额承担公司全部经济损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	关于环评事项承诺	公司环评手续齐全完备；若因环评问题被处罚、停产，本人承担全部经济损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	关于公司厂房消防瑕疵承诺	针对昌乐县阿陀镇厂房消防手续不完善事宜，若公司因此被罚、停产或搬迁，本人全额承担全部经济损失，并另行妥善安置经营场地。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	关于财务合规性承诺	公司历史上存在现金收付、个人卡往来、票据不规范、关联资金	正在履行中

					拆借等事项，因此被罚或追责，本人全额承担责任并赔偿公司全部损失。	
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	关于机构独立情况的承诺	承诺保证公司资产、人员、财务、机构、业务全面独立完整。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	不存在股份代持承诺	本人所持公司股份均为自有资金真实出资，无代持、信托及其他隐名持股安排；除已披露事项外，股权无质押、限售及任何权属纠纷，若违规致使公司受损，本人全额赔偿。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	未能履行承诺的约束措施的承诺	本人严格履行本次挂牌全部公开承诺；非不可抗力未履约的，及时披露、按期整改、补足承诺并赔偿投资者损失，违规收益归公司所有；因政策、天灾等客观原因无法履约的，及时披露并出具替代承诺保障各方权益。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	不存在对赌事项的承诺	本人与公司不存在新三板挂牌、IPO、业绩对赌、特殊股东权利等任何对赌及相关特殊约定安排。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2025 年 6 月 26 日	-	挂牌	自愿放弃债权承诺	本人自愿无条件放弃 2014 年公司债务转增股本中	已履行完毕

					本人的债权，不以诉讼、仲裁等方式追索，该放弃行为真实自愿、不可撤销。	
其他股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
其他股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	不存在股份代持承诺	本人所持公司股份均为自有资金真实出资，无代持、信托及其他隐名持股安排；除已披露事项外，股权无质押、限售及任何权属纠纷，若违规致使公司受损，本人全额赔偿	正在履行中
其他股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	限售承诺	承诺自愿限售	正在履行中
其他股东	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	不存在对赌事项的承诺	本人与公司不存在新三板挂牌、IPO、业绩对赌、特殊股东权利等任何对赌及相关特殊约定安排。	正在履行中
其他股东	2025 年 6 月 26 日	-	挂牌	自愿放弃债权承诺	本人自愿无条件放弃 2014 年公司债务转增股本中本人的债权，不以诉讼、仲裁等方式追索，该放弃行为真实自愿、不可撤销。	已履行完毕
董监高	2025 年 4 月 17 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	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
董监高	2025 年 4 月 17 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用情况发生	正在履行中
董监高	2025 年 4 月	-	挂牌	未能履行承诺	本人严格履行本	正在履行中

	17 日			的约束措施的承诺	次挂牌全部公开承诺；非不可抗力未履约的，及时披露、按期整改、补足承诺并赔偿投资者损失，违规收益归公司所有；因政策、天灾等客观原因无法履约的，及时披露并出具替代承诺保障各方权益。	

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在。

(七)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	保证	320,000.00	0.05%	保证金
房屋及建筑物	固定资产	抵押	8,719,802.20	1.43%	银行借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	8,560,228.55	1.40%	银行借款抵押
总计	-	-	17,600,030.75	2.88%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述事项系公司正常生产经营所需，不会对公司经营产生重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(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	3,317,359	31.91%	5,941,637	9,258,996	29.69%
	其中：控股股东、实际控制人	1,166,217	11.22%	2,332,434	3,498,651	11.22%
	董事、高管	791,717	7.62%	890,353	1,682,070	5.39%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	7,077,641	68.09%	14,848,363	21,926,004	70.31%
	其中：控股股东、实际控制人	3,498,653	33.66%	6,997,306	10,495,959	33.66%
	董事、高管	2,375,153	22.85%	2,671,057	5,046,210	16.18%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,395,000	-	20,790,000	31,185,000	-
普通股股东人数		13				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内，公司股本由 10,395,000 股变动为 31,185,000 股，主要系本期以总股本 10,395,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 20 股。

本次送红股为股东权益内部结构调整，公司股权结构、控制权及治理结构未发生变化，所有者权益总额保持不变，对公司财务状况、经营成果及现金流量不构成重大影响，有利于优化公司股本结构，增强资本实力，促进公司持续健康发展。

(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	吕勇	4,664,870	9,329,740	13,994,610	44.88%	10,495,959	3,498,651	-	-
2	林增发	1,847,760	3,695,520	5,543,280	17.78%	4,157,460	1,385,820	-	-
3	高山	1,095,800	2,191,600	3,287,400	10.54%	2,191,602	1,095,798	-	-
4	刘跃进	604,100	1,208,200	1,812,300	5.81%	-	1,812,300	-	-
5	刘秀岚	478,320	956,640	1,434,960	4.60%	956,640	478,320	-	-
6	张玉池	437,240	874,480	1,311,720	4.21%	1,311,720	-	-	-
7	郭峰宗	395,000	790,000	1,185,000	3.80%	888,750	296,250	-	-
8	宿宝祥	327,430	654,860	982,290	3.15%	982,290	-	-	-
9	吕依蒙	159,440	318,880	478,320	1.53%	478,320	-	-	-
10	李建德	122,050	244,100	366,150	1.17%	244,101	122,049	-	-
合计		10,132,010	20,264,020	30,396,030	97.47%	21,706,842	8,689,188	-	-

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

前十名股东中，刘秀岚为吕勇的弟妹，刘秀岚为吕依蒙的母亲，李建德为吕勇的配偶的哥哥，高山为吕勇的妹夫，刘跃进为刘秀岚的哥哥。

前十名股东中，吕勇、高山、刘秀岚、吕依蒙、李建德为一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

截至报告期末，吕勇直接持股公司股份 13,994,610 股，占公司总股本 44.88%，为公司控股股东、实际控制人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 11 月 14 日	2.00	20	-
合计	2.00	20	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

2025 年 10 月 30 日召开第一届董事会第八次会议、2025 年 11 月 14 日召开 2025 年第五次临时股东会，审议通过《关于公司 2025 年第三季度权益分派预案的议案》，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 20 股，每 10 股派发现金红利 2.00 元，本次权益分派共派送红股 20,790,000 股，派发现金红利 2,079,000.00 元，本次权益分派股权登记日为 2025 年 12 月 10 日，除权除息日为 2025 年 12 月 11 日，本次所送（转）股于 2025 年 12 月 11 日直接记入股东证券账户。

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、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				
吕勇	董事长	男	1956年4月	2024年11月12日	2027年11月11日	4,664,870	9,329,740	13,994,610	44.88%
林增发	董事、总经理	男	1964年10月	2024年11月12日	2027年11月11日	1,847,760	3,695,520	5,543,280	17.78%
郭峰宗	董事、副总经理、董事会秘书	男	1985年4月	2024年11月12日	2027年11月11日	395,000	790,000	1,185,000	3.80%
朱金堂	董事	男	1973年6月	2024年11月12日	2025年12月25日	-	-	-	-
朱金堂	财务总监	男	1973年6月	2024年11月12日	2027年11月11日	-	-	-	-
吕依蒙	董事	女	1987年12月	2024年11月12日	2025年12月25日	159,440	318,880	478,320	1.53%
王毅	独立董事	男	1972年11月	2025年12月25日	2027年11月11日	-	-	-	-
董效飞	独立董事	男	1982年3月	2025年12月25日	2027年11月11日	-	-	-	-
宿宝祥	监事会主席	男	1965年5月	2024年11月12日	2025年12月25日	327,430	654,860	982,290	3.15%
张玉池	监事	男	1952年11月	2024年11月12日	2025年12月25日	437,240	874,480	1,311,720	4.21%
沈高旭	职工监事	男	2000	2024年	2025年	-	-	-	-

			年 5 月	11 月 12 日	12 月 25 日				
王克明	副总经理\研发中心负责人	男	1974 年 1 月	2024 年 11 月 12 日	2027 年 11 月 11 日	-	-	-	-
周海涛	副总经理\生产部负责人	男	1982 年 9 月	2024 年 11 月 12 日	2027 年 11 月 11 日	-	-	-	-

董事、高级管理人员与股东之间的关系

刘秀岚为吕勇的弟妹，刘秀岚为吕依蒙的母亲，李建德为吕勇的配偶的哥哥，高山为吕勇的妹夫，毕延新为吕勇的妹夫，刘跃进为刘秀岚的哥哥，除此之外不存在其他关联关系。

（二） 审计委员会情况

√适用 □不适用

姓名	是否为独立董事	是否为召集人/主任委员	是否为会计专业人士	是否为职工董事	是否为高级管理人员
董效飞	是	是	是	否	否
王毅	是	否	否	否	否
吕勇	否	否	否	否	是

（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
朱金堂	董事、财务总监	离任	财务总监	免去董事
吕依蒙	董事	离任	无	免去董事
王毅	无	新任	独立董事	增选独立董事
董效飞	无	新任	独立董事	增选独立董事
宿宝祥	监事会主席	离任	员工	公司取消监事会
沈高旭	职工监事	离任	员工	公司取消监事会
张玉池	监事	离任	无	公司取消监事会

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1、董效飞，男，1982 年 3 月出生，无境外永久居留权，研究生学历，注册会计师，2006 年 7 月

至 2008 年 11 月，任利群集团股份有限公司会计；2008 年 12 月至 2009 年 12 月，任中粮可口可乐饮料（山东）有限公司财务主管；2009 年 12 月至 2018 年 9 月，任立信会计师事务所（特殊普通合伙）青岛分所副所长；2018 年 10 月至 2022 年 6 月，任致同会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所合伙人；2022 年 7 月至今，任鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所所长；2025 年 12 月至今，任公司独立董事。

2、王毅，男，1972 年 11 月出生，无境外永久居留权，本科学历，1994 年 9 月至 1999 年 12 月，任济南星辰热电有限公司财务经理；2000 年 1 月至 2009 年 12 月，任山东盛高咨询有限公司总经理；2010 年 1 月至 2006 年 7 月，任诸城永续舜和置业发展有限公司总经理；2016 年 8 月至 2020 年 2 月，任山东沃德教育咨询有限公司总经理；2020 年 3 月至 2023 年 7 月，任山东惠文沃德职业培训学校有限公司总经理；2023 年 8 月至 2024 年 9 月，任济南汇安健康管理有限公司总经理；2024 年 10 月至今，任山东惠文沃德职业培训学校有限公司总经理；2025 年 12 月至今，任公司独立董事。

（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
生产人员	208	5	15	198
行政管理人员	35	20	6	49
研发人员	29	0	10	19
销售人员	12	0	0	12
员工总计	284	25	31	278

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	25	28
专科	48	45
专科以下	211	205
员工总计	284	278

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、人员变动及人才引进

截止报告期末，公司在职员工 278 人，较期初减少 6 人。

2、员工薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订劳动合同，按照相关政策为员工办理“五险一金”及代扣代缴个人所得税，确保每位员工都能享受到应有的社会保障和公共福利。

3、招聘、培训计划

目前公司的招聘主要通过内部推荐、网络招聘、校园招聘和猎头招聘等方式进行。公司高度重视人才培养，致力于为员工创造持续发展的机会。通过提供多样化的技能培训机会，鼓励和支持员工不断提升自我。此外，公司针对核心岗位的关键人才进行定向培养，旨在打造一支高素质的专业团队。

公司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	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《董事会审计委员会工作细则》《关联交易决策制度》《对外投资管理制度》等治理制度，开展公司业务，执行内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司共召开 6 次股东会、10 次董事会以及 4 次监事会（于 2025 年 12 月取消），公司股东会、董事会以及监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均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。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，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

报告期内，公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他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》等规定或损害股东利益的行为。

公司董事会审计委员会对本年度定期报告进行审核，并提出书面审核意见，认为公司定期报告编制和审议程序符合法律法规、公司章程和公司内部管理制度的各项规定，内容和格式符合全国中小企业股份转让系统的各项要求，能够真实地反映公司的经营情况和财务状况。

审计委员会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立

公司报告期内主要从事定制化超细粉体制备设备的研发、制造及销售，公司以自身的名义对外独立开展业务和签订合同，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争，不存在影响独立性或显失公平的关联交易。

2、资产独立

公司依据《公司法》由有限责任公司按经审计的净资产折股整体变更设立的股份有限公司，整体变更设立股份有限公司的资产已全部足额缴纳，并由公司拥有所有权、实际占有和使用。公司合法拥有与主营业务有关的经营设备、商标、专利、计算机软件著作权等资产的所有权或者使用权，该等资产由公司独立拥有，不存在产权权属纠纷或潜在的相关纠纷，不存在被股东或其他关联方占用的情况。

