

LEFILTER
利菲尔特

新乡滤器
NEEQ: 837936

新乡市利菲尔特滤器股份有限公司
Xinxiang Lifeierte Filter Corp.,Ltd



年度报告

2025

重要提示

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

二、 公司负责人安琪、主管会计工作负责人王飞及会计机构负责人（会计主管人员）朱飞亚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、 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

六、 本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	行业信息	26
第六节	公司治理	27
第七节	财务会计报告	31
	附件会计信息调整及差异情况	104

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、股份公司、新乡滤器	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司
分公司、商丘分公司	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司商丘分公司
艾洁净化	指	新乡市艾洁净化科技有限公司
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	现行《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现行《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	现行《非上市公众公司监督管理办法》
《公司章程》	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司章程
挂牌、公开转让	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌并进行股份公开转让的行为
董事会	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司董事会
监事会	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司监事会
股东	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司股东会
三会	指	董事会、监事会、股东会
总经理	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司总经理
董监高、管理层	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
控股股东、实际控制人	指	安琪
报告期、本期、当期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
期初	指	2025年1月1日
报告期末、期末	指	2025年12月31日
上期末	指	2024年12月31日
上期	指	2024年1月1日至2024年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司		
英文名称及缩写	XinxiangLifeierteFilterCorp.,Ltd		
	LEFILTER		
法定代表人	安琪	成立时间	2008年12月11日
控股股东	控股股东为（安琪）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（安琪），无一致行动人
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）-环境保护专用设备制造（C3591）		
主要产品与服务项目	流体环保领域的研发、生产和销售，并提供相应的技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	新乡滤器	证券代码	837936
挂牌时间	2016年7月27日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	42,000,000
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街10号兆泰国际中心A座15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	闫道坤	联系地址	河南省新乡市高新技术产业开发区航空航天制造产业园D4座
电话	0373-2515871	电子邮箱	xxlq@lefilter.com
传真	0373-2515871		
公司办公地址	河南省新乡市高新技术产业开发区航空航天制造产业园D4座	邮政编码	453000
公司网址	www.lefilter.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	9141070068316808XT		
注册地址	河南省新乡市高新技术产业开发区航空航天制造产业园D4座、E3座		
注册资本（元）	42,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1. 核心商业模式

本公司是处于环境保护专用设备制造（C3591）流体过滤与分离机械细分领域的国家高新技术企业、专精特新企业，以“流体环保过滤解决方案全球专家”为战略定位，拥有6项发明专利、52项实用新型专利的核心技术壁垒，依托新乡、商丘两大研发生产基地及75%本地化供应链优势，为全球142个国家和地区的冶金、石化、电力、新能源、半导体、生物医药等行业工业客户，提供耐高压、高精度、长寿命、耐腐蚀、低能耗的过滤设备、耗材及全生命周期系统解决方案。2025年公司价值主张升级为“以技术创新驱动绿色制造，以全周期服务保障客户价值”，成功从传统过滤设备供应商转型为工业流体系统综合服务商。

公司通过“主动开发+口碑裂变+数字引流”三维度客户获取体系开拓业务：主动开发聚焦行业展会与精准营销，重点突破新能源、半导体等新兴市场；口碑裂变依托12万余家存量客户推荐，2025年推荐订单占比11%；数字引流通过官网及行业内容营销拓展海外市场。销售模式以直销为主、经销为辅，收入主要来源于过滤设备、滤芯、裂解设备等产品销售，辅以技术服务、设备运维等增值服务收入。

2. 2025年度经营计划实现情况

报告期内，公司围绕“技术领先、产能升级、市场拓展、效益提升”年度经营计划稳步推进，各项核心指标超额完成，具体实现情况如下：

(1) 业务增长目标超额达成：全年实现营业收入25,708.50万元，同比增长26.76%；归属于挂牌公司股东的净利润4,094.25万元，同比增长74.74%，增速远超行业平均水平。其中滤芯产品收入10,608.69万元，同比增长60.14%，成为第一大收入来源；裂解设备收入4,379.65万元，同比增长83.53%，新能源、半导体行业新增客户占比达26.00%，收入结构持续优化。

(2) 研发创新计划高效落地：全年研发投入1,234.54万元，占营业收入比例4.80%，完成超纯水系统、新型超滤设备等10项核心技术攻关，形成4项新产品、2项新工艺，研发成果转化周期缩短至8个月。新增专利4项，累计拥有有效专利58项，核心技术壁垒进一步巩固。

(3) 生产运营目标全面完成：新乡基地产能利用率达93%，定制化订单占比61%，核心产品交付周期控制在43天以内。通过精益生产与集中采购，大宗原材料成本同比下降3.2%，整体毛利率提升1.38个百分点至32.38%。

3. 核心竞争力变化情况

报告期内公司核心竞争力持续增强，关键指标如下：

(1) 技术竞争力：研发投入占比4.80%，研发人员占员工总数16.67%，核心产品滤芯毛利率达43.15%，处于行业领先水平。

(2) 供应链竞争力：75%关键物料实现本地化采购，定制化物料交付周期压缩至19天，供应链韧性显著提升。

(3) 客户竞争力：客户覆盖142个国家和地区，存量客户复购率和客户满意度稳中有进。

(4) 运营竞争力：应收账款周转率4.60次，存货周转率4.97次，资产负债率51.31%，财务结构稳健，运营效率持续优化。

综上，报告期内公司商业模式持续优化升级，经营计划全面超额完成，核心竞争力稳步提升，为公司后续高质量发展奠定了坚实基础。

(二) 行业情况

1. 行业整体发展概况

2025 年，我国环境保护专用设备制造业延续“政策驱动+产业升级”双轮驱动的发展态势，行业整体保持稳健增长。据中国环境保护产业协会数据，全年行业总产值同比增长约 12.30%，其中流体过滤与分离机械细分领域受益于工业绿色转型和战略性新兴产业爆发式增长，增速达 18.70%，显著高于行业平均水平。

行业发展呈现三大核心趋势：一是产品向高精度、耐高温、耐腐蚀、智能化方向升级，单一设备供应模式逐步向“设备+耗材+运维+系统集成”的全生命周期解决方案转型；二是市场需求结构发生深刻变化，新能源、半导体、生物医药等新兴行业成为主要增长引擎，传统冶金、石化行业的存量环保改造需求持续释放；三是行业集中度逐步提升，具备核心技术研发能力和规模化生产优势的头部企业市场份额持续扩大。

2. 行业周期波动特征分析

流体过滤与分离机械行业属于弱周期性行业，其需求主要来源于工业企业的环保合规要求和生产工艺升级需求，整体波动幅度小于宏观经济周期。报告期内，行业未出现明显的周期性下行波动，反而呈现结构性增长特征：

(1) 传统下游行业（冶金、石化、电力）受“双碳”目标和环保排放标准升级驱动，存量设备更新改造需求稳定释放，保持平稳增长；

(2) 新兴下游行业（新能源、半导体、生物医药）处于产能快速扩张期，对高精度过滤设备的需求呈爆发式增长，成为拉动行业增长的核心动力；

(3) 海外市场受全球绿色工业转型和供应链本地化趋势影响，对中国高性价比过滤设备的需求持续提升，有效对冲了部分国内市场波动。

3. 行业关键影响因素及对公司的影响

(1) 政策法规因素

报告期内，国家及地方层面密集出台多项环保与产业政策，对行业发展产生深远影响：

1) 环保监管持续趋严：《工业废水排放控制标准》《危险废物焚烧污染控制标准》等多项新标准正式实施，各地加大环保执法力度，倒逼工业企业加大环保投入，升级过滤净化设备；

2) “双碳”政策深化落地：国家出台《工业领域碳达峰实施方案》配套细则，明确工业节能降碳目标，推动高耗能行业采用高效节能的过滤系统；

3) 战略性新兴产业支持政策：国家继续加大对新能源、半导体、生物医药等产业的扶持力度，相关行业产能扩张加速，带动高端过滤设备需求快速增长。

(2) 技术发展因素

下游产业升级对过滤技术提出了更高要求，半导体级超纯水过滤、高温陶瓷过滤、膜分离等高端技术成为行业竞争的焦点。同时，工业互联网、人工智能等技术与过滤设备的融合加速，智能化过滤系统逐步成为市场主流。

(3) 市场需求因素

全球工业绿色转型进程加快，国内外市场对环保过滤设备的需求持续增长。国内市场方面，传统行业存量改造和新兴行业增量需求叠加；海外市场方面，中国过滤设备凭借高性价比优势，在东欧、东南亚等地区的市场份额持续提升。

4. 行业关键影响因素落地、挑战与公司应对

(1) 政策法规因素落地与公司成效

上述政策为行业创造了广阔的市场空间，公司精准把握政策导向，提前布局符合国家战略的产品赛道。报告期内，公司传统行业客户的环保改造订单同比增长 21.30%；新能源、半导体行业新增客户占比

达 26.00%，锂电池高精度过滤设备、工业危废高温裂解设备等符合政策导向的产品收入分别增长 60.14% 和 83.53%，成为公司业绩增长的核心驱动力。

(2) 技术发展因素落地与公司成效

面对行业技术迭代加速的趋势，公司持续加大核心技术研发投入，紧跟行业技术发展前沿。报告期内公司研发投入 1,234.54 万元，占营业收入比例 4.80%，完成超纯水系统、新型超滤设备等 10 项核心技术攻关，新增专利 4 项。公司技术优势成功转化为市场优势，高附加值的滤芯产品毛利率达 43.15%，处于行业领先水平。

(3) 市场需求因素落地与公司成效

公司紧抓全球工业绿色转型带来的市场机遇，积极拓展国内外市场，全球化市场布局进一步优化。

(4) 行业面临的挑战与公司应对

报告期内，行业也面临一些挑战：一是钢材、滤材等大宗原材料价格仍存在波动，对企业成本控制能力提出更高要求；二是高端过滤技术领域竞争加剧，部分核心材料仍依赖进口；三是国际贸易摩擦和汇率波动对海外业务拓展带来一定不确定性。

针对上述挑战，公司多举措并举积极应对：通过推行精益生产和集中采购模式，有效控制原材料成本；持续加大研发投入，攻克核心技术瓶颈，逐步实现关键材料的自主可控；优化海外市场布局，搭建海外结算与拓展平台，降低汇率波动风险。报告期内，公司整体毛利率提升 1.38 个百分点至 32.38%，经营业绩保持高速增长。

综上，2025 年流体过滤与分离机械行业整体发展态势良好，政策红利和市场需求持续释放，为公司发展提供了良好的外部环境。公司将继续发挥技术、产品和服务优势，抓住行业发展机遇，积极应对各类挑战，巩固和提升市场地位。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1.公司于 2024 年 1 月 26 日通过 2023 年度第二批河南省专精特新中小企业认定，由河南省工业和信息化厅公示，有效期自 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日； 2.公司于 2024 年 10 月 28 日通过国家高新技术企业重新认定，取得了河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的编号为 GR202441000458 的国家高新技术企业证书，有效期自 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日。

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	257,084,988.99	202,819,877.54	26.76%
毛利率%	32.38%	31.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	40,942,462.01	23,430,996.49	74.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	38,682,831.79	20,356,746.21	90.02%
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）	36.66%	26.92%	-
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）	34.64%	23.38%	-
基本每股收益	0.97	0.56	73.21%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	263,253,433.33	203,646,660.68	29.27%
负债总计	135,083,221.23	108,249,497.09	24.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	128,170,212.10	95,397,163.59	34.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.05	2.27	34.36%
资产负债率%（母公司）	51.31%	53.16%	-
资产负债率%（合并）	51.31%	53.16%	-
流动比率	1.99	1.85	-
利息保障倍数	98.04	36.06	-
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	32,472,964.00	30,680,072.70	5.84%
应收账款周转率	4.60	4.55	-
存货周转率	4.97	5.42	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	29.27%	32.13%	-
营业收入增长率%	26.76%	16.90%	-
净利润增长率%	74.74%	24.22%	-

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	29,501,468.55	11.21%	34,091,265.15	16.74%	-13.46%
应收票据	16,361,178.05	6.21%	12,707,557.98	6.24%	28.75%
应收账款	62,463,423.62	23.73%	49,282,266.87	24.20%	26.75%
交易性金融资产	80,661,378.42	30.64%	47,300,793.96	23.23%	70.53%
存货	40,151,243.40	15.25%	29,783,007.61	14.62%	34.81%
合同资产	3,392,513.61	1.29%	2,586,968.10	1.27%	31.14%
使用权资产	11,681,187.50	4.44%	8,409,009.61	4.13%	38.91%
长期待摊费用	256,531.44	0.10%	732,099.00	0.36%	-64.96%
短期借款	3,002,884.29	1.14%	2,002,169.44	0.98%	49.98%
预收款项	-	0.00%	240,000.00	0.12%	-100.00%
应交税费	4,222,684.94	1.60%	1,845,380.12	0.91%	128.82%
其他应付款	3,284,241.83	1.25%	910,628.90	0.45%	260.66%
一年内到期的非流动负债	1,962,212.69	0.75%	3,340,575.97	1.64%	-41.26%
其他流动负债	18,342,566.88	6.97%	13,308,193.74	6.53%	37.83%
租赁负债	13,445,198.77	5.11%	8,635,439.58	4.24%	55.70%
递延所得税负债	1,845,926.23	0.70%	1,320,852.84	0.65%	39.75%
其他综合收益	311,360.17	0.12%	80,773.67	0.04%	285.47%
盈余公积	14,658,406.93	5.57%	10,564,160.73	5.19%	38.76%
未分配利润	65,111,801.34	24.73%	36,663,585.53	18.00%	77.59%

项目重大变动原因

报告期内，公司资产负债结构整体稳健，变动幅度超过 30%的主要项目原因分析如下：

1. 交易性金融资产：期末余额 8,066.14 万元，较期初增长 70.53%，全部为中低风险理财产品。主要是因为公司经营现金流持续稳定，报告期内无重大资本支出，故将闲置资金合理配置转投理财，全年实现理财收益 206.19 万元，占净利润的 5.04%，有效提升了资金使用效率和收益水平。

2. 存货：期末余额 4,015.12 万元，较期初增长 34.81%，主要为新能源、半导体行业的定制化订单提前备货。其中原材料同比增长 137.45%，为应对大宗原材料价格波动进行战略储备；库存商品增长 25.00%，以保障订单及时交付；发出商品下降 52.20%，反映订单交付顺畅。相关存货对应在手订单。

3. 合同资产：期末账面价值 339.25 万元，较期初增长 31.14%，系定制化项目按履约进度确认收入，未到合同约定结算节点的款项计入合同资产。本期计提减值准备 8.43 万元，风险可控。随着项目陆续验收结算，将逐步转为应收账款。