3.人员独立

公司现任董事、监事及高级管理人员的产生均符合《公司法》等法律、行政法规、规章和其他规范性文件及《公司章程》的规定，不存在超越董事会和股东会职权的人事任免决定。公司的高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。公司已制定了劳动、人事和工资管理制度，并按照国家规定与员工签订了劳动合同或聘用合同，独立发放员工工资，并独立为员工缴纳了社会保险和住房公积金，公司人员独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

4．财务独立

公司设有独立财务部门，能够独立开展会计核算、作出财务决策。公司拥有独立的银行账户，不存在与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户的情况；公司作为纳税人独立履行纳税义务，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税的情况。

5.机构独立

公司已设立了股东会、董事会等机构，聘请了总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员，并根据自身经营管理需要设置了相关职能部门。公司独立行使经营管理职权，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合经营、合署办公等机构混同的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司根据《公司法》《公司章程》及其他有关法律法规的规定，建立了符合公司自身经营和管理要求的内部控制体系。

报告期内，公司严格按照国家法律、法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

公司对会计核算、财务管理、风险控制等重大内部控制制度进行评估，未发现重大缺陷情况。未来公司将根据内外部环境的变化，及时调整、完善相关内部控制制度，确保公司生产经营活动稳定有序。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

2025 年 12 月 25 日，公司召开 2025 年第六次临时股东会，对《关于增选公司独立董事的议案》实行累积投票。经累计投票表决，董效飞、王毅分别以得票数 31,185,000 票，占出席会议有效表决权比例 100%当选公司第一届董事会独立董事。

(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	√无 □强调事项段 □其他事项段□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	众环审字(2026)3700040 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈奎	周敏		
	1 年	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）	30			

审计报告

众环审字(2026)3700040 号

潍坊精华粉体科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了潍坊精华粉体科技股份有限公司（以下简称“潍坊精华公司”）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、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了潍坊精华公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于潍坊精华公司，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）营业收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计、28”及附注“五、财务报表项目注释、30”所述，2025 年潍坊精华公司营业收入分别为 274,243,237.32 元；由于营业收入是潍坊精华公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵营业收入确认的固有风险，因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。	执行的主要审计程序如下: 1.了解和评价管理层与营业收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。 2.结合产品类型对营业收入以及毛利情况进行分析，判断报告期营业收入金额是否出现异常波动的情况。 3.执行细节测试，包括检查公司与客户的合同、调拨单、出库单、运输单据、客户签收单/验收单、回款单据、期后回款等资料，评价营业收入确认政策是否符合企业会计准则的要求，相关营业收入确认是否按照披露的营业收入确认政策执行。 4.就资产负债表日前后记录的营业收入交易，选取样本，核对调拨单、出库单、客户签收单/验收单等其他支持性文档，以评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间。 5.结合对应收账款的审计，对营业收入执行函证程序。 6.选取重要客户，进行工商查询，检查其是否与潍坊精华公司存在关联关系，识别是否存在异常情况。 7.复核营业收入在财务报表中列报和披露是否恰当。

四、其他信息

潍坊精华公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

潍坊精华公司管理层（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，管理层负责评估潍坊精华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潍坊精华公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督潍坊精华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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对潍坊精华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潍坊精华公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就潍坊精华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（如适用）。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）：_____

陈奎

中国注册会计师：_____

周敏

中国·武汉　　2026 年 4 月 29 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
流动资产：			
货币资金	六、1	2,547,737.70	20,765,280.07
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	六、2	16,879,639.85	9,195,441.88
应收账款	六、3	98,262,124.48	40,606,290.49
应收款项融资	六、5	2,726,108.92	
预付款项	六、6	1,756,482.26	2,843,425.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	2,335,283.92	15,896,222.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	197,544,932.25	257,084,127.00
其中：数据资源			
合同资产	六、4	14,895,114.56	15,450,385.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	26,570,765.83	23,307,407.09
流动资产合计		**363,518,189.77**	**385,148,580.25**
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	147,549,444.49	154,794,697.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	六、11	86,783,271.16	88,696,770.76
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	12,790,907.05	14,159,579.79
其他非流动资产	六、13		124,900.00
非流动资产合计		**247,123,622.70**	**257,775,948.19**
资产总计		**610,641,812.47**	**642,924,528.44**
流动负债：			
短期借款	六、15	117,908,746.62	85,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、16		15,000,000.00
应付账款	六、17	16,036,919.48	39,657,662.16
预收款项			
合同负债	六、18	115,456,324.68	166,233,946.94
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	六、19	4,537,308.82	4,197,720.30
应交税费	六、20	23,038,915.65	36,675,940.72
其他应付款	六、21	919,201.68	5,165,794.70
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	六、22	13,789,451.11	11,847,016.05
流动负债合计		**291,686,868.04**	**363,778,080.87**
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、23	9,890,000.00	14,919,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、24	2,493,430.16	1,549,055.15
递延收益	六、25	23,645,250.00	24,147,450.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**36,028,680.16**	**40,615,505.15**
负债合计		**327,715,548.20**	**404,393,586.02**
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	31,185,000.00	10,395,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	182,684,791.16	181,339,528.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、28	8,353,270.36	6,957,524.31
盈余公积	六、29	7,172,882.37	2,029,203.54
一般风险准备			
未分配利润	六、30	53,718,227.85	37,909,572.21
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		283,114,171.74	238,630,828.73
少数股东权益		-187,907.47	-99,886.31
所有者权益（或股东权益）合计		**282,926,264.27**	**238,530,942.42**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**610,641,812.47**	**642,924,528.44**

法定代表人：吕勇主管会计工作负责人：朱金堂会计机构负责人：李伟

（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
流动资产：			
货币资金		2,316,070.11	19,656,189.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		16,799,786.35	15,180,892.88
应收账款	十七、1	138,737,371.99	80,998,025.98
应收款项融资		2,411,375.21	
预付款项		22,330,098.61	33,892,512.01
其他应收款	十七、2	95,303,830.88	95,224,582.07

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		194,165,260.17	247,924,364.57
其中：数据资源			
合同资产		14,715,564.56	14,404,245.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,859,134.19	15,901,327.33
流动资产合计		**497,638,492.07**	**523,182,140.71**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	47,000,000.00	47,000,000.00
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		2,543,012.19	17,599,926.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		709,781.78	776,545.22
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		4,985,886.03	3,125,255.56
其他非流动资产			
非流动资产合计		**55,238,680.00**	**68,501,726.79**
资产总计		**552,877,172.07**	**591,683,867.50**
流动负债：			
短期借款		83,908,746.62	70,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			15,000,000.00
应付账款		16,363,818.26	21,857,026.37
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,579,717.93	2,042,376.66
应交税费		10,874,471.42	20,186,578.66

其他应付款		67,998,074.00	82,424,872.26
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		100,505,262.74	148,844,869.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		14,566,931.74	17,606,726.43
流动负债合计		**296,797,022.71**	**377,962,450.33**
非流动负债：			
长期借款			9,989,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,493,430.16	1,233,752.03
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		**2,493,430.16**	**11,222,752.03**
负债合计		**299,290,452.87**	**389,185,202.36**
所有者权益（或股东权益）：			
股本		31,185,000.00	10,395,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		182,966,744.75	181,621,482.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		4,791,060.24	4,406,056.92
盈余公积		7,172,882.37	2,029,203.54
一般风险准备			
未分配利润		27,471,031.84	4,046,922.42
所有者权益（或股东权益）合计		**253,586,719.20**	**202,498,665.14**
负债和所有者权益（或股东权益）合计		**552,877,172.07**	**591,683,867.50**

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		**274,243,237.32**	**228,162,890.06**
其中：营业收入	六、31	274,243,237.32	228,162,890.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**209,502,515.26**	**180,661,882.97**
其中：营业成本	六、31	160,037,106.71	132,586,552.94
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	六、32	5,401,564.57	3,906,212.88
销售费用	六、33	7,635,875.99	6,504,530.36
管理费用	六、34	17,416,424.56	21,825,172.81
研发费用	六、35	15,416,219.94	13,127,195.75
财务费用	六、36	3,595,323.49	2,712,218.23
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、37	1,075,003.74	6,968,298.93
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）	六、38	-9,416,365.77	-7,050,640.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-1,195,538.13	-565,745.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	-82,118.96	16,694.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**55,121,702.94**	**46,869,614.44**
加：营业外收入	六、41	50,600.86	114,316.96
减：营业外支出	六、42	2,693,254.16	6,491,264.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**52,479,049.64**	**40,492,667.19**
减：所得税费用	六、43	8,745,736.33	7,830,018.74

五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**43,733,313.31**	**32,662,648.45**
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）		43,733,313.31	32,662,648.45
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）		-88,021.16	66,442.90
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		43,821,334.47	32,596,205.55
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**43,733,313.31**	**32,662,648.45**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		43,821,334.47	32,596,205.55
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-88,021.16	66,442.90
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.41	1.08
（二）稀释每股收益（元/股）		1.41	1.08

法定代表人：吕勇主管会计工作负责人：朱金堂会计机构负责人：李伟

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年

一、营业收入	十七、4	**280,160,692.57**	**222,513,522.86**
减：营业成本	十七、4	208,703,971.06	159,018,999.90
税金及附加		1,129,992.38	1,124,899.80
销售费用		6,269,687.53	5,917,224.90
管理费用		8,725,587.76	14,057,158.52
研发费用		15,070,332.36	9,311,442.74
财务费用		2,579,641.08	1,953,773.61
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		506,487.37	6,338,853.54
投资收益（损失以“-”号填列）		27,750,000.00	
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）		-10,187,768.85	-6,462,247.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,241,148.13	-582,813.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）			25,368.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**54,509,050.79**	**30,449,185.43**
加：营业外收入		50,000.35	1,853,388.42
减：营业外支出		1,310,607.39	7,551,865.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**53,248,443.75**	**24,750,708.60**
减：所得税费用		1,811,655.50	4,458,673.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**51,436,788.25**	**20,292,035.43**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,436,788.25	20,292,035.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
六、综合收益总额		**51,436,788.25**	**20,292,035.43**
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.65	0.65
（二）稀释每股收益（元/股）		1.65	0.65

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		133,531,084.63	137,331,115.35
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			71,111.46
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	11,983,356.75	6,248,486.46
经营活动现金流入小计		**145,514,441.38**	**143,650,713.27**
购买商品、接受劳务支付的现金		90,189,796.37	68,692,591.13
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		34,121,628.98	36,780,578.86
支付的各项税费		45,377,004.12	37,609,292.47
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	16,520,485.08	23,122,959.97
经营活动现金流出小计		**186,208,914.55**	**166,205,422.43**
经营活动产生的现金流量净额		**-40,694,473.17**	**-22,554,709.16**

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		151,111.13	325,333.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		86,955.75	598,678.61
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		13,255,000.00	
投资活动现金流入小计		**13,493,066.88**	**924,011.99**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	六、44	3,156,962.68	31,696,225.97
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			4,255,000.00
投资活动现金流出小计		**3,156,962.68**	**35,951,225.97**
投资活动产生的现金流量净额		**10,336,104.20**	**-35,027,213.98**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,345,262.49	4,028,992.55
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		149,900,000.00	144,940,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44	2,876,066.57	11,510,996.45
筹资活动现金流入小计		**154,121,329.06**	**160,479,989.00**
偿还债务支付的现金		124,929,000.00	115,021,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,671,502.46	2,629,610.11
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	六、44	1,700,000.00	450,000.00
筹资活动现金流出小计		**132,300,502.46**	**118,100,610.11**
筹资活动产生的现金流量净额		**21,820,826.60**	**42,379,378.89**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**-8,537,542.37**	**-15,202,544.25**
加：期初现金及现金等价物余额		10,765,280.07	25,967,824.32
六、期末现金及现金等价物余额		**2,227,737.70**	**10,765,280.07**

法定代表人：吕勇主管会计工作负责人：朱金堂会计机构负责人：李伟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		152,754,611.69	146,012,390.07

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		19,779,616.47	83,868,985.50
经营活动现金流入小计		**172,534,228.16**	**229,881,375.57**
购买商品、接受劳务支付的现金		127,609,087.47	172,145,083.72
支付给职工以及为职工支付的现金		14,202,243.98	12,603,285.84
支付的各项税费		23,577,773.25	22,532,493.30
支付其他与经营活动有关的现金		35,787,308.33	30,560,919.97
经营活动现金流出小计		**201,176,413.03**	**237,841,782.83**
经营活动产生的现金流量净额		**-28,642,184.87**	**-7,960,407.26**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		151,111.13	325,333.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,090,163.08	28,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		8,255,000.00	
投资活动现金流入小计		**23,496,274.21**	**353,333.38**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		431,041.43	219,381.59
投资支付的现金			22,679,897.77
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			4,250,000.00
投资活动现金流出小计		**431,041.43**	**27,149,279.36**
投资活动产生的现金流量净额		**23,065,232.78**	**-26,795,945.98**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,345,262.49	4,029,000.00
取得借款收到的现金		103,908,746.62	124,989,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**105,254,009.11**	**129,018,000.00**
偿还债务支付的现金		99,989,000.00	105,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,348,176.83	1,988,491.44
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		**107,337,176.83**	**106,988,491.44**
筹资活动产生的现金流量净额		**-2,083,167.72**	**22,029,508.56**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**-7,660,119.81**	**-12,726,844.68**
加：期初现金及现金等价物余额		9,656,189.92	22,383,034.60
六、期末现金及现金等价物余额		**1,996,070.11**	**9,656,189.92**

（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	**10,395,000.00**				**180,787,771.27**			**6,497,530.73**	**2,574,571.03**		**52,227,077.64**	**-99,886.31**	**252,382,064.36**
加：会计政策变更					551,757.40			459,993.58	-545,367.49		-14,317,505.43		-13,851,121.94
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	**10,395,000.00**				**181,339,528.67**			**6,957,524.31**	**2,029,203.54**		**37,909,572.21**	**-99,886.31**	**238,530,942.42**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	**20,790,000.00**				**1,345,262.49**			**1,395,746.05**	**5,143,678.83**		**15,808,655.64**	**-88,021.16**	**44,395,321.85**
（一）综合收益总额											43,821,334.47	-88,021.16	43,733,313.31
（二）所有者投入和减少资本					1,345,262.49								1,345,262.49

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					1,345,262.49								1,345,262.49
（三）利润分配									5,143,678.83		-7,222,678.83		-2,079,000.00
1．提取盈余公积									5,143,678.83		-5,143,678.83		
2.提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-2,079,000.00		-2,079,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转	20,790,000.00										-20,790,000.00		
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													

6.其他	20,790,000.00										-20,790,000.00			
（五）专项储备								1,395,746.05						1,395,746.05
1．本期提取								1,492,428.96						1,492,428.96
2．本期使用								96,682.91						96,682.91
（六）其他														
四、本年期末余额	**31,185,000.00**				**182,684,791.16**			**8,353,270.36**	**7,172,882.37**		**53,718,227.85**	**-187,907.47**		**282,926,264.27**

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	**10,000,000.00**				**19,436,432.53**			**5,563,867.47**	**5,000,000.00**		**165,074,754.04**	**-449,159.86**	**204,625,894.18**
加：会计政策变更													
前期差错更正											-11,812,344.89	450,884.51	-11,361,460.38
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	**10,000,000.00**				**19,436,432.53**			**5,563,867.47**	**5,000,000.00**		**153,262,409.15**	**1,724.65**	**193,264,433.80**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	**395,000.00**				**161,903,096.14**			**1,393,656.84**	**-2,970,796.46**		**-115,352,836.94**	**-101,610.96**	**45,266,508.62**

（一）综合收益总额											32,596,205.55	66,442.90	32,662,648.45
（二）所有者投入和减少资本	395,000.00				162,185,049.73							-450,000.00	162,130,049.73
1.股东投入的普通股	395,000.00				154,553,838.95								154,948,838.95
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					7,631,210.78								7,631,210.78
4．其他												-450,000.00	-450,000.00
（三）利润分配									2,029,203.54		-2,029,203.54		
1．提取盈余公积									2,029,203.54		-2,029,203.54		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转									-5,000,000.00		-145,919,838.95		-150,919,838.95
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）									-5,000,000.00				-5,000,000.00
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											-145,919,838.95		-145,919,838.95
（五）专项储备								1,393,656.84					1,393,656.84
1. 本期提取								1,586,258.96					1,586,258.96
2. 本期使用								192,602.12					192,602.12
（六）其他					-281,953.59							281,946.14	-7.45
四、本年期末余额	**10,395,000.00**				**181,339,528.67**			**6,957,524.31**	**2,029,203.54**		**37,909,572.21**	**-99,886.31**	**238,530,942.42**

法定代表人：吕勇主管会计工作负责人：朱金堂会计机构负责人：李伟

（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	**10,395,000.00**				**181,621,482.26**			**4,009,627.53**	**2,574,531.03**		**15,870,433.92**	**214,471,074.74**
加：会计政策变更												
前期差错更正								396,429.39	-545,327.49		-11,823,511.50	-11,972,409.60
其他												
二、本年期初余额	**10,395,000.00**				**181,621,482.26**			**4,406,056.92**	**2,029,203.54**		**4,046,922.42**	**202,498,665.14**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	**20,790,000.00**				**1,345,262.49**			**385,003.32**	**5,143,678.83**		**23,424,109.42**	**51,088,054.06**

（一）综合收益总额											51,436,788.25	51,436,788.25
（二）所有者投入和减少资本					1,345,262.49							1,345,262.49
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					1,345,262.49							1,345,262.49
（三）利润分配									5,143,678.83		-7,222,678.83	-2,079,000.00
1．提取盈余公积									5,143,678.83		-5,143,678.83	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-2,079,000.00	-2,079,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转	20,790,000.00										-20,790,000.00	
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												

6. 其他	20,790,000.00										-20,790,000.00	
（五）专项储备								385,003.32				385,003.32
1．本期提取								385,003.32				385,003.32
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	**31,185,000.00**				**182,966,744.75**			**4,791,060.24**	**7,172,882.37**		**27,471,031.84**	**253,586,719.20**

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	**10,000,000.00**				**19,436,432.53**			**4,001,428.95**	**5,000,000.00**		**138,619,133.60**	**177,056,995.08**
加：会计政策变更												
前期差错更正											-6,915,204.12	-6,915,204.12
其他												
二、本年期初余额	**10,000,000.00**				**19,436,432.53**			**4,001,428.95**	**5,000,000.00**		**131,703,929.48**	**170,141,790.96**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	**395,000.00**				**162,185,049.73**			**404,627.97**	**-2,970,796.46**		**-127,657,007.06**	**32,356,874.18**
（一）综合收益总额											20,292,035.43	20,292,035.43
（二）所有者投入和减少资本	395,000.00				162,185,049.73							162,580,049.73
1．股东投入的普通股	395,000.00				154,553,838.95							154,948,838.95
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					7,631,210.78							7,631,210.78
4．其他												
（三）利润分配									2,029,203.54		-2,029,203.54	
1．提取盈余公积									2,029,203.54		-2,029,203.54	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转									-5,000,000.00		-145,919,838.95	-150,919,838.95
1.资本公积转增资本（或股本）									-5,000,000.00			-5,000,000.00
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											-145,919,838.95	-145,919,838.95
（五）专项储备								404,627.97				404,627.97
1．本期提取								515,603.19				515,603.19
2．本期使用								110,975.22				110,975.22

（六）其他												
四、本年期末余额	**10,395,000.00**				**181,621,482.26**			**4,406,056.92**	**2,029,203.54**		**4,046,922.42**	**202,498,665.14**

潍坊精华粉体科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、公司基本情况

潍坊精华粉体科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为潍坊市精华粉体工程设备有限公司于 2000 年 10 月在山东省潍坊市注册成立，注册资本：3,118.50 万元，股本总数：3,118.50 万元，公司统一社会信用代码：91370725725406841W，现总部位于山东省昌乐县阿陀镇崖头工业园区。

本公司及其子公司（以下简称“集团”）主要从事定制化超细粉体设备的研发、制造、销售以及粉碎加工服务。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 29 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本集团财务报表以持续经营为基础列报，本集团自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附

注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过近两年经常性业务平均税前利润的 5%
重要的核销应收账款	单项金额超过近两年经常性业务平均税前利润的 5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过近两年经常性业务平均税前利润的 5%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过近两年经常性业务平均税前利润的 5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过近两年经常性业务平均税前利润的 5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过近两年经常性业务平均税前利润的 5%

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，

为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则

解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发

生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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，除下述几项之外，均计入当期损益：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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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。

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

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，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。

在处置本集团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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

10、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

11、金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款。此外，对合同资产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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团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

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，本集团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、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款。
合并范围内关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项。
合同资产：	
账龄组合	本组合为合同约定期限内收回的质保金

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，预期信用损失的会计政策为：

项目	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	100.00
4 至 5 年	100.00
5 年以上	100.00

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损

失的金额计量减值损失。

④其他应收款

本集团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	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款。
合并范围内关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项。

对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，预期信用损失的会计政策为：

项目	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	100.00
4 至 5 年	100.00
5 年以上	100.00

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品等，合同履约成本也列报为存货。

（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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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四、11、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

（1）持有待售

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

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表

日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22

号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位

实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，本集团以转换前固定资产或无形资产的账面价值作为转换后投资性房地产的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5.00~10.00	5.00	9.50~19.00
电子设备	年限平均法	3.00~5.00	5.00	19.00~31.67
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
办公设备及其他	年限平均法	5.00	5.00	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

18、在建工程

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

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	年限平均法
软件	10	年限平均法

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修、摊销期在 1 年以上的固定资产大修理支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协

议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的

公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

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

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

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

收入确认具体原则

①成套/单机设备

本公司在客户收到产品，安装、调试并试运行验收合格后确认收入。

②配件产品

对于需要安装的配件，本公司在客户收到产品，安装、调试验收合格后确认收入。

对于无需安装的配件，本公司承担运输义务的，本公司将产品发送至客户指定地点，取得客户签收单时确认收入；客户来厂自提的，本公司于客户提货时取得客户签署的签收单确认收入。

③加工劳务

本公司将加工物料加工完毕，与客户办理结算手续并取得客户签收单时确认收入。

④利息收入

按照借款合同约定的利率计算的借款期间应计利息计算利息收入。

⑤境外销售

公司境外销售无需安装调试的，在产品完成报关手续，取得海关出口报关单后确认收入，需要安装调试的，在客户收到产品，安装、调试并试运行验收合格后确认收入。

29、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。

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，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回

相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

32、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为厂房、设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率

折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

33、重要会计政策和会计估计的变更

本集团本期无重要会计政策和会计估计的变更。

34、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2）租赁

①租赁的识别

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

该资产的使用。

②租赁的分类

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

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果

同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）预计负债

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

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
企业所得税	详见下表。
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。

各公司的企业所得税适用税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
潍坊精华粉体科技股份有限公司	15%
潍坊精华装备科技有限公司	25%
潍坊达利尔新材料科技有限公司	25%
潍坊精华动力科技有限公司	20%
山东菲利尔环保科技有限公司	20%

本公司于 2023 年 11 月 23 日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的编号为 GR202337003357 号高新技术企业证书，证书有效期三年，报告期内公司享受所得税减按 15%计征的优惠政策。

根据财政部税务总局公告 2023 年第 7 号文件，自 2023 年 1 月 1 日起，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，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。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）的规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额，本公司享受该项税收优惠政策。

子公司精华动力符合小微企业认定标准，报告期内享受小型微利企业所得税优惠政策。根据《国家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》(国家税务总局公告2022 年第 13 号)以及《财政部国家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)规定:报告期内，精华动力2025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。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2025年1月1日，“年末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本年”指2025年度，“上年”指2024年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		12,102.10
银行存款	2,227,737.70	10,753,177.97
其他货币资金	320,000.00	10,000,000.00
合计	2,547,737.70	20,765,280.07
其中：存放在境外的款项总额		

注：以上货币资金受限情况请见本附注六、14、所有权或使用权受限资产。

2、应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	16,321,039.85	9,053,749.38
商业承兑汇票	588,000.00	149,150.00
小计	16,909,039.85	9,202,899.38
减：坏账准备	29,400.00	7,457.50
合计	16,879,639.85	9,195,441.88

（2）年末无质押的应收票据

（3）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		13,538,719.24
商业承兑汇票		588,000.00
合计		14,126,719.24

（4）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	16,909,039.85	100.00	29,400.00	0.17	16,879,639.85
其中：					
银行承兑汇票	16,321,039.85	96.52			16,321,039.85
商业承兑汇票	588,000.00	3.48	29,400.00	5.00	558,600.00
合计	16,909,039.85	100.00	29,400.00	0.17	16,879,639.85

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	9,202,899.38		7,457.50	0.08	9,195,441.88
其中：					
银行承兑汇票	9,053,749.38	98.38			9,053,749.38
商业承兑汇票	149,150.00	1.62	7,457.50	5.00	141,692.50
合计	9,202,899.38	100.00	7,457.50	0.08	9,195,441.88

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	16,321,039.85		
商业承兑汇票	588,000.00	29,400.00	5.00
合计	16,909,039.85	29,400.00	

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	9,053,749.38		
商业承兑汇票	149,150.00	7,457.50	5.00

合计	9,202,899.38	7,457.50	

（5）坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
组合计提	7,457.50	21,942.50				29,400.00
合计	7,457.50	21,942.50				29,400.00