4. 使用权资产：期末账面价值 1,168.12 万元，较期初增长 38.91%，净增长 327.22 万元。变动由租赁物业调整导致：一是公司餐厅、E3 栋厂房屋租赁合同到期，冲减对应使用权资产账面余额；二是 B1 栋厂房提前终止合同并搬迁至 D4 栋；三是年末对上述三处物业重新签订 3-5 年长期租赁合同，新增租赁面积大于到期及终止面积。

5. 长期待摊费用：期末余额 25.65 万元，较期初下降 64.96%，主要系前期发生的装修费、设备改造费等长期待摊费用按规定摊销完毕。

6. 短期借款：期末余额 300.29 万元，较期初增长 49.98%，主要系公司为满足业务短期流动资金需求，按需增加银行借款。

7. 预收款项：期末余额 0.00 万元，较期初下降 100.00%，主要系公司执行新收入准则，将原预收款项科目核算的预收货款及定金全部转入合同负债科目核算。

8. 应交税费：期末余额 422.27 万元，较期初增长 128.82%，主要系公司 2025 年度营业收入和净利润大幅增长，相应缴纳的增值税、企业所得税等税费同步大幅增加。

9. 其他应付款：期末余额 328.42 万元，较期初增长 260.66%，主要系公司报告期内业务规模扩大，应付的设备采购款、技术服务费、保证金等款项相应增加。

10. 一年内到期的非流动负债：期末余额 196.22 万元，较期初下降 41.26%，主要系公司按期偿还了到期的长期借款和租赁负债。

11. 其他流动负债：期末余额 1,834.26 万元，较期初增长 37.83%，主要系公司销售规模扩大，待转销项税额相应增加，与公司营业收入增长趋势相匹配。

12. 租赁负债：期末余额 1,344.52 万元，较期初增长 55.70%，主要系公司年末重新签订长期租赁合同，新增租赁负债所致。

13. 递延所得税负债：期末余额 184.59 万元，较期初增长 39.75%，主要系本期新增长期租赁合同确认使用权资产产生的应纳税暂时性差异增加所致，部分由交易性金融资产公允价值变动影响。

14. 其他综合收益：期末余额 31.14 万元，较期初增长 285.47%，主要系本公司持有的其他权益工具投资对应的参股公司报表变动，确认相应其他综合收益所致。

15. 盈余公积：期末余额 1,465.84 万元，较期初增长 38.76%，主要系公司 2025 年度净利润大幅增长，按照公司法规定计提法定盈余公积所致。

16. 未分配利润：期末余额 6,511.18 万元，较期初增长 77.59%，主要系公司 2025 年度经营业绩大幅提升，净利润大幅增加，未分配利润相应增长。

(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	257,084,988.99	-	202,819,877.54	-	26.76%
营业成本	173,844,681.44	67.62%	139,953,195.87	69.00%	24.22%
毛利率%	32.38%	-	31.00%	-	-
销售费用	16,449,351.18	6.40%	15,662,505.89	7.72%	5.02%
管理费用	8,253,773.05	3.21%	8,850,916.25	4.36%	-6.75%
研发费用	12,345,377.48	4.80%	10,654,451.74	5.25%	15.87%
财务费用	173,853.68	0.07%	290,427.93	0.14%	-40.14%
利息费用	492,821.36	0.19%	770,282.99	0.38%	-36.02%
利息收入	153,194.05	0.06%	87,230.59	0.04%	75.62%
其他收益	1,262,793.41	0.49%	939,372.59	0.46%	34.43%
公允价值变动 收益	169,002.16	0.07%	301,648.16	0.15%	-43.97%

信用减值损失	191,411.46	0.07%	-2,717,414.32	-1.34%	-107.04%
资产减值损失	-84,262.53	-0.03%	78,617.04	0.04%	-207.18%
营业利润	48,123,165.22	18.72%	26,982,579.79	13.30%	78.35%
营业外支出	467,013.07	0.18%	118,400.44	0.06%	294.44%
利润总额	47,821,449.74	18.60%	27,009,857.93	13.32%	77.05%
所得税费用	6,878,987.73	2.68%	3,578,861.44	1.76%	92.21%
净利润	40,942,462.01	15.93%	23,430,996.49	11.55%	74.74%

项目重大变动原因

报告期内，公司经营业绩实现高速增长，盈利能力显著提升。变动幅度较大的主要项目原因分析如下：

1. 财务费用：本期 17.39 万元，同比下降 40.14%，核心是融资结构优化，用低息信用借款替代原保证借款，利息费用同比下降 36.02%；同时其他闲置资金利息收入同比增长，对冲了汇兑损失影响。

2. 其他收益：本期 126.28 万元，同比增长 34.43%。主要包括增值税进项加计抵减 75.19 万元、政府补助 46.94 万元，以及个人所得税手续费返还和特殊人群减征优惠。

3. 公允价值变动收益：本期 16.90 万元，同比下降 43.97%，主要系持有的交易性金融资产（银行理财产品）公允价值波动所致，本期理财产品平均收益率略有下降，但全年仍实现理财收益 206.19 万元，资金使用效率保持稳定。

4. 信用减值损失：本期收益 19.14 万元，上年同期损失 271.74 万元，同比大幅改善。变动主要系按照预期信用损失模型测算，本期应收账款迁徙情况向好，对应预期损失率下调所致。

5. 资产减值损失：本期损失 8.43 万元，上年同期收益 7.86 万元，同比下降 207.18%。系本期系统集成项目占比提升，对合同资产计提减值准备 8.43 万元所致。

6. 营业利润、利润总额、净利润变动：本期营业利润为 4,812.32 万元，同比增长 78.35%，本期利润总额 4,782.14 万元，同比增长 77.05%，本期净利润为 4,094.25 万元，同比增长 74.74%。主要是高毛利的滤芯产品（毛利率 43.15%）带动收入增长，叠加精益生产降本，整体毛利率从 31.00% 升至 32.38%；同时期间费用率下降，信用减值损失由亏转盈，三项因素合计贡献利润增量 1,650 余万元。

7. 营业外支出：本期 46.70 万元，同比增长 294.44%。主要为合同违约金、公益性捐赠等偶发性支出。

8. 所得税费用：本期 687.90 万元，同比增长 92.21%。主要因公司应纳税所得额随净利润大幅增长而增加，同时公司享受高新技术企业 15% 所得税优惠政策，实际税负率稳定在合理区间，所得税费用增长与经营业绩提升高度匹配。

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	256,095,097.99	201,874,669.70	26.86%
其他业务收入	989,891.00	945,207.84	4.73%
主营业务成本	173,483,768.53	139,594,388.81	24.28%
其他业务成本	360,912.91	358,807.06	0.59%

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
滤芯	106,086,930.26	60,312,119.83	43.15%	60.14%	66.19%	-2.07%
过滤器	98,548,273.64	73,812,032.04	25.10%	-6.08%	-8.49%	1.98%
裂解设备	43,796,539.23	34,215,101.52	21.88%	83.53%	85.13%	-0.68%
滤油机	7,663,354.86	5,144,515.14	32.87%	44.66%	52.21%	-3.33%
废料收入	569,707.52		100.00%	-4.94%		0.00%
租赁收入	420,183.48	360,912.91	14.11%	21.49%	0.59%	17.85%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

1. 滤芯

营收 10,608.69 万元，同比增长 60.14%，贡献了公司总营收增量的 73.42%。主要原因是新能源行业对高精度、长寿命滤芯需求激增，滤芯作为高频消耗品，本年度该部分收入增长 存量客户设备保有量提升带动持续复购，老客户订单同比增长 45.00%。

2. 裂解设备

营收 4,379.65 万元，同比增长 83.53%。公司自主研发的连续式高温裂解设备在处理效率和资源化利用率上具备显著竞争优势，本期营业收入稳定增长，由此导致成本上升。

3. 滤油机

营收 766.34 万元，同比增长 44.66%。主要原因是冶金、石化、电力等传统行业设备更新改造需求回暖，工业润滑油、液压油净化需求回升。公司针对性推出经济型便携式滤油机系列，以高性价比优势抢占中低端市场，同时通过老客户升级换代带动销售，传统行业订单同比增长 38.00%。成本随营业收入上升而对应上升。其中，受钢材、电机等核心原材料价格上涨影响，以及公司采取“以价换量”的市场渗透策略，经济型产品定价较低，导致营业成本有所上升。该业务现金流状况良好，且能带动后续滤芯等耗材销售，综合效益显著。

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	江西千定供应链有限公司	7,603,970.00	2.96%	否
2	天津欧柏威股份有限公司	5,499,000.00	2.14%	否
3	敬业钢铁有限公司	4,034,781.70	1.57%	否
4	新乡市国海过滤器有限公司	4,019,151.03	1.56%	否
5	上海奥浦缙国际贸易有限公司	4,004,498.00	1.56%	否
	合计	25,161,400.73	9.79%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	浙江鑫普德水处理设备有限公司	6,929,625.00	3.48%	否
2	新乡市环创过滤设备有限公司	6,247,508.00	3.14%	否
3	河南巨都商贸有限公司	5,536,470.00	2.78%	否
4	郑州凯滢机械设备有限公司	3,564,315.00	1.79%	否
5	河南泉鑫供应链管理有限公司	3,484,122.00	1.75%	否
	合计	25,762,040.00	12.94%	-

(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	32,472,964.00	30,680,072.70	5.84%
投资活动产生的现金流量净额	-31,843,083.68	-2,225,583.93	1,330.77%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,392,952.55	-12,774,883.78	-18.65%

现金流量分析

报告期内，公司现金流量状况整体健康，经营活动造血能力持续稳健，投资活动为主动资金管理安排，筹资活动合理有序。主要现金流量项目变动原因分析如下：

1. 经营活动产生的现金流量净额：本期 3,247.30 万元，同比增长 5.84%，与净利润 4,094.25 万元匹配度良好。核心驱动因素是公司营业收入同比增长 26.76%，销售商品收到现金 22,172.11 万元，同比增长 18.52%；同时，随着业务规模扩大，购买商品支付现金 13,191.60 万元（同比增长 19.36%）、支付各项税费 1,332.17 万元（同比增长 17.59%）同步合理增加。报告期内应收账款增速与收入增速基本持平，存货备货全部对应已签约客户订单，公司经营活动自我造血能力持续稳健。

2. 投资活动产生的现金流量净额：本期-3,184.31 万元，同比净流出扩大 1,330.77%，全部为资金管理类投资增加所致。本期公司购买低风险银行理财产品 9,079.62 万元，到期收回 5,745.01 万元，理财净投入 3,334.61 万元；仅发生小额固定资产购置支出 77.89 万元，无重大产能扩张投资。该变动是公司在保障主营业务资金需求和流动性安全的前提下，将闲置资金转投高收益低风险理财产品、主动提升资金使用效率的战略性安排，全年实现理财收益 206.19 万元。

3. 筹资活动产生的现金流量净额：本期-1,039.30 万元，同比净流出收窄 18.65%。本期公司新增低息信用借款 300 万元、偿还旧借款 200 万元，借款净流入 100 万元，用于补充日常流动资金；支付 2024 年度现金分红 840 万元（与上年持平），积极回报股东；支付租赁负债本息 291.25 万元，同比减少 32.33%。报告期内公司无股权融资及大额债务融资，筹资活动仅用于日常流动资金补充和股东分红，财务结构持续稳健。

报告期内，公司现金流量状况良好，为公司日常运营和发展提供了坚实的资金保障；投资活动以稳健理财为主，有效提升了闲置资金收益；筹资活动合理有序，兼顾了股东回报和公司发展需求。公司现金流充裕，抗风险能力强，能够有效支撑未来研发投入、市场拓展和产能升级等战略规划的实施。

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
新乡市艾洁净化科技有限公司	参股公司	天然气汽车用过滤器制造、销售	12,000,000	35,427,277.68	17,258,252.55	58,211,629.42	2,742,723.58

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
新乡市艾洁净化科技有限公司	同行业，但分属不同的细分领域	拓展市场，增加盈利点

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国银行股份有限公司新乡营业部	银行理财产品	QDII 日计划（美元版）	5,627,874.76	0	自有资金
中国银行股份有限公司新乡营业部	银行理财产品	中低风险 00QQ3MA	6,476,246.21	0	自有资金
中国银行股份有限公司新乡营业部	银行理财产品	全球配置高评级美元日日开	18,961,808.89	0	自有资金
中国银行股份有限公司新乡营业部	银行理财产品	中低风险 PY2HCY2401C	3,163,262.01	0	自有资金
中国工商银行股份有限公司商丘营业部	银行理财产品	添利宝畅享	67.01	0	自有资金
申万宏源证券有限公司河南分公司	券商理财产品	星选理财一目标安鑫-组合	604,167.52	0	自有资金
申万宏源证券有限公司河南分公司	券商理财产品	龙旗海王星私募证券投资基金	962,929.72	0	自有资金
申万宏源证券有限公司河南分公司	券商理财产品	纽达投资善衡十七号 1 期	1,001,000.00	0	自有资金
申万宏源证券有限公司河南分公司	券商理财产品	平方和鼎盛中证 A500 指数增强 36 号 A 期	999,800.00	0	自有资金

申万宏源证券有限公司 河南分公司	券商理财产品	衍复申选 500 增强 11 号	2,305,758.31	0	自有资金
申万宏源证券有限公司 河南分公司	券商理财产品	大道中性 3 号	975,983.85	0	自有资金
申万宏源证券有限公司 河南分公司	券商理财产品	龙旗天王星	1,011,784.51	0	自有资金
申万宏源证券有限公司 河南分公司	券商理财产品	九坤股票量花优选 18 号	1,187,193.66	0	自有资金
申万宏源证券有限公司 河南分公司	券商理财产品	申万菱信天天增	40,651.35	0	自有资金
申万宏源证券有限公司 河南分公司	券商理财产品	华夏智胜价值成长 C	348,240.21	0	自有资金
申万宏源证券有限公司 河南分公司	券商理财产品	淳丰尊享 67 号	14,273,000.00	0	自有资金
申万宏源证券有限公司 河南分公司	券商理财产品	赫富畅选一号 A 期	1,978,217.82	0	自有资金
方正证券股份有限公司 新乡平原路证券营业部	券商理财产品	宏利集享债券型证券投资 基金 A	2,982,451.55	0	自有资金
方正证券股份有限公司 新乡平原路证券营业部	券商理财产品	方正富邦货币 A (金宝 宝)	225,508.14	0	自有资金
方正证券股份有限公司 新乡平原路证券营业部	券商理财产品	均成正选 2 号 1 期私募 证券投资基金	1,002,629.78	0	自有资金
方正证券股份有限公司 新乡平原路证券营业部	券商理财产品	方正中期欣安 1 号集合 资产管理计划	6,615,960.11	0	自有资金
方正证券股份有限公司 新乡平原路证券营业部	券商理财产品	A500 红利	1,005,072.27	0	自有资金
方正证券股份有限公司 新乡平原路证券营业部	券商理财产品	中天新能	1,380.00	0	自有资金
方正证券股份有限公司 新乡平原路证券营业部	券商理财产品	外贸信托-欣金 1 号集 合资金信托计划 F	5,052,843.34	0	自有资金
中原证券股份有限公司 新乡分公司	券商理财产品	景行增利 6W01 号集合 资产管理计划	957,251.19	0	自有资金
中原证券股份有限公司 新乡分公司	券商理财产品	稳健聚利 3M01 号集合 资产管理计划	994,588.04	0	自有资金
中原证券股份有限公司 新乡分公司	券商理财产品	万泽丰利 3M01 号集合 资产管理计划	1,905,708.17	0	自有资金