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	64,365,062.80	20,673,126.61
1 至 2 年	31,180,199.78	17,598,551.60
2 至 3 年	14,980,164.40	7,325,891.18
3 至 4 年	7,047,327.51	5,539,564.04
4 至 5 年	4,455,708.49	3,500,408.18
5 年以上	6,248,023.84	5,409,815.66
小计	128,276,486.82	60,047,357.27
减：坏账准备	30,014,362.34	19,441,066.78
合计	98,262,124.48	40,606,290.49

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,271,800.00	2.45	3,271,800.00	100.00	
按组合计提坏账准备	125,004,686.82	97.45	26,742,562.34	21.39	98,262,124.48
其中：					
账龄组合	125,004,686.82	97.45	26,742,562.34	21.39	98,262,124.48
合并范围内关联方组合					
合计	128,276,486.82	100.00-	30,014,362.34	23.40	98,262,124.48

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例	

				（%）	
按单项计提坏账准备	520,000.00	0.87	520,000.00	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	59,527,357.27	99.13	18,921,066.78	31.79	40,606,290.49
其中：					
账龄组合	59,527,357.27	99.13	18,921,066.78	31.79	40,606,290.49
合并范围内关联方组合					
合计	60,047,357.27	100.00	19,441,066.78	32.38	40,606,290.49

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
贵州森环活性炭有限公司	520,000.00	520,000.00	100.00	预计无法收回
万向新元科技股份有限公司	1,537,800.00	1,537,800.00	100.00	预计无法收回
抚州市临川区工创投供应链管理有限公司	1,134,000.00	1,134,000.00	100.00	预计无法收回
八达研磨材料（河南）有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	预计无法收回
合计	3,271,800.00	3,271,800.00	——	——

应收账款（按单位）	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
贵州森环活性炭有限公司	520,000.00	520,000.00	100.00	预计无法收回
合计	520,000.00	520,000.00	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	62,856,662.80	3,142,833.20	5.00
1-2 年（含 2 年）	31,180,199.78	3,118,019.98	10.00
2-3 年（含 3 年）	14,980,164.40	4,494,049.32	30.00
3 至 4 年	7,047,327.51	7,047,327.51	100.00
4 至 5 年	3,292,308.49	3,292,308.49	100.00
5 年以上	5,648,023.84	5,648,023.84	100.00
合计	125,004,686.82	26,742,562.34	21.39

（3）坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	520,000.00	2,751,800.00				3,271,800.00
按组合计提	18,921,066.78	7,918,507.56	74,580.00	171,592.00		26,742,562.34
合计	19,441,066.78	10,670,307.56	74,580.00	171,592.00		30,014,362.34

（4）实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	171,592.00

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额			占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	年末坏账准备余额
	应收账款	合同资产	合计		
深圳市瑞青新能源科技有限公司	40,581,688.31	6,023,540.00	46,605,228.31	32.37%	2,330,261.42
山东瑞阳新能源科技有限公司	10,776,064.98	2,144,961.00	12,921,025.98	8.97%	646,876.30
四川瑞鞍新材料科技有限公司	9,984,909.95		9,984,909.95	6.93%	1,929,641.00
贝特瑞新材料集团股份有限公司	7,020,752.46	338,000.00	7,358,752.46	5.11%	1,299,690.13
贝特瑞（四川）新材料科技有限公司	5,351,400.13		5,351,400.13	3.72%	699,240.02
合计	73,714,815.83	8,506,501.00	82,221,316.83	57.10%	6,905,708.87

4、合同资产

（1）合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
账龄组合	15,709,910.06	814,795.50	14,895,114.56
合计	15,709,910.06	814,795.50	14,895,114.56

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
账龄组合	16,283,408.89	833,022.94	15,450,385.95
合计	16,283,408.89	833,022.94	15,450,385.95

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	15,709,910.06	100.00	814,795.50	5.19	14,895,114.56
其中：					
账龄组合	15,709,910.06	100.00	814,795.50	5.19	14,895,114.56
合计	15,709,910.06	——	814,795.50	——	14,895,114.56

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	16,283,408.89	100.00	833,022.94	5.12	15,450,385.95
其中：					
账龄组合	16,283,408.89	100.00	833,022.94	5.12	15,450,385.95
合计	16,283,408.89	——	833,022.94	——	15,450,385.95

①组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	15,123,910.06	756,195.50	5
1-2 年	586,000.00	58,600.00	10
合计	15,709,910.06	814,795.50	

项目	年初余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	15,906,358.89	795,317.94	5
1-2 年	37,7050	37,705.00	10
合计	16,283,408.89	833,022.94	

（3）合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额		年末余额	原因

		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动		
按账龄组合	833,022.94	-18,227.44				814,795.50	
合计	833,022.94	-18,227.44				814,795.50	——

5、应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	2,726,108.92	
合计	2,726,108.92	

（2）年末无质押的应收票据。

（3）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
应收票据	10,564,820.39	
合计	10,564,820.39	

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,649,901.52	93.93	2,309,592.97	81.23
1 至 2 年	106,580.74	6.07	443,593.34	15.60
2 至 3 年			69,266.00	2.44
3 年以上			20,972.78	0.73
合计	1,756,482.26	100	2,843,425.09	100

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
北京复盛机械有限公司	232,731.00	13.25
湖北中瓷新材料有限公司	205,750.00	11.71
金蝶软件(中国)有限公司	144,528.30	8.23
中国石化销售股份有限公司山东潍坊石油分公司	140,284.37	7.99
高密市德正模具有限公司	102,000.00	5.81

合计	825,293.67	46.99

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	2,335,283.92	15,896,222.68
合计	2,335,283.92	15,896,222.68

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,388,421.26	6,459,165.16
1 至 2 年	749,827.48	9,585,341.43
2 至 3 年	487,770.00	1,618,865.52
3 至 4 年	760,000.00	510,821.00
4 至 5 年	120,000.00	32,060.08
5 年以上	20,000.00	156,588.60
小计	3,526,018.74	18,362,841.79
减：坏账准备	1,190,734.82	2,466,619.11
合计	2,335,283.92	15,896,222.68

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
外部单位借款及利息	750,000.00	14,044,041.10
保证金及押金	2,547,206.77	2,473,930.00
员工借款及备用金	-	1,408,439.45
代垫款项	228,811.97	436,431.24
小计	3,526,018.74	18,362,841.79
减：坏账准备	1,190,734.82	2,466,619.11
合计	2,335,283.92	15,896,222.68

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	2,466,619.11			2,466,619.11
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				

——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-1,275,884.29			-1,275,884.29
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	1,190,734.82			1,190,734.82

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提						
按组合计提	2,466,619.11	-1,275,884.29				1,190,734.82
合计	2,466,619.11	-1,275,884.29				1,190,734.82

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
曲靖德方创界新能源科技有限公司	750,000.00	21.27	保证金及押金	3-4 年	750,000.00
安丘市新安街道财政金融服务中心	750,000.00	21.27	外部单位借款及利息	1-2 年、2-3 年	145,000.00
贝特瑞新材料集团股份有限公司	500,000.00	14.18	保证金及押金	1 年以内、1-2 年	28,500.00
安丘青云餐饮服务有限公司	290,576.77	8.24	保证金及押金	1 年以内	14,528.84
赣州天奇循环环保科技有限公司	150,000.00	4.25	保证金及押金	1 年以内	7,500.00
合计	2,440,576.77	69.21	——	——	945,528.84

8、存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	56,927,432.43		56,927,432.43
发出商品	108,683,462.89	605,883.09	108,077,579.80

库存商品	11,132,836.27	884,208.17	10,248,628.10
在产品	3,438,919.42	-	3,438,919.42
合同履约成本	18,852,372.50	-	18,852,372.50
合计	199,035,023.51	1,490,091.26	197,544,932.25

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	49,438,070.02		49,438,070.02
发出商品	144,699,542.83	463,706.37	144,235,836.46
库存商品	13,022,132.23		13,022,132.23
在产品	32,978,399.04		32,978,399.04
合同履约成本	17,409,689.25		17,409,689.25
合计	257,547,833.37	463,706.37	257,084,127.00

（2）存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	463,706.37	329,557.40		187,380.68		605,883.09
库存商品		884,208.17				884,208.17
合计	463,706.37	1,213,765.57	-	187,380.68	-	1,490,091.26

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣及待认证进项税额	695,467.92	3,143,794.67
先开票缴纳的增值税	10,882,994.79	12,633,378.54
预缴企业所得税	46,496.62	38,735.73
预缴土地使用税	46,703.73	
其他	14,899,102.77	7,491,498.15
合计	26,570,765.83	23,307,407.09

10、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	147,549,444.49	154,794,697.64
固定资产清理		
合计	147,549,444.49	154,794,697.64

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	138,681,152.10	41,041,220.16	916,734.72	4,412,597.85	2,801,327.66	187,853,032.49
2、本年增加金额	2,887,197.99	487,462.34	247,257.26	466,990.98		4,088,908.57
（1）购置		98,451.33	247,257.26	466,990.98		812,699.57
（2）在建工程转入	2,887,197.99	389,011.01				3,276,209.00
3、本年减少金额		281,184.18		53,097.35		334,281.53
（1）处置或报废		281,184.18		53,097.35		334,281.53
4、年末余额	141,568,350.09	41,247,498.32	1,163,991.98	4,826,491.48	2,801,327.66	191,607,659.53
二、累计折旧						
1、年初余额	11,935,807.23	16,032,590.60	613,246.58	3,814,697.82	661,992.62	33,058,334.85
2、本年增加金额	6,312,659.60	3,950,373.01	161,795.30	262,699.05	477,560.05	11,165,087.01
（1）计提	6,312,659.60	3,950,373.01	161,795.30	262,699.05	477,560.05	11,165,087.01
3、本年减少金额		121,069.44		44,137.38		165,206.82
（1）处置或报废		121,069.44		44,137.38		165,206.82
4、年末余额	18,248,466.83	19,861,894.17	775,041.88	4,033,259.49	1,139,552.67	44,058,215.04
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	123,319,883.26	21,385,604.15	388,950.10	793,231.99	1,661,774.99	147,549,444.49
2、年初账面价值	126,745,344.87	25,008,629.56	303,488.14	597,900.03	2,139,335.04	154,794,697.64

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	21,017,218.33	997,237.05		20,019,981.28	
合计	21,017,218.33	997,237.05		20,019,981.28	

注：该车间 2024 年 12 月 31 日转固，以备新项目的车间和仓库使用。

③无通过经营租赁租出的固定资产

④未办妥产权证书的固定资产情况

固定资产名称	转固时间	原值金额	未办妥原因
3#研发楼	2024 年 8 月 31 日	22,732,661.62	土地产权证书重新分割整合
6#厂房	2024 年 12 月 31 日	5,617,780.71	土地产权证书重新分割整合
7#厂房	2024 年 12 月 31 日	21,063,884.10	土地产权证书重新分割整合
9#厂房	2024 年 12 月 31 日	21,017,218.33	土地产权证书重新分割整合

⑤固定资产无减值。

11、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、年初余额	92,760,837.76	794,116.41	93,554,954.17
2、本年增加			
3、本年减少			
4、年末余额	92,760,837.76	794,116.41	93,554,954.17
二、累计摊销			
1、年初余额	4,660,184.68	197,998.73	4,858,183.41
2、本年增加	1,855,254.12	58,245.48	1,913,499.60
（1）计提	1,855,254.12	58,245.48	1,913,499.60
3、本年减少			
4、年末余额	6,515,438.80	256,244.21	6,771,683.01
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加			
3、本年减少			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末余额账面价值	86,245,398.96	537,872.20	86,783,271.16
2、年初余额账面价值	88,100,653.08	596,117.68	88,696,770.76

12、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	31,552,358.93	4,813,508.73
内部交易未实现利润	11,280,475.31	1,692,071.30
递延收益	23,645,250.00	5,911,312.50
预计负债	2,493,430.16	374,014.52
合计	68,971,514.40	12,790,907.05

项目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,938,688.17	3,024,543.54
内部交易未实现利润	32,229,312.13	4,834,396.82
递延收益	24,147,450.00	6,036,862.50
预计负债	1,548,608.55	263,776.93

合计	77,864,058.85	14,159,579.79

13、其他非流动资产

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款			
合计			

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	124,900.00		124,900.00
合计	124,900.00		124,900.00

14、所有权或使用权受限资产

项目	年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	320,000.00	320,000.00	保证金	履约保证金
固定资产	17,361,889.05	8,719,802.20	抵押	银行借款抵押
无形资产	11,040,637.76	8,560,228.55	抵押	银行借款抵押
合计	28,722,526.81	17,600,030.75	——	——

15、短期借款

（1）短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	55,000,000.00	25,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
票据贴现	2,908,746.62	
合计	117,908,746.62	85,000,000.00

（2）无已逾期未偿还的短期借款。

16、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		5,000,000.00
银行承兑汇票		10,000,000.00

合计		15,000,000.00

17、应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	14,810,425.42	38,523,883.95
1 年以上	1,226,494.06	1,133,778.21
合计	16,036,919.48	39,657,662.16

18、合同负债

（1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收客户的款项	115,456,324.68	166,233,946.94
减：计入其他非流动负债		
合计	115,456,324.68	166,233,946.94

（2）本公司无账龄超过 1 年的重要合同负债

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	4,197,720.30	31,601,813.74	31,282,225.22	4,517,308.82
二、离职后福利-设定提存计划		2,569,502.50	2,569,502.50	
三、辞退福利		37,000.00	17,000.00	20,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,197,720.30	34,208,316.24	33,868,727.72	4,537,308.82

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,529,280.48	28,426,807.50	28,127,875.39	3,828,212.59
2、职工福利费		1,128,478.94	1,128,478.94	
3、社会保险费		1,414,899.28	1,414,899.28	
其中：医疗保险费		1,324,057.64	1,324,057.64	

工伤保险费		90,841.64	90,841.64	
生育保险费				
4、住房公积金		350,350.00	350,350.00	
5、工会经费和职工教育经费	668,439.82	281,278.02	260,621.61	689,096.23
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,197,720.30	31,601,813.74	31,282,225.22	4,517,308.82

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		2,479,783.04	2,479,783.04	
2、失业保险费		89,719.46	89,719.46	
3、企业年金缴费				
合计		2,569,502.50	2,569,502.50	

20、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	13,377,897.76	8,094,580.56
企业所得税	8,544,807.04	27,696,187.13
房产税	485,152.39	234,744.80
土地使用税	308,895.33	355,950.38
个人所得税	46,855.78	78,112.23
城市维护建设税	118,696.41	78,450.38
教育费附加	67,749.14	47,884.79
地方教育附加	32,543.51	19,300.80
其他税费	56,318.29	70,729.65
合计	23,038,915.65	36,675,940.72

21、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	919,201.68	5,165,794.70
合计	919,201.68	5,165,794.70

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
代付代缴	518,710.55	533,262.44
税收滞纳金		2,693,027.81

资金拆借		1,826,240.29
员工往来	252,859.18	110,514.16
其他	147,631.95	2,750.00
合计	919,201.68	5,165,794.70

②无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

22、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	2,053,478.49	2,644,116.67
应收票据转入	11,735,972.62	9,202,899.38
合计	13,789,451.11	11,847,016.05

23、长期借款

（1）长期借款的基本情况

项目	年末余额	年初余额
保证借款	9,890,000.00	14,919,000.00
减：一年内到期的长期借款		
合计	9,890,000.00	14,919,000.00

24、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
预计负债	2,493,430.16	1,549,055.15	产品质量保证
合计	2,493,430.16	1,549,055.15	

25、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	24,147,450.00		502,200.00	23,645,250.00	土地平整款
合计	24,147,450.00		502,200.00	23,645,250.00	—

26、股本

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	持股比例%
股份总数	10,395,000.00	20,790,000.00		31,185,000.00	100.00

注：2025 年 11 月 14 日的股东会会议审议通过权益分派事宜，本次权益分派基准日共计派送红股 20,790,000 股，并派发现金红利 2,079,000.00 元。

27、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	173,426,364.30	1,345,262.49		175,053,580.38
其他资本公积	7,631,210.78			7,631,210.78
合计	181,339,528.67	1,345,262.49		182,684,791.16

28、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	6,957,524.31	1,492,428.96	96,682.91	8,353,270.36
合计	6,957,524.31	1,492,428.96	96,682.91	8,353,270.36

29、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,029,203.54	5,143,678.83		7,172,882.37
合计	2,029,203.54	5,143,678.83		7,172,882.37

30、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	52,227,077.64	165,074,754.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-14,317,505.43	-11,812,344.89
调整后年初未分配利润	37,909,572.21	153,262,409.15
加：本年归属于母公司股东的净利润	43,821,334.47	32,596,205.55
减：提取法定盈余公积	5,143,678.83	2,029,203.54
应付普通股股利	2,079,000.00	
转作股本的普通股股利	20,790,000.00	145,919,838.95
年末未分配利润	53,718,227.85	37,909,572.21

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额	
	收入	成本
主营业务	273,634,888.40	160,037,106.71
其他业务	608,348.92	
合计	274,243,237.32	160,037,106.71

项目	上年发生额	
	收入	成本
主营业务	225,949,094.38	131,247,182.01
其他业务	2,213,795.68	1,339,370.93
合计	228,162,890.06	132,586,552.94

32、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	2,243,811.07	923,645.61
土地使用税	1,266,951.40	1,312,860.44
城市维护建设税	924,100.68	764,139.21
教育费附加	455,106.13	384,790.43
地方教育附加	309,258.49	271,575.55
印花税	185,991.12	222,273.19
车船税	16,345.68	26,928.45
合计	5,401,564.57	3,906,212.88

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,743,607.67	2,738,633.90
业务招待费	233,330.93	692,803.25
差旅费	413,994.88	371,222.24
展览宣传费	2,148,279.83	2,165,784.99
会议费	389,670.96	205,014.35
办公及其他	706,991.72	331,071.63
合计	7,635,875.99	6,504,530.36

34、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
薪资及福利	7,638,384.64	6,448,640.36
折旧摊销费用	3,308,307.68	2,697,040.61
办公及差旅费	1,756,078.65	1,854,695.51
业务招待费	926,392.89	1,026,740.86
中介机构费	2,484,236.21	1,176,859.43
股份支付费用		7,631,210.78
其他	1,303,024.49	989,985.26
合计	17,416,424.56	21,825,172.81

35、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	11,332,193.77	8,760,065.21
动力费	469,968.41	334,778.64
工资薪金	3,112,842.07	3,572,666.69
折旧费	162,027.94	256,064.10
其他	339,187.75	203,621.11
合计	15,416,219.94	13,127,195.75

36、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	3,592,502.46	2,629,610.11
减：利息收入	57,076.34	77,744.78
汇兑损失	-26,080.58	-72,307.69
手续费支出	53,297.90	43,657.04
其他支出	32,680.05	189,003.55
合计	3,595,323.49	2,712,218.23

37、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
与资产相关的政府补助	502,200.00	502,200.00
与收益相关的政府补助	288,838.40	4,573,952.11
增值税加计抵减	278,947.24	1,889,868.57
代扣个人所得税手续费返还	5,018.10	2,278.25
合计	1,075,003.74	6,968,298.93

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

38、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-21,942.50	-7,457.50
应收账款坏账损失	-10,670,307.56	-5,747,965.77
其他应收款坏账损失	1,275,884.29	-1,295,216.95
合计	-9,416,365.77	-7,050,640.22

注：上表中，损失以“—”号填列。

39、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,213,765.57	-187,380.68
合同资产减值损失	18,227.44	-378,365.27
合计	-1,195,538.13	-565,745.95

注：上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

40、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产利得或损失	-82,118.96	16,694.59	-82,118.96
合计	-82,118.96	16,694.59	-82,118.96

41、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
确认无法支付的款项	50,000.00	85,534.99	50,000.00
其他	600.86	28,781.97	600.86
合计	50,600.86	114,316.96	50,600.86

42、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	17,980.20	20,000.00	17,980.20
税收滞纳金	1,981,769.66	5,659,420.24	1,981,769.66
赔偿金	357,493.16	190,972.57	357,493.16
其他	336,011.14	620,871.40	336,011.14
合计	2,693,254.16	6,491,264.21	2,693,254.16

43、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,377,063.59	8,539,190.41
递延所得税费用	1,368,672.74	-709,171.67
合计	8,745,736.33	7,830,018.74

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	52,479,049.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,871,857.45
子公司适用不同税率的影响	603,176.90
调整以前期间所得税的影响	4,752.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,500,770.88
研发费用加计扣除的影响	-2,234,820.98
所得税费用	8,745,736.33

44、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
利息收入	57,076.34	77,744.78
政府补助收入	288,838.40	4,502,840.65
保证金及押金	10,000,000.00	1,485,893.75
收到的往来款项	1,581,823.05	150,947.06
其他	55,618.96	31,060.22
合计	11,983,356.75	6,248,486.46

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
付现期间费用	10,960,637.90	9,665,744.26
保证金及押金	320,000.00	10,000,000.00
支付的往来款项	2,546,593.02	241,752.57
其他	2,693,254.16	3,215,463.14
合计	16,520,485.08	23,122,959.97

（2）与投资活动有关的现金

①支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
购置长期资产支付的现金	3,156,962.68	31,696,225.97
合计	3,156,962.68	31,696,225.97

（3）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
票据贴现款	2,876,066.57	9,810,996.45
收到股东借款		1,700,000.00
合计	2,876,066.57	11,510,996.45

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
退投资款		450,000.00

偿还股东借款	1,700,000.00	
合计	1,700,000.00	450,000.00

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	85,000,000.00	142,876,066.57	32,680.05	110,000,000.00		117,908,746.62
长期借款	14,919,000.00	9,900,000.00		14,929,000.00		9,890,000.00
合计	99,919,000.00	152,776,066.57	32,680.05	124,929,000.00		127,798,746.62

45、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	43,733,313.31	32,662,648.45
加：资产减值准备	1,195,538.13	565,745.95
信用减值损失	9,416,365.77	7,050,640.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,165,087.01	8,020,640.89
无形资产摊销	1,913,499.60	1,925,569.49
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）	82,118.96	-16,694.59
财务费用（收益以“－”号填列）	3,625,182.51	2,818,613.66
投资损失（收益以“－”号填列）	-151,111.13	-325,333.38
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,368,672.74	-709,171.67
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）	58,325,429.18	-37,218,132.93
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-62,228,350.35	-39,427,069.89
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-110,535,964.95	-6,927,032.98
其他	1,395,746.05	9,024,867.62
经营活动产生的现金流量净额	-40,694,473.17	-22,554,709.16
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（年）期末余额	2,227,737.70	10,765,280.07
减：现金的年初余额	10,765,280.07	25,967,824.32
加：现金等价物的（年）期末余额		

减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,537,542.37	-15,202,544.25

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金		12,102.10
可随时用于支付的银行存款	2,227,737.70	10,753,177.97
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,227,737.70	10,765,280.07
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	年末余额	年初余额	理由
保函保证金	320,000.00		使用受限
票据保证金		10,000,000.00	使用受限
合计	320,000.00	10,000,000.00	——

46、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	年末余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,961.06	7.0288	20,812.70

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	11,332,193.77	8,760,065.21
职工薪酬	3,112,842.07	3,572,666.69
动力费	469,968.41	334,778.64
折旧费	162,027.94	256,064.10

其他	339,187.75	203,621.11
合计	15,416,219.94	13,127,195.75
其中：费用化研发支出	15,416,219.94	13,127,195.75
资本化研发支出		

2、本公司无符合资本化条件的研发项目开发支出

八、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
潍坊精华装备科技有限公司	山东省潍坊市安丘市	3,000 万	山东省潍坊市安丘市	专业设备制造	100		投资设立
潍坊达利尔新材料科技有限公司	山东省潍坊市安丘市	2,000 万	山东省潍坊市安丘市	新材料制造	85	15	投资设立
潍坊精华动力科技有限公司	山东省潍坊市安丘市	2,000 万	山东省潍坊市安丘市	专业设备制造	80	20	投资设立

十、政府补助

1、年末无应收金额确认的政府补助

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年				年末余额	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	转入其他收益	其他变动		
递延收益	24,147,450.00			502,200.00		23,645,250.00	与资产相关
合计	24,147,450.00			502,200.00		23,645,250.00	——

3、计入当年损益的政府补助

项目	本年	上年	与资产相关/与收益相关
土地平整款	502,200.00	502,200.00	与资产相关
中央中小企业发展专项（专精特新）方向资金	200,000.00	2,155,000.00	与收益相关
制造业单项冠军奖励资金		800,000.00	与收益相关
市级中小企业发展奖励资金		1,300,000.00	与收益相关
年度技术创新引导计划企业研发财政补助		150,000.00	与收益相关
稳岗补贴及其他	88,838.40	168,952.11	与收益相关
合计	791,038.40	5,076,152.11	

十一、与金融工具相关的风险

1、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

①汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关，对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、45“外

币货币性项目”。期末持有的外币货币性项目较小，本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

②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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。公司报告期内债务利率为固定利率。于 2025 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 115,000,000.00 元（上年末：90,000,000.00 元)。

本公司不存在以浮动利率计息的人民币银行借款，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 25 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。对于应收账款、其他应收款，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、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、11。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3，附注六、7 和附注六、4 的披露。

（3）流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2025 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度 0.00 元。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内（含 1 年）	1-3 年（含 3 年）	3 年以上
短期借款（含利息）	116,912,627.50		
应付账款	16,036,919.48		
其他应付款	919,201.68		
其他流动负债	11,735,972.62		
长期借款（含利息）		10,650,672.87	
合计	145,604,721.28	10,650,672.87	