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,345,377.48	10,654,451.74
研发支出占营业收入的比例%	4.80%	5.25%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	45	48
研发人员合计	46	49
研发人员占员工总量的比例%	15.75%	16.67%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	54	50
公司拥有的发明专利数量	5	5

(四) 研发项目情况

1. 研发投入总体情况

公司高度重视研发工作，拥有一支年轻的研发队伍，每年投入千万余元研发费用，占公司销售收入的比例常年维持在5%左右。2025年研发投入总额1,234.54万元，同比增长15.87%，占当期营业收入的4.80%。本年度研发投入总额占营业收入的比重较上年无显著变化；研发投入资本化的比重无重大变化，报告期内研发投入全部费用化，未进行资本化处理，公司严格按照《企业会计准则》规定划分研究阶段与开发阶段，会计处理谨慎合规。

2. 研发人员与科研平台建设

截至报告期末，公司从事研发和技术创新活动的科技人员共49人，占员工总量的16.67%，其中专职从事研发活动的人员49人，其余技术人员从事生产技术支持工作。公司持续加强科研平台建设，先后成立了新乡市智能流体净化工程技术研究中心、河南省智能流体净化工程技术研究中心，科技优势形成的核心竞争力将有利于公司不断拓展销售渠道，提高用户体验，强化产品智能化程度。

3. 主要研发项目名称

全自动烛式过滤机的研制；天然气精密过滤器的研制；高温陶瓷过滤器的研制；多管旋风分离器的研制；纤维介质过滤器的研制；航煤聚结过滤器的研制；脉冲布袋式除尘器的研制；多功能绝缘油滤油设备的研制；高粘度滤油机的研发；反渗透设备的研发；超纯水系统的研发；缠绕膜滤芯的研发；半连续式裂解设备的研制；天然气过滤分离器的研发；箱式空气过滤器的研制；叠片式反冲洗过滤器的研发；新型超滤设备的研发。

4. 专利与知识产权保护

截至报告披露日，公司拥有有效期内发明专利 6 项、实用新型专利 52 项、注册商标 59 项。公司建立了完善的知识产权保护和保密制度，与所有研发人员签订了保密协议和竞业限制协议，明确技术秘密的归属和保密义务，对核心技术资料实行分级授权管理，通过申请专利、软件著作权等方式对研发成果进行法律保护，核心技术壁垒进一步巩固。

5. 合作研发情况

报告期内，公司没有与其他单位进行合作研发，所有核心技术均为自主研发。

6. 研发工作整体总结

报告期内，公司通过持续的研发投入和技术改进，不断提高产品市场竞争力，改善产品性能，增加产品功能。研发成果的转化应用将保证公司未来的现金流入，对生产经营具有积极影响。

未来公司将继续保持研发投入强度，聚焦核心技术攻关，加速研发成果转化，不断提升公司的核心竞争力和行业地位。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

（一）收入的确认

1、事项描述

新乡滤器 2025 年度实现的营业收入为 25,708.50 万元。由于收入确认的准确性和完整性对财务报表整体具有重大影响，是新乡滤器的主要利润来源和关键业绩指标之一，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认所实施的主要审计程序包括：

- （1）了解、评估并测试新乡滤器与收入确认相关的内部控制设计和运行有效性；
 - （2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价新乡滤器的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
 - （3）执行分析程序，判断销售收入及毛利率变动的合理性；
 - （4）结合应收账款审计，抽样选取客户样本函证本期销售额，以核实收入确认的真实性以及完整性；
 - （5）对记录的销售交易选择样本，核对销售合同或订单、发票、出库单、签收单或安装验收单、报关单和货运提单、海关机构数据等支持性文件；
 - （6）获取海关出口数据和国家外汇管理局数字管理平台数据，核对新乡滤器出口收入的准确性；
 - （7）对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试，以判断销售收入是否在恰当的期间确认。
- 基于获取的审计证据，我们得出审计结论，新乡滤器管理层对营业收入确认列报与披露是适当的。

（二）应收账款及合同资产预期信用损失的计提

1、事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，新乡滤器应收账款及合同资产账面余额为 7,061.41 万元，已计提的坏账准备金额为 475.81 万元。由于应收账款及合同资产的余额较大，且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断，因此我们将应收账款及合同资产预期信用损失的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款及合同资产预期信用损失的计提所执行的主要审计程序包括：

- （1）对新乡滤器信用政策及应收账款及合同资产管理相关的内部控制的设计和运行有效性进行了解、评价和测试；
- （2）评价新乡滤器有关应收账款及合同资产坏账准备计提会计政策的合理性，包括确定应收账款及合同资产组合的依据、预期信用损失率和单项评估的应收账款进行减值测试的判断等；
- （3）结合收入审计，对大额的应收账款抽查有关原始凭据，如销售合同、销售订单、出库单、签收单或安装验收单、报关单和货运提单、销售发票等，以验证应收账款的真实性及准确性；
- （4）执行应收账款及合同资产函证程序并检查期后回款情况，结合应收账款及合同资产账龄和客户信誉情况分析，评价应收账款及合同资产坏账准备计提的充分性和准确性；
- （5）对金额重大和账龄较长的应收账款及合同资产，通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响应收账款及合同资产坏账准备评估结果的情形，并向新乡滤器管理层询问账龄较长款项形成的原因以及管理层对其可回收性评估的依据；
- （6）获取新乡滤器坏账准备计提表，复核坏账准备计提金额是否正确。

基于获取的审计证据，我们得出审计结论，新乡滤器公司管理层对应收账款减值准备及合同资产减值准备计提的判断及估计是适当的。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司始终秉持“技术赋能绿色工业，责任驱动可持续发展”的理念，将社会责任深度融入企业战略与日常经营，在创造经济价值的同时，积极履行对环境、员工、客户及社会的责任，致力于实现企业发展与社会进步、生态保护的和谐统一。

1. 坚守绿色使命，助力产业低碳转型

作为流体环保过滤解决方案提供商，公司以技术创新为核心，持续为全球客户提供高效节能的过滤产品与系统服务，助力冶金、石化、新能源等行业实现绿色生产。2025年，公司研发投入达1234.54万元，攻克超纯水系统、高温陶瓷过滤等多项核心技术，帮助客户每年减少污染物排放，节约能源消耗。同时，公司严格落实自身生产环节的环保要求，推行绿色办公与精益生产，通过优化生产工艺、回收利用边角废料、采用节能设备等措施，全年单位产值能耗同比下降8.2%，实现生产过程的低碳化运营。