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	年末余额公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			2,726,108.92	2,726,108.92
持续以公允价值计量的资产总额			2,726,108.92	2,726,108.92

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

量信息

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司的实际控制方为自然人吕勇，持股比例占本公司股份总数的44.88%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东爱福生农业科技发展有限公司	控股股东、实际控制人控制的其他企业
安丘市秀岚机械加工厂	股东刘秀岚经营者的个体工商户，25 年注销
安丘市金菠萝西饼屋	股东高山为经营者的个体工商户
安丘市金菠萝西饼屋人民路店	股东高山为经营者的个体工商户
安丘市山先生面包店	股东高山为经营者个体工商户
安丘市高山烘焙店	股东高山为经营者个体工商户
潍坊市九易通电器有限公司	孙公司菲利尔股东张立厂控制的其他企业
安丘市锐迈商贸有限公司	股东高山的女婿李帅控制的公司
李建红	控股股东、实控人的配偶
林增发	董事、总经理
郭峰宗	董事、董事会秘书、副总经理
朱金堂	董事（2025 年 12 月离任）、财务总监
王毅	独立董事
董效飞	独立董事
王克明	副总经理兼研发中心负责人
吕依蒙	董事（2025 年 12 月离任）
宿宝祥	监事会主席（2025 年 12 月离任）
张玉池	监事（2025 年 12 月离任）
沈高旭	职工监事代表（2025 年 12 月离任）

刘跃进	持股 5%以上股东
高山	5%以上股东、实控人关系密切家庭成员
刘恒明	核心技术人员
周海涛	副总经理兼生产部负责人
凌延华	股东毕延新的配偶

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年（不含税）	上年（不含税）
安丘市金菠萝西饼屋	采购款	48,364.00	45,325.00
安丘市秀岚机械加工厂	加工费	160,096.81	455,483.54
潍坊市九易通电器有限公司	采购款	6,938,430.29	6,067,686.99
凌延华	采购款	71,210.89	138,964.36
安丘市锐迈商贸有限公司	采购款	2,078,541.23	2,809,047.82

②出售商品/提供劳务情况

报告期内不存在出售商品/提供劳务的情况。

（2）关联担保情况

①本集团无作为担保方的关联交易

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保债务起始日	担保债务到期日	担保是否已经履行完毕
吕勇、李建红	30,000,000.00	2021 年 12 月 26 日	2027 年 12 月 25 日	否
吕勇	10,000,000.00	2023 年 9 月 22 日	2026 年 9 月 22 日	否
李建红	10,000,000.00	2023 年 9 月 22 日	2026 年 9 月 22 日	否
吕勇	10,000,000.00	2024 年 10 月 25 日	2025 年 10 月 25 日	是
吕勇、李建红	10,000,000.00	2024 年 10 月 17 日	2027 年 10 月 16 日	否
吕勇	10,000,000.00	2025 年 1 月 24 日	2026 年 1 月 22 日	否
吕勇	10,000,000.00	2025 年 1 月 2 日	2027 年 12 月 27 日	否
吕勇	10,000,000.00	2025 年 4 月 14 日	2025 年 10 月 25 日	是
吕勇	10,000,000.00	2025 年 6 月 5 日	2025 年 10 月 25 日	是
吕勇	10,000,000.00	2025 年 10 月 24 日	2026 年 10 月 24 日	否
吕勇、李建红	5,000,000.00	2024 年 2 月 29 日	2025 年 2 月 28 日	是
吕勇	9,900,000.00	2025 年 9 月 15 日	2028 年 9 月 11 日	否
吕勇、李建红	10,000,000.00	2025 年 11 月 25 日	2026 年 11 月 19 日	否

吕勇、李建红	10,000,000.00	2024 年 11 月 13 日	2025 年 11 月 9 日	是
吕勇	4,950,000.00	2024 年 1 月 2 日	2026 年 12 月 21 日	否
吕勇、李建红	5,000,000.00	2025 年 12 月 4 日	2026 年 12 月 1 日	否

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
高山	1,700,000.00	2024 年 2 月 29 日	2025 年 5 月 26 日	装备借款

（4）关键管理人员报酬

项目	2025 年	2024 年
关键管理人员报酬	3,160,763.85	2,024,847.88

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
宿宝祥			405,845.67	174,483.55
刘跃进			39,124.68	28,105.89
沈高旭			16,600.00	830.00
周海涛			6,000.00	300.00
合计			467,570.35	203,719.44

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
潍坊市九易通电器有限公司	204,494.00	1,746,294.63
安丘市锐迈商贸有限公司	359,680.41	
安丘市秀岚机械加工厂		22,121.20
合计	564,174.41	1,768,415.83
其他应付款：		
高山		1,826,240.29
吕勇		77,365.29
合计		1,826,240.29

十四、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 29 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、前期差错更正

公司 2024 年度财务报表存在会计差错更正事项，为更加真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果，公司于 2026 年 4 月 29 日召开的第一届董事会第 17 次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》以及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 年修订）的相关规定和要求，采用追溯调整法对公司前期差错事项进行更正，这些会计差错主要包含：

（1）补提信用减值损失

公司原对应收账款、其他应收款中 3-4 年账龄段坏账准备的计提比例设定偏低，未充分遵循企业会计准则规定的谨慎性原则，导致相关资产减值准备计提不足、财务数据列报不够审慎。本次予以更正，相应调整应收账款、其他应收款账及信用减值损失金额，确保相关资产账面价值真实反映其可收回金额。

（2）预付款项结转成本费用及重分类列报

公司期末部分预付款项已满足成本费用结转条件但未及时结转，还有部分预付款项属于购建长期资产支付的款项未重分类，导致前期财务报表中预付款项、未分配利润列报存在偏差，不符合权责发生制核算要求。本次针对该会计差错进行更正，对相关预付款项按实际受益期间结转至对应成本费用，同步调整预付款项及未分配利润，确保财务数据准确反映公司当期经营成果及财务状况。

（3）补提存货跌价准备及结转存货成本

公司原存货跌价准备计提未充分结合存货库龄、实物状态、预计可变现净值等关键因素，计提金额不充分，未能真实、可靠反映存货资产的实际价值，不符合谨慎性会计原则。本次结合存货实际情况重新测算存货跌价准备金额，予以补提，相应调整存货、资产减值损失及未分配利润，确保存货资产列报符合企业会计准则相关要求。

公司原加工业务相关成本在期末未及时结转，导致存货、营业成本及未分配利润列报存在差错，违背权责发生制及配比原则。本次对该差错予以更正，按实际加工成本归属结转相

关成本，同步调整存货、营业成本及未分配利润。

（4）固定资产暂估入账更正

公司原固定资产转固时的暂估金额与实际结算金额存在差异，该差异导致固定资产、预付账款及应付账款列报不完整，未能充分披露公司资产及负债的实际状况。本次进行追溯更正，调整固定资产入账价值、预付账款及应付账款余额，确保资产负债列报的真实性、完整性。

（5）合同负债项目更正

鉴于公司一客户已进入破产重整程序，客户实际回款情况及双方对账结果，公司前期未及时根据该事项进展结转相关收入，导致合同负债、未分配利润列报存在偏差。本次结合实际业务进展，对相关合同负债进行调整，结转对应收入，同步更正合同负债及未分配利润，确保财务数据与实际业务实质一致。

（6）其他流动资产和其他流动负债抵销列报更正

公司原将提前开具发票但未达到收入确认条件的销项税、预收款项期末重分类所包含的销项税额分别重分类列报为其他流动资产及其他流动负债，该列报方式未考虑相关项目的可抵销性。本次对上述可抵销项目予以合并抵销列报，相应调整其他流动资产及其他流动负债余额，提升财务报表列报的合理性。

（7）预提产品售后服务费

公司原对保证类质量保证费用采用实际发生时入账的核算方式，未按权责发生制原则及时预提，导致相关费用列报不及时、不完整；同时，相关费用列报科目未遵循《企业会计准则解释第 18 号》相关规定，存在科目列报偏差。本次针对上述两项问题同步更正，补提相关售后服务费用，调整列报科目，相应更正销售费用、预计负债及营业成本，确保核算及列报符合会计准则要求。

（8）预提税收滞纳金

公司 2025 年度补缴以前年度企业所得税所产生的滞纳金，原计入缴纳当期营业外支出。结合准则规定及实际情况，该滞纳金对应的纳税义务在 2024 年 12 月 31 日前已存在，且金额能够可靠计量，符合预提确认条件，前期核算未追溯至义务发生当期，存在会计差错。本次予以更正，将该笔滞纳金追溯预提至 2024 年度，相应调整营业外支出及其他应付款，确保损益核算的配比性及及时性。

（9）补提专项储备

公司原专项储备计提金额未达到相关规定及企业实际需求，计提不充分，不符合专项储备的核算及管理要求。本次对专项储备予以补提，相应调整专项储备及营业成本，确保专项储备计提合规、足额。

（10）合并财务报表层面抵销更正

公司原合并财务报表层面，对子公司少数股东相关权益及损益的抵销按子公司股东认缴出资比例执行。鉴于未实缴出资的少数股东未实际参与子公司经营决策、未享有相应股东权利，该抵销方式不符合“实质重于形式”原则，导致资本公积、未分配利润列报存在偏差。本次予以更正，按少数股东实际实缴出资比例进行合并抵销，同步调整资本公积及未分配利润。

公司原合并层面抵销未实现内部交易利润时，所采用的所得税税率与实际适用税率不一致，导致递延所得税资产、递延所得税费用核算存在差错。本次对该税率适用偏差予以更正，调整递延所得税资产及递延所得税费用余额，确保合并财务报表所得税核算的准确性。

（11）其他更正事项

公司原未提足盈余公积、无形资产摊销由管理费用转入营业成本，电费由管理费用转入营业成本等问题本次也一并进行了调整。

基于上述差错更正，对公司当期所得税费用、递延所得税费用等的影响一并更正。

以上所有差错事项，本集团采用追溯重述法进行了更正，受影响的各个比较期间报表项目名称及累计影响数如下表：

（1）追溯重述法

受影响的报表项目（合并）	累积影响金额
应收账款	-2,769,781.35
预付款项	-2,328,257.93
其他应收款	-255,357.95
存货	-5,118,149.57
其他流动资产	-24,045,560.93
固定资产	1,643,841.24
递延所得税资产	-1,212,895.64
其他非流动资产	124,900.00

应付账款	1,585,396.90
合同负债	-2,077,315.75
应交税费	-4,553,764.33
其他应付款	2,622,835.34
其他流动负债	-19,236,347.49
预计负债	1,549,055.15
资本公积	551,757.40
专项储备	459,993.58
盈余公积	-545,367.49
未分配利润	-14,317,505.43
少数股东权益	-0.01
营业成本	3,013,143.43
销售费用	-3,135,933.31
管理费用	-358,949.64
信用减值损失	-1,090,529.39
资产减值损失	-187,380.68
营业外收入	-196,544.63
营业外支出	2,693,027.81
所得税费用	-736,095.29
净利润	-2,949,647.70

受影响的报表项目（公司）	累积影响金额
应收账款	-2,691,781.45
预付款项	-8,488,560.66
其他应收款	-210,410.50
存货	1,950,858.37
其他流动资产	-17,801,804.36
递延所得税资产	418,039.79
应付账款	-20,698.58
合同负债	-2,077,315.76
应交税费	-625,083.61

其他应付款	3,839,644.81
其他流动负债	-17,201,508.10
预计负债	1,233,752.03
专项储备	396,429.39
盈余公积	-545,367.49
未分配利润	-11,823,511.50
营业成本	-13,355,486.95
销售费用	-2,527,651.34
信用减值损失	738,259.80
资产减值损失	-187,380.68
营业外收入	-1,146,617.00
营业外支出	4,505,746.19
所得税费用	1,009,087.56
净利润	-5,453,674.87

十七、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	107,216,161.31	63,571,832.74
1 至 2 年	30,106,029.78	15,312,611.60
2 至 3 年	12,964,774.40	6,667,473.91
3 至 4 年	6,418,910.24	5,383,564.24
4 至 5 年	4,299,708.69	3,286,550.00
5 年以上	5,128,075.66	3,361,125.66
小计	166,133,660.08	97,583,158.15
减：坏账准备	27,396,288.09	16,585,132.17
合计	138,737,371.99	80,998,025.98

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,191,800.00	1.91	3,191,800.00	100.00	

其中：					
按组合计提坏账准备	162,941,860.08	98.08	24,204,488.09	14.85	138,737,371.99
其中：					
账龄组合	120,057,261.57	72.27	24,204,488.09	20.16	95,852,773.48
合并范围内关联方组合	42,884,598.51	25.81	-		42,884,598.51
合计	166,133,660.08	——	27,396,288.09	——	138,737,371.99

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
贵州森环活性炭有限公司	520,000.00	520,000.00	100.00	预计无法收回
万向新元科技股份有限公司	1,537,800.00	1,537,800.00	100.00	预计无法收回
抚州市临川区工创投供应链管理有限公司	1,134,000.00	1,134,000.00	100.00	预计无法收回
合计	3,191,800.00	3,191,800.00	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	64,363,162.80	3,218,158.20	5.00
1 至 2 年	30,106,029.78	3,010,602.98	10.00
2 至 3 年	12,964,774.40	3,889,432.32	30.00
3 至 4 年	6,418,910.24	6,418,910.24	100.00
4 至 5 年	3,136,308.69	3,136,308.69	100.00
5 年以上	4,608,075.66	4,608,075.66	100.00
合计	121,597,261.57	24,281,488.09	

（3）坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	520,000.00	2,671,800.00				3,191,800.00
账龄组合计提	16,065,132.17	8,313,367.92	74,580.00	171,592.00		24,281,488.09
合计	16,585,132.17	10,985,167.92	74,580.00	171,592.00	-	27,473,288.09

（4）实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	171,592.00

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额			占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	年末坏账准备余额
	应收账款	合同资产	合计		
深圳市瑞青新能源科技有限公司	40,581,688.31	6,023,540.00	46,605,228.31	25.66	2,330,261.42
潍坊精华装备科技有限公司	27,664,820.22		27,664,820.22	15.23	
潍坊达利尔新材料科技有限公司	15,219,778.29		15,219,778.29	8.38	
山东瑞阳新能源科技有限公司	10,776,064.98	2,144,961.00	12,921,025.98	7.11	646,876.30
四川瑞鞍新材料科技有限公司	9,984,909.95	0.00	9,984,909.95	5.50	1,929,641.00
合计	105,767,261.75	6,628,501.00	112,395,762.75	61.87	4,906,778.72

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	27,750,000.00	
其他应收款	67,553,830.88	95,224,582.07
合计	95,303,830.88	95,224,582.07

（1）应收股利

①应收股利情况

被投资单位	年末余额	年初余额
潍坊精华装备科技有限公司	15,000,000.00	
潍坊达利尔新材料科技有限公司	12,750,000.00	
小计	27,750,000.00	
减：坏账准备		
合计	27,750,000.00	

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	67,190,918.65	90,733,960.76
1 至 2 年	349,827.48	4,146,300.33
2 至 3 年	137,770.00	1,503,865.52
3 至 4 年	760,000.00	420,821.00
4 至 5 年	120,000.00	32,060.08
5 年以上	20,000.00	154,601.20

小计	68,578,516.13	96,991,608.89
减：坏账准备	1,024,685.25	1,767,026.82
合计	67,553,830.88	95,224,582.07

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
内部往来	66,223,488.65	84,858,863.73
外部单位借款		8,255,000.00
保证金及押金	2,256,630.00	2,373,930.00
员工借款及备用金		1,190,035.93
代垫款项	98,397.48	313,779.23
小计	68,578,516.13	96,991,608.89
减：坏账准备	1,024,685.25	1,767,026.82
合计	67,553,830.88	95,224,582.07

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	1,767,026.82			1,767,026.82
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-742,341.57			-742,341.57
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	1,024,685.25			1,024,685.25

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
组合计提	1,767,026.82	-742,341.57				1,024,685.25
合计	1,767,026.82	-742,341.57				1,024,685.25

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
潍坊精华装备科技有限公司	62,427,134.67	91.03	关联方资金拆借	1 年以内	
潍坊达利尔新材料科技有限公司	2,690,353.98	3.92	关联方资金拆借	1 年以内	
潍坊精华动力科技有限公司	1,106,000.00	1.61	关联方资金拆借	1 年以内	
曲靖德方创界新能源科技有限公司	750,000.00	1.09	保证金及押金	3-4 年	750,000.00
贝特瑞新材料集团股份有限公司	500,000.00	0.73	保证金及押金	1 年以内、1-2 年	28,500.00
合计	67,473,488.65	98.38	——	——	778,500.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	47,000,000.00		47,000,000.00	47,000,000.00		47,000,000.00
合计	47,000,000.00		47,000,000.00	47,000,000.00		47,000,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	年初（账面价值）	年初余额减值准备	本年增减变动				年末（账面价值）	年末减值准备
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
潍坊精华装备科技有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
潍坊达利尔新材料科技有限公司	17,000,000.00						17,000,000.00	
合计	47,000,000.00						47,000,000.00	

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	273,579,197.34	204,397,103.12	205,522,914.69	143,792,758.37
其他业务	6,581,495.23	4,306,867.94	16,990,608.17	15,226,241.53
合计	280,160,692.57	208,703,971.06	222,513,522.86	159,018,999.90

十八、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本年金额
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	-82,118.96
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	791,038.40
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	142,557.67
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	74,580.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,642,653.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	-1,716,596.19
减：所得税影响额	161,416.67
少数股东权益影响额（税后）	
合计	-1,878,012.86

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	16.82	1.41	1.41
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	17.54	1.47	1.47

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
应收账款	43,376,071.84	40,606,290.49		
预付款项	5,171,683.02	2,843,425.09		
其他应收款	16,151,580.63	15,896,222.68		
存货	262,202,276.57	257,084,127.00		
其他流动资产	47,352,968.02	23,307,407.09		
固定资产	153,150,856.40	154,794,697.64		
递延所得税资产	15,372,475.43	14,159,579.79		
其他非流动资产		124,900.00		
应付账款	38,072,265.26	39,657,662.16		
合同负债	168,311,262.69	166,233,946.94		
应交税费	41,229,705.05	36,675,940.72		
其他应付款	2,542,959.36	5,165,794.70		
其他流动负债	31,083,363.54	11,847,016.05		
预计负债		1,549,055.15		
资本公积	180,787,771.27	181,339,528.67		
专项储备	6,497,530.73	6,957,524.31		
盈余公积	2,574,571.03	2,029,203.54		
未分配利润	52,227,077.64	37,909,572.21		
归属于母公司股东权益合计	252,481,950.67	238,630,828.73		
少数股东权益	-99,886.30	-99,886.31		
营业成本	129,573,409.51	132,586,552.94		
销售费用	9,640,463.67	6,504,530.36		
管理费用	22,184,122.45	21,825,172.81		
信用减值损失	-5,960,110.83	-7,050,640.22		
资产减值损失	-378,365.27	-565,745.95		
营业外收入	310,861.59	114,316.96		
营业外支出	3,798,236.40	6,491,264.21		
所得税费用	8,566,114.03	7,830,018.74		
净利润	35,612,296.15	32,662,648.45		

（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

潍坊精华粉体科技股份有限公司(以下简称“本公司”)自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2024 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则第 28 号一一会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号一-财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2024 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:经本公司第一届董事会第 17 次会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正。该会计差错更正事项并非本公司董事、管理层或者财务人员的主观原因造成，且属于偶发事项，故本公司认为不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。

一、更正概述

为了更准确的披露财务信息，本公司对 2024 年度财务报表自主梳理，发现部分会计处理及财务报表存在差错，为更准确反映各会计期间的经营成果，本公司对前期会计差错进行了更正。

二、更正事项的具体情况及对公司财务状况、经营成果的影响

公司因自主梳理，发现已公开披露的报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：会计判断存在差异。

（一）合并报表更正事项及影响金额

更正事项	受影响的报表项目	2024-12-31/2024 年影响数
1.补提信用减值损失	未分配利润	-1,934,663.13
	其他应收款	-255,410.50
	信用减值损失	-1,090,529.39
	应收账款	-2,769,782.02
2.预付款项结转成本费用及重分类列报	未分配利润	-1,621,679.61
	其他非流动资产	124,900.00
	应付账款	-4,813.82
	预付款项	-1,751,393.43
	营业成本	
3.补提存货跌价准备及结转存货成本	存货	-463,706.37
	未分配利润	-276,325.69
	资产减值损失	-187,380.68
	存货	-2,988,520.31

更正事项	受影响的报表项目	2024-12-31/2024 年影响数
	未分配利润	-2,670,064.60
	其他流动资产	908,846.30
	应交税费	908,846.30
	营业成本	318,455.71
4.固定资产暂估入账更正	固定资产	1,643,841.24
	应付账款	1,243,841.24
	预付款项	-400,000.00
5.合同负债项目更正	存货	-1,665,922.89
	合同负债	-2,208,849.56
	未分配利润	542,926.67
	其他流动负债	-287,150.44
	其他流动资产	-287,150.44
	营业成本	
6.其他流动资产其他流动负债抵消列示	其他流动负债	-18,817,663.91
	其他流动资产	-24,635,740.05
	其他应付款	90,827.46
	应交税费	-5,908,903.60
7.预提产品售后服务费用	未分配利润	-3,135,933.31
	销售费用	-3,135,933.31
	营业成本	1,549,055.15
	预计负债	1,549,055.15
8.预提税收滞纳金	其他应付款	2,693,027.81
	营业外支出	2,693,027.81
9.补提专项储备	营业成本	459,993.58
	专项储备	459,993.58
10.合并层面-菲利尔注销更正	未分配利润	-551,757.40
	资本公积	551,757.40
10.合并层面-合并抵消差异	其他流动资产	-70,252.47
	其他应付款	-70,192.47
	其他应收款	52.55
10.合并层面-合并抵销未实现时税率的更正	递延所得税资产	231,556.29
	未分配利润	-1,929,687.10

更正事项	受影响的报表项目	2024-12-31/2024 年影响数
	所得税费用	-2,161,243.39
11.公司原未提足盈余公积、无形资产摊销由管理费用转入营业成本，电费由管理费用转入营业成本等问题本次也一并进行了更正。基于上述差错更正，对公司当期所得税费用、递延所得税费用等的影响一并更正。	递延所得税资产	-1,444,451.94
	未分配利润	-336,033.62
	其他流动资产	38,735.73
	所得税费用	1,425,148.10
	应交税费	355,465.51
	管理费用	-358,949.64
	营业成本	358,949.64
	合同负债	131,533.20
	其他流动负债	-131,533.20
	合同负债	0.61
	其他流动负债	0.06
	应收账款	0.67
	未分配利润	-545,367.49
	盈余公积	545,367.49
	其他应付款	-90,827.46
	应付账款	346,369.48
	应交税费	90,827.46
	营业成本	326,689.35
	营业外收入	-196,544.63
	预付款项	-176,864.50

具体原因：

1、补提信用减值损失

公司原对应收账款、其他应收款中 3-4 年账龄段坏账准备的计提比例设定偏低，未充分遵循企业会计准则规定的谨慎性原则，导致相关资产减值准备计提不足、财务数据列报不够审慎。本次予以更正，相应调整应收账款、其他应收款账及信用减值损失金额，确保相关资产账面价值真实反映其可收回金额。

2、预付款项结转成本费用及重分类列报

公司期末部分预付款项已满足成本费用结转条件但未及时结转，还有部分预付款项属于购建长期资产支付的款项未重分类，导致前期财务报表中预付款项、未分配利润列报存在偏差，不符合权责发生制核算要求。本次针对该会计差错进行更正，对相关预付款项按实际受益期间结转至对应成本费用，同步调整预付款项及未分配利润，确保财务数据准确反映公司

当期经营成果及财务状况。

3、补提存货跌价准备及结转存货成本

公司原存货跌价准备计提未充分结合存货库龄、实物状态、预计可变现净值等关键因素，计提金额不充分，未能真实、可靠反映存货资产的实际价值，不符合谨慎性会计原则。本次结合存货实际情况重新测算存货跌价准备金额，予以补提，相应调整存货、资产减值损失及未分配利润，确保存货资产列报符合企业会计准则相关要求。

公司原加工业务相关成本在期末未及时结转，导致存货、营业成本及未分配利润列报存在差错，违背权责发生制及配比原则。本次对该差错予以更正，按实际加工成本归属结转相关成本，同步调整存货、营业成本及未分配利润。

4、固定资产暂估入账更正

公司原固定资产转固时的暂估金额与实际结算金额存在差异，该差异导致固定资产、预付账款及应付账款列报不完整，未能充分披露公司资产及负债的实际状况。本次进行追溯更正，调整固定资产入账价值、预付账款及应付账款余额，确保资产负债列报的真实性、完整性。

5、合同负债项目更正

鉴于公司一客户已进入破产重整程序，客户实际回款情况及双方对账结果，公司前期未及时根据该事项进展结转相关收入，导致合同负债、未分配利润列报存在偏差。本次结合实际业务进展，对相关合同负债进行调整，结转对应收入，同步更正合同负债及未分配利润，确保财务数据与实际业务实质一致。