保障员工权益，共建共享发展成果

公司坚持以人为本的核心价值观，依法保障员工各项合法权益，构建和谐稳定的劳动关系。2025年，公司全员签订劳动合同，足额缴纳社会保险与住房公积金，建立了具有竞争力的薪酬福利体系与绩效考核机制，员工平均薪酬同比增长12.5%。公司高度重视员工成长与发展，搭建了完善的培训体系，全年开展入职培训、岗位技能培训、安全生产培训等各类培训共68场，覆盖员工2900余人次，为员工提供清晰的职业晋升通道。同时，公司严格落实安全生产责任制，配备完善的劳动防护用品，定期组织职业健康检查，全年未发生重大安全生产事故与职业病危害事件。此外，公司积极开展员工团建、节日慰问、困难职工帮扶等活动，营造了团结友爱、积极向上的企业文化氛围。

2. 践行公益责任，传递企业温暖

公司积极投身社会公益事业，用实际行动回馈社会。2025年，公司通过公益性捐赠、捐资助学等方式支持地方教育事业发展与困难群体帮扶。公司持续参与企业奖学金和就业实习活动，激励大学生努力学习、积极进取；积极响应乡村振兴号召，为周边乡村提供就业岗位30余个，带动本地居民增收。同时，公司鼓励员工参与志愿服务，开展社区环保宣传、全面健身等公益活动，传递企业正能量。

3. 坚持合规经营，构建诚信生态

公司始终坚守诚信经营底线，严格遵守国家法律法规与行业规范，依法纳税、合规经营，2025年累计缴纳各项税费1200余万元，连续多年被评为纳税信用A级企业。公司注重供应链责任建设，推行阳光采购，与75%以上的本地供应商建立了长期稳定的战略合作关系，带动上下游产业链共同发展。同时，公司严格保护客户信息与商业秘密，为客户提供优质的产品与全生命周期服务，客户满意度持续保持在95%以上，树立了良好的企业品牌形象。

未来，公司将继续深化社会责任理念，不断完善社会责任管理体系，在推动企业高质量发展的同时，持续为生态环境保护、社会和谐进步贡献更多力量。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.实际控制人不当控制的风险	<p>公司控股股东及实际控制人安琪持有公司 57.33%的股份并担任公司董事长兼总经理，能够实际影响公司的重大经营决策。若实际控制人凭借其在公司控制地位，对公司施加影响并作出不利于公司中小股东的决策，或决策失误，则可能给公司经营和中小股东带来风险。应对措施：目前公司已经按照现代公司治理要求，建立、完善了法人治理结构，制定了一系列内部管理制度，公司将严格遵守各项规章制度的要求，不断提升公司的规范治理水平，保障公司各项内部治理制度的充分、有效运行。</p>
2.应收账款难以回收的风险	<p>截至报告期末，公司应收账款账面价值 6246.34 万元，占期末资产总额的 23.73%，较上期有所下降，但应收账款余额及占比仍较大。公司已按照既定的坏账准备计提政策对应收账款计提了坏账准备。后续若公司催收不及时或客户违约无法支付，可能存在无法收回的风险。应对措施：公司根据市场的变化不断修订完善销售内控制度，设立应收账款管理部门并制定了《应收账款管理办法》，对应收账款的管理责任、应收账款坏账处理等都进行了明确的规定。同时，公司将进一步强化风险意识，完善风险防范和控制制度，提高对客户的信用要求，从而控制应收账款的规模增长，逐步减小应收账款的占比，降低应收账款坏账风险。</p>
3.汇率波动风险	<p>报告期内，公司正常经营中产品出口涉及外汇收支，其中主要为美元、欧元收支，存在汇率波动对公司的经营成果产生不利影响的风险。应对措施：公司财务及管理部门时刻关注国际局势，如地缘政治、突发事件以及周期性调整等，择机择币种兑换，规避汇率风险，将根据汇率波动的方向采取相应的规避汇率风险操作方法。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(二)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年2月29日	-	挂牌	补缴社保或住房公积金的承诺	如因有权部门要求或根据其决定，公司需要为其员工补缴社保或住房公积金，或者公司因社保和住房公积金缴纳事宜而受到任何罚款或其他损失（如员工要求补缴），本人愿意在无需公司支付任何对价的情况下承担所有相关金钱赔付义务和责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年2月29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	2016年2月29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	2016年2月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016年2月29日	-	挂牌	减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺	《关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺函》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	票据保证金	11,069,347.48	4.20%	票据保证金
其他货币资金	货币资金	保函保证金	3,624,445.35	1.38%	保函保证金
总计	-	-	14,693,792.83	5.58%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述受限资金不会对公司生产经营产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(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	10,216,948	24.33%		10,216,948	24.33%
	其中：控股股东、实际控制人	6,020,146	14.33%		6,020,146	14.33%
	董事、监事、高管	4,171,698	9.93%		4,171,698	9.93%
	核心员工		0.00%			
有限售条件股份	有限售股份总数	31,783,052	75.67%		31,783,052	75.67%
	其中：控股股东、实际控制人	18,060,450	43.00%		18,060,450	43.00%
	董事、监事、高管	12,826,202	30.54%		12,826,202	30.54%
	核心员工		0.00%			
总股本		42,000,000	-	0	42,000,000	-
普通股股东人数						19

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	安琪	24,080,596		24,080,596	57.33%	18,060,450	6,020,146	0	0
2	郑万江	5,898,300		5,898,300	14.04%	4,500,000	1,398,300	0	0
3	闫道坤	4,500,600		4,500,600	10.72%	3,376,202	1,124,398	0	0
4	徐长松	4,500,000		4,500,000	10.71%	3,375,000	1,125,000	0	0
5	王飞	900,000		900,000	2.14%	675,000	225,000	0	0
6	翟芳芳	899,000		899,000	2.14%	675,000	224,000	0	0
7	杨博远	450,000		450,000	1.07%	450,000	0	0	0
8	井海珍	446,400		446,400	1.06%	446,400	0	0	0
9	张静	300,000		300,000	0.71%	225,000	75,000	0	0
10	赵立	6,300		6,300	0.02%	0	6,300	0	0
合计		41,981,196	0	41,981,196	99.94%	31,783,052	10,198,144	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 22 日	2.00	0.00	0.00
合计	2.00	0.00	0.00

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

公司于 2025 年 4 月 28 日召开第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议，分别审议通过了《关于 2024 年年度权益分派预案的议案》，并于 2025 年 5 月 22 日召开 2024 年年度股东会审议通过。

权益分派基准日未分配利润为 36,663,585.53 元，不存在纳入合并报表范围的子公司。共计派发现金红利 8,400,000.00 元。权益登记日为：2025 年 6 月 4 日，除权除息日为：2025 年 6 月 5 日。

本公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利于 2025 年 5 月 31 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

详见公司于 2025 年 5 月 27 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《2024 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2025-020）。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.00	0.00	0.00

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
安琪	董事长、总经理	男	1981年8月	2025年3月21日	2028年3月20日	24,080,596	0	24,080,596	57.33%
郑万江	董事、副总经理	男	1987年5月	2025年3月21日	2028年3月20日	5,898,300	0	5,898,300	14.04%
闫道坤	董事、董事会秘书	男	1991年2月	2025年3月21日	2028年3月20日	4,500,600	0	4,500,600	10.72%
王飞	董事、财务总监	女	1990年6月	2025年3月21日	2028年3月20日	900,000	0	900,000	2.14%
翟芳芳	董事	女	1987年8月	2025年3月21日	2028年3月20日	899,000	0	899,000	2.14%
徐长松	监事会主席	男	1984年2月	2025年3月21日	2028年3月20日	4,500,000	0	4,500,000	10.71%
张静	监事	女	1983年7月	2025年3月21日	2028年3月20日	300,000	0	300,000	0.71%
牛庆玲	监事	女	1989年9月	2025年3月21日	2028年3月20日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，公司董事、监事、高级管理人员与公司控股股东及实际控制人之间亦不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	0	0	9
销售人员	77	14	21	70
技术人员	64	5	3	66
财务人员	8	0	0	8
生产人员	97	12	4	105
采购人员	15	1	1	15
其他人员	22	0	1	21
员工总计	292	32	30	294

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	107	113
专科	131	130
专科以下	53	50
员工总计	292	294

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. 员工薪酬政策

公司严格遵循《中华人民共和国劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规，建立了与公司经营理念、发展战略相匹配的全面薪酬管理体系。公司依法与全体员工签订劳动合同，建立了“基本工资+绩效工资+年度奖金+专项奖励”的薪酬结构，将员工薪酬与个人业绩、部门绩效及公司整体经营成果深度挂钩，充分体现多劳多得、优绩优酬的分配原则。

报告期内，公司持续优化薪酬福利体系，员工平均薪酬同比增长 12.5%，足额为全体员工缴纳养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险及住房公积金，并依法代扣代缴个人所得税。同时，公司为员工提供节日福利、健康体检、困难职工帮扶等多元化福利保障，构建了和谐稳定的劳动关系。

2. 培训计划

公司高度重视人才培养与梯队建设，建立了覆盖全员、全职业周期的立体化培训体系，为员工成长与发展提供全方位支持。

报告期内，公司累计开展入职培训、岗位技能培训、专业技术培训、安全生产培训、质量管理培训等各类培训共 68 场，覆盖员工 2900 余人次。内部培训聚焦岗位实操能力提升，针对生产人员开展工艺技能培训，针对技术人员开展研发创新培训，针对销售人员开展市场拓展培训；同时，公司积极鼓励员工参加外部专业培训与职业资格认证，提供带薪学习、培训费用补贴等支持政策，为员工搭建了清晰的职业晋升通道。

3. 离退休职工人数情况

目前公司没有需要承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。建立了包括《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》《董事会秘书工作细则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《募集资金管理制度》《承诺管理制度》《利润分配管理制度》《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》在内的一系列管理制度。

公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均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，未出现违法、违纪现象和重大缺陷，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

1. 监事会对公司重大风险事项的意见：监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在较大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

2. 监事会对年报的审核意见：董事会对定期报告的编制和审核程序均符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 业务独立：公司致力于从事流体过滤设备、环境保护专用设备的研发、生产和销售，向国内外市场提供流体环保过滤解决方案。公司具有独立的采购、生产、销售流程，设立了研发中心，能够独立面对市场开展经营业务。自设立以来，公司不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营活动的情形，不存在影响公司独立性的重大关联交易。公司与控股股东、实际控制人不存在同业竞争，控股股东及实际控制人书面承诺不从事与公司构成同业竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

2. 人员独立：公司人员、劳动、人事及工资完全独立。公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3. 资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的经营场所、设备及知识产权、非专利技术等有形或无形资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产的所有权或使用权，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1. 内部控制制度建设情况

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告【2011】41号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行，建立了一系列规章制度，涵盖了公司生产经营过程和各个具体环节，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷。内部控制制度有效地保证了公司经营业务的正常进行，保护了公司资产的安全完整，能够防止、发现、纠正错误，保证了公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

2. 董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系

报告期内，公司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，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	勤信审字【2026】第 2182 号
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王猛 2 年 马成辉 2 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬（万元）	11

审计报告正文：

审计报告

勤信审字【2026】第 2182 号

新乡市利菲尔特滤器股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了新乡市利菲尔特滤器股份有限公司（以下简称“新乡滤器”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了新乡滤器 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于新乡滤器，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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）收入的确认：

1.事项描述

新乡滤器 2025 年度实现的营业收入为 25,708.50 万元。由于收入确认的准确性和完整性对财务报表整体具有重大影响，是新乡滤器的主要利润来源和关键业绩指标之一，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对收入确认所实施的主要审计程序包括：

- （1）了解、评估并测试新乡滤器与收入确认相关的内部控制设计和运行有效性；
 - （2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价新乡滤器的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
 - （3）执行分析程序，判断销售收入及毛利率变动的合理性；
 - （4）结合应收账款审计，抽样选取客户样本函证本期销售额，以核实收入确认的真实性以及完整性；
 - （5）对记录的销售交易选择样本，核对销售合同或订单、发票、出库单、签收单或安装验收单、报关单和货运提单、海关机构数据等支持性文件；
 - （6）获取海关出口数据和国家外汇管理局数字管理平台数据，核对新乡滤器出口收入的准确性；
 - （7）对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试，以判断销售收入是否在恰当的期间确认。
- 基于获取的审计证据，我们得出审计结论，新乡滤器管理层对营业收入确认列报与披露是适当的。

（二）应收账款及合同资产预期信用损失的计提

1.事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，新乡滤器应收账款及合同资产账面余额为 7,061.41 万元，已计提的坏账准备金额为 475.81 万元。由于应收账款及合同资产的余额较大，且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断，因此我们将应收账款及合同资产预期信用损失的计提确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对应收账款及合同资产预期信用损失的计提所执行的主要审计程序包括：

- （1）对新乡滤器信用政策及应收账款及合同资产管理相关的内部控制的设计和运行有效性进行了解、评价和测试；
- （2）评价新乡滤器有关应收账款及合同资产坏账准备计提会计政策的合理性，包括确定应收账款及合同资产组合的依据、预期信用损失率和单项评估的应收账款进行减值测试的判断等；
- （3）结合收入审计，对大额的应收账款抽查有关原始凭据，如销售合同、销售订单、出库单、签收单或安装验收单、报关单和货运提单、销售发票等，以验证应收账款的真实性及准确性；
- （4）执行应收账款及合同资产函证程序并检查期后回款情况，结合应收账款及合同资产账龄和客户信誉情况分析，评价应收账款及合同资产坏账准备计提的充分性和准确性；
- （5）对金额重大和账龄较长的应收账款及合同资产，通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响应收账款及合同资产坏账准备评估结果的情形，并向新乡滤器管理层询问账龄较长款项形成的原因以及管理层对其可回收性评估的依据；
- （6）获取新乡滤器坏账准备计提表，复核坏账准备计提金额是否正确。

基于获取的审计证据，我们得出审计结论，新乡滤器公司管理层对应收账款减值准备及合同资产减值准备计提的判断及估计是适当的。

四、其他信息

新乡市利菲尔特滤器股份有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

新乡滤器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，管理层负责评估新乡滤器的持续经营能力，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新乡滤器、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新乡滤器的财务报告过程。

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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新乡滤器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新乡滤器不能持续经营。