6、其他流动资产和其他流动负债抵消列报更正

公司原将提前开具发票但未达到收入确认条件的销项税、预收款项期末重分类所包含的销项税额分别重分类列报为其他流动资产及其他流动负债，该列报方式未考虑相关项目的可抵销性。本次对上述可抵销项目予以合并抵销列报，相应调整其他流动资产及其他流动负债余额，提升财务报表列报的合理性。

7、预提产品售后服务费

公司原对保证类质量保证费用采用实际发生时入账的核算方式，未按权责发生制原则及时预提，导致相关费用列报不及时、不完整；同时，相关费用列报科目未遵循《企业会计准则解释第 18 号》相关规定，存在科目列报偏差。本次针对上述两项问题同步更正，补提相关售后服务费用，调整列报科目，相应更正销售费用、预计负债及营业成本，确保核算及列报符合会计准则要求。

8、预提税收滞纳金

公司 2025 年度补缴以前年度企业所得税所产生的滞纳金，原计入缴纳当期营业外支出。结合准则规定及实际情况，该滞纳金对应的纳税义务在 2024 年 12 月 31 日前已存在，且金额能够可靠计量，符合预提确认条件，前期核算未追溯至义务发生当期，存在会计差错。本

次予以更正，将该笔滞纳金追溯预提至 2024 年度，相应调整营业外支出及其他应付款，确保损益核算的配比性及及时性。

9、补提专项储备

公司原专项储备计提金额未达到相关规定及企业实际需求，计提不充分，不符合专项储备的核算及管理要求。本次对专项储备予以补提，相应调整专项储备及营业成本，确保专项储备计提合规、足额。

10、合并财务报表层面抵销更正

公司原合并财务报表层面，对子公司少数股东相关权益及损益的抵销按子公司股东认缴出资比例执行。鉴于未实缴出资的少数股东未实际参与子公司经营决策、未享有相应股东权利，该抵销方式不符合“实质重于形式”原则，导致资本公积、未分配利润列报存在偏差。本次予以更正，按少数股东实际实缴出资比例进行合并抵销，同步调整资本公积及未分配利润。

公司原合并层面抵销未实现内部交易利润时，所采用的所得税税率与实际适用税率不一致，导致递延所得税资产、递延所得税费用核算存在差错。本次对该税率适用偏差予以更正，调整递延所得税资产及递延所得税费用余额，确保合并财务报表所得税核算的准确性。

11、其他更正事项

公司原未提足盈余公积、无形资产摊销由管理费用转入营业成本，电费由管理费用转入营业成本等问题本次也一并进行了调整。

基于上述差错更正，对公司当期所得税费用、递延所得税费用等的影响一并更正。

（二）母公司报表更正事项及影响数

更正事项	受影响的报表项目	2024-12-31/2024 年影响数
1.补提信用减值损失	其他应收款	-210,410.50
	未分配利润	-1,827,734.04
	信用减值损失	-1,074,458.58
	应收账款	-2,691,782.12
2.预付款项结转成本费用及重分类列报	未分配利润	-1,476,736.69
	应付账款	-20,698.58
	营业成本	
	预付款项	-1,497,435.27
3.补提存货跌价准备及结转存货成本	存货	-463,706.37
	未分配利润	-276,325.69
	资产减值损失	-187,380.68
	存货	-145,122.76

更正事项	受影响的报表项目	2024-12-31/2024 年影响数
	营业成本	145,122.76
	存货	-2,765,515.00
	未分配利润	-2,670,064.60
	营业成本	95,450.40
4.合同负债的更正	存货	-1,665,922.89
	合同负债	-2,208,849.56
	其他流动负债	-287,150.44
	其他流动资产	-287,150.44
	营业成本	
	未分配利润	542,926.67
5.其他流动资产其他流动负债抵消列示	其他流动负债	-16,782,824.53
	其他流动资产	-17,514,653.92
	其他应付款	90,827.46
	应交税费	-822,656.85
6.预提产品售后服务费用	未分配利润	-2,527,651.34
	销售费用	-2,527,651.34
	营业成本	1,233,752.03
	预计负债	1,233,752.03
7.预提税收滞纳金	其他应付款	2,693,027.81
	营业外支出	2,693,027.81
8.补提专项储备	营业成本	396,429.39
	专项储备	396,429.39
9.菲利尔申请注销	其他应付款	1,146,617.00
	信用减值损失	1,812,718.38
	营业外收入	-1,146,617.00
	营业外支出	1,812,718.38
10.合并范围内关联方对账调整	存货	6,991,125.39
	应付账款	
	预付款项	-6,991,125.39
11.其他更正上述更正对递延所得税费用和当期所得税费用的影响一并进行了更正	盈余公积	-545,367.49
	未分配利润	545,367.49
	合同负债	131,533.20

更正事项	受影响的报表项目	2024-12-31/2024 年影响数
	合同负债	0.61
	其他流动负债	0.06
	应收账款	0.67
	其他流动负债	-131,533.20
	递延所得税资产	418,039.78
	所得税费用	276,716.88
	未分配利润	694,756.67
	其他应付款	90,827.46
	应交税费	90,827.46
	所得税费用	732,370.68
	未分配利润	625,624.90
	应交税费	106,745.78

具体原因：

1、补提信用减值损失

公司原对应收账款、其他应收款中 3-4 年账龄段坏账准备的计提比例设定偏低，未充分遵循企业会计准则规定的谨慎性原则，导致相关资产减值准备计提不足、财务数据列报不够审慎。本次予以更正，相应调整应收账款、其他应收款账及信用减值损失金额，确保相关资产账面价值真实反映其可收回金额。

2、预付款项结转成本费用及重分类列报

公司期末部分预付款项已满足成本费用结转条件但未及时结转，导致前期财务报表中预付款项、未分配利润列报存在偏差，不符合权责发生制核算要求。本次针对该会计差错进行更正，对相关预付款项按实际受益期间结转至对应成本费用，同步调整预付款项及未分配利润，确保财务数据准确反映公司当期经营成果及财务状况。

3、补提存货跌价准备及结转存货成本

公司原存货跌价准备计提未充分结合存货库龄、实物状态、预计可变现净值等关键因素，计提金额不充分，未能真实、可靠反映存货资产的实际价值，不符合谨慎性会计原则。本次结合存货实际情况重新测算存货跌价准备金额，予以补提，相应调整存货、资产减值损失及未分配利润，确保存货资产列报符合企业会计准则相关要求。

公司原加工业务相关成本在期末未及时结转，导致存货、营业成本及未分配利润列报存在差错，违背权责发生制及配比原则。本次对该差错予以更正，按实际加工成本归属结转相关成本，同步调整存货、营业成本及未分配利润。

4、合同负债项目更正

鉴于公司一客户已进入破产重整程序，客户实际回款情况及双方对账结果，公司前期未及时根据该事项进展结转相关收入，导致合同负债、未分配利润列报存在偏差。本次结合实际业务进展，对相关合同负债进行调整，结转对应收入，同步更正合同负债及未分配利润，确保财务数据与实际业务实质一致。

5、其他流动资产和其他流动负债抵消列报更正

公司原将提前开具发票但未达到收入确认条件的销项税、预收款项期末重分类所包含的销项税额分别重分类列报为其他流动资产及其他流动负债，该列报方式未考虑相关项目的可抵消性。本次对上述可抵消项目予以合并抵消列报，相应调整其他流动资产及其他流动负债余额，提升财务报表列报的合理性。

6、预提产品售后服务费

公司原对保证类质量保证费用采用实际发生时入账的核算方式，未按权责发生制原则及时预提，导致相关费用列报不及时、不完整；同时，相关费用列报科目未遵循《企业会计准则解释第 18 号》相关规定，存在科目列报偏差。本次针对上述两项问题同步更正，补提相关售后服务费用，调整列报科目，相应更正销售费用、预计负债及营业成本，确保核算及列报符合会计准则要求。

7、预提税收滞纳金

公司 2025 年度补缴以前年度企业所得税所产生的滞纳金，原计入缴纳当期营业外支出。结合准则规定及实际情况，该滞纳金对应的纳税义务在 2024 年 12 月 31 日前已存在，且金额能够可靠计量，符合预提确认条件，前期核算未追溯至义务发生当期，存在会计差错。本次予以更正，将该笔滞纳金追溯预提至 2024 年度，相应调整营业外支出及其他应付款，确保损益核算的配比性及及时性。

8、补提专项储备

公司原专项储备计提金额未达到相关规定及企业实际需求，计提不充分，不符合专项储备的核算及管理要求。本次对专项储备予以补提，相应调整专项储备及营业成本，确保专项储备计提合规、足额。

9、菲利尔公司申请注销

菲利尔公司申请注销，公司原财务处理未考虑菲利尔清算时的资金收付，本次根据实际情况进行了更正。

10、合并范围内关联方对账调整

公司原账面委托子公司委托加工的业务未及时结算，本次予以更正补记。

11、其他更正

上述事项对递延所得税费用和当期所得税费用的影响一并进行了更正。

三、更正事项对公司财务状况、经营成果的影响

1、对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

更正项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	43,376,071.84	40,606,290.49	-2,769,781.35
预付款项	5,171,683.02	2,843,425.09	-2,328,257.93
其他应收款	16,151,580.63	15,896,222.68	-255,357.95
存货	262,202,276.57	257,084,127.00	-5,118,149.57
其他流动资产	47,352,968.02	23,307,407.09	-24,045,560.93
固定资产	153,150,856.40	154,794,697.64	1,643,841.24
递延所得税资产	15,372,475.43	14,159,579.79	-1,212,895.64
其他非流动资产		124,900.00	124,900.00
应付账款	38,072,265.26	39,657,662.16	1,585,396.90
合同负债	168,311,262.69	166,233,946.94	-2,077,315.75
应交税费	41,229,705.05	36,675,940.72	-4,553,764.33
其他应付款	2,542,959.36	5,165,794.70	2,622,835.34
其他流动负债	31,083,363.54	11,847,016.05	-19,236,347.49
预计负债		1,549,055.15	1,549,055.15
资本公积	180,787,771.27	181,339,528.67	551,757.40
专项储备	6,497,530.73	6,957,524.31	459,993.58
盈余公积	2,574,571.03	2,029,203.54	-545,367.49
未分配利润	52,227,077.64	37,909,572.21	-14,317,505.43
少数股东权益	-99,886.30	-99,886.31	-0.01

2、对 2024 年 12 月 31 日资产负债表的影响

更正项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	83,689,807.43	80,998,025.98	-2,691,781.45
预付款项	42,381,072.67	33,892,512.01	-8,488,560.66
其他应收款	95,434,992.57	95,224,582.07	-210,410.50
存货	245,973,506.20	247,924,364.57	1,950,858.37
其他流动资产	33,703,131.69	15,901,327.33	-17,801,804.36
递延所得税资产	2,707,215.77	3,125,255.56	418,039.79
应付账款	21,877,724.95	21,857,026.37	-20,698.58
合同负债	150,922,185.71	148,844,869.95	-2,077,315.76
应交税费	20,811,662.27	20,186,578.66	-625,083.61
其他应付款	78,585,227.45	82,424,872.26	3,839,644.81

更正项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他流动负债	34,808,234.53	17,606,726.43	-17,201,508.10
预计负债		1,233,752.03	1,233,752.03
专项储备	4,009,627.53	4,406,056.92	396,429.39
盈余公积	2,574,571.03	2,029,203.54	-545,367.49
未分配利润	15,870,433.92	4,046,922.42	-11,823,511.50

3、对 2024 年度合并利润表的影响

更正项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	129,573,409.51	132,586,552.94	3,013,143.43
销售费用	9,640,463.67	6,504,530.36	-3,135,933.31
管理费用	22,184,122.45	21,825,172.81	-358,949.64
信用减值损失	-5,960,110.83	-7,050,640.22	-1,090,529.39
资产减值损失	-378,365.27	-565,745.95	-187,380.68
营业外收入	310,861.59	114,316.96	-196,544.63
营业外支出	3,798,236.40	6,491,264.21	2,693,027.81
所得税费用	8,566,114.03	7,830,018.74	-736,095.29
净利润	35,612,296.15	32,662,648.45	-2,949,647.70

4、对 2024 年度利润表的影响

更正项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	157,148,245.32	143,792,758.37	-13,355,486.95
销售费用	8,444,876.24	5,917,224.90	-2,527,651.34
信用减值损失	-7,200,506.92	-6,462,247.12	738,259.80
资产减值损失	-395,432.51	-582,813.19	-187,380.68
营业外收入	3,000,005.42	1,853,388.42	-1,146,617.00
营业外支出	3,046,119.06	7,551,865.25	4,505,746.19
所得税费用	3,449,585.61	4,458,673.17	1,009,087.56
净利润	25,745,710.30	20,292,035.43	-5,453,674.87

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-82,118.96
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	791,038.40
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	142,557.67
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	74,580.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,642,653.30
非经常性损益合计	-1,716,596.19
减：所得税影响数	161,416.67
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-1,878,012.86

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用