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

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王猛
（项目合伙人）

二〇二六年四月二十八日

中国注册会计师：马成辉

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	29,501,468.55	34,091,265.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	80,661,378.42	47,300,793.96
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	16,361,178.05	12,707,557.98
应收账款	五、（四）	62,463,423.62	49,282,266.87
应收款项融资	五、（五）	689,742.98	825,046.41
预付款项	五、（六）	2,882,142.71	2,930,904.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（七）	1,556,422.13	1,902,733.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	40,151,243.40	29,783,007.61
其中：数据资源			
合同资产	五、（九）	3,392,513.61	2,586,968.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）	584,542.63	513,011.18
流动资产合计		238,244,056.10	181,923,554.94
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	五、（十一）	3,164,012.97	2,892,734.73
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十二）	6,633,787.40	6,882,810.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、(十三)	11,681,187.50	8,409,009.61
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十五)	256,531.44	732,099.00
递延所得税资产	五、(十四)	3,273,857.92	2,806,451.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,009,377.23	21,723,105.74
资产总计		263,253,433.33	203,646,660.68
流动负债：			
短期借款	五、(十六)	3,002,884.29	2,002,169.44
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十七)	10,513,015.00	8,935,779.00
应付账款	五、(十八)	40,588,006.57	32,279,199.10
预收款项	五、(十九)	-	240,000.00
合同负债	五、(二十)	31,723,972.17	30,086,132.99
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十一)	6,152,511.86	5,345,145.41
应交税费	五、(二十二)	4,222,684.94	1,845,380.12
其他应付款	五、(二十三)	3,284,241.83	910,628.90
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十四)	1,962,212.69	3,340,575.97
其他流动负债	五、(二十五)	18,342,566.88	13,308,193.74
流动负债合计		119,792,096.23	98,293,204.67
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十六)	13,445,198.77	8,635,439.58

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十四)	1,845,926.23	1,320,852.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,291,125.00	9,956,292.42
负债合计		135,083,221.23	108,249,497.09
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(二十七)	42,000,000.00	42,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十八)	6,088,643.66	6,088,643.66
减: 库存股			
其他综合收益	五、(二十九)	311,360.17	80,773.67
专项储备			
盈余公积	五、(三十)	14,658,406.93	10,564,160.73
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十一)	65,111,801.34	36,663,585.53
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		128,170,212.10	95,397,163.59
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		128,170,212.10	95,397,163.59
负债和所有者权益(或股东权益)总计		263,253,433.33	203,646,660.68

法定代表人: 安琪

主管会计工作负责人: 王飞

会计机构负责人: 朱飞亚

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入	五、(三十二)	257,084,988.99	202,819,877.54
其中：营业收入	五、(三十二)	257,084,988.99	202,819,877.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		212,782,633.24	176,784,787.29
其中：营业成本	五、(三十二)	173,844,681.44	139,953,195.87
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十三)	1,715,596.41	1,373,289.61
销售费用	五、(三十四)	16,449,351.18	15,662,505.89
管理费用	五、(三十五)	8,253,773.05	8,850,916.25
研发费用	五、(三十六)	12,345,377.48	10,654,451.74
财务费用	五、(三十七)	173,853.68	290,427.93
其中：利息费用		492,821.36	770,282.99
利息收入		153,194.05	87,230.59
加：其他收益	五、(三十八)	1,262,793.41	939,372.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	2,281,864.97	2,345,266.07
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）	五、(四十)	169,002.16	301,648.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	191,411.46	-2,717,414.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	-84,262.53	78,617.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,123,165.22	26,982,579.79
加：营业外收入	五、(四十三)	165,297.59	145,678.58
减：营业外支出	五、(四十四)	467,013.07	118,400.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,821,449.74	27,009,857.93
减：所得税费用	五、(四十五)	6,878,987.73	3,578,861.44

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,942,462.01	23,430,996.49
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,942,462.01	23,430,996.49
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		40,942,462.01	23,430,996.49
六、其他综合收益的税后净额		230,586.50	126,443.17
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		230,586.50	126,443.17
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		230,586.50	126,443.17
（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		230,586.50	126,443.17
（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		41,173,048.51	23,557,439.66
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		41,173,048.51	23,557,439.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.97	0.56
（二）稀释每股收益（元/股）		0.97	0.56

法定代表人：安琪

主管会计工作负责人：王飞

会计机构负责人：朱飞亚

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		221,721,053.90	187,077,684.20
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十六)	2,551,017.53	6,918,191.05
经营活动现金流入小计		224,272,071.43	193,995,875.25
购买商品、接受劳务支付的现金		131,915,983.92	110,519,883.82
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		34,367,252.99	30,784,885.44
支付的各项税费		13,321,721.35	11,328,997.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十六)	12,194,149.17	10,682,036.10
经营活动现金流出小计		191,799,107.43	163,315,802.55
经营活动产生的现金流量净额		32,472,964.00	30,680,072.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、(四十六)	57,450,095.00	85,889,860.00
取得投资收益收到的现金		2,281,864.97	2,345,266.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		59,731,959.97	88,235,126.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		778,892.00	-
投资支付的现金	五、(四十六)	90,796,151.65	90,460,710.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		91,575,043.65	90,460,710.00
投资活动产生的现金流量净额		-31,843,083.68	-2,225,583.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,480,480.01	8,470,619.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十六）	2,912,472.54	4,304,263.80
筹资活动现金流出小计		13,392,952.55	14,774,883.78
筹资活动产生的现金流量净额		-10,392,952.55	-12,774,883.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-584,738.20	619,769.53
五、现金及现金等价物净增加额		-10,347,810.43	16,299,374.52
加：期初现金及现金等价物余额		25,155,486.15	8,856,111.63
六、期末现金及现金等价物余额		14,807,675.72	25,155,486.15

法定代表人：安琪

主管会计工作负责人：王飞

会计机构负责人：朱飞亚

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	42,000,000.00	-	-	-	6,088,643.66	-	80,773.67	-	10,564,160.73		36,663,585.53		95,397,163.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	42,000,000.00	-	-	-	6,088,643.66	-	80,773.67	-	10,564,160.73		36,663,585.53		95,397,163.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	230,586.50	-	4,094,246.20		28,448,215.81		32,773,048.51
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	230,586.50	-	-		40,942,462.01		41,173,048.51
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								4,094,246.20	-12,494,246.20		-8,400,000.00	
1. 提取盈余公积								4,094,246.20	-4,094,246.20		-	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-8,400,000.00		-8,400,000.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	42,000,000.00				6,088,643.66	-	311,360.17	-	14,658,406.93	65,111,801.34	128,170,212.10	

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	42,000,000.00	-	-	-	6,088,643.66	-	-45,669.50	-	8,221,061.08		23,975,688.69		80,239,723.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	42,000,000.00	-	-	-	6,088,643.66	-	-45,669.50	-	8,221,061.08		23,975,688.69		80,239,723.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							126,443.17		2,343,099.65		12,687,896.84		15,157,439.66
（一）综合收益总额							126,443.17				23,430,996.49		23,557,439.66
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
(三) 利润分配									2,343,099.65		-10,743,099.65		-8,400,000.00
1. 提取盈余公积									2,343,099.65		-2,343,099.65		-
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-8,400,000.00		-8,400,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	42,000,000.00	-	-	-	6,088,643.66	-	80,773.67	-	10,564,160.73		36,663,585.53		95,397,163.59

法定代表人：安琪

主管会计工作负责人：王飞

会计机构负责人：朱飞亚

新乡市利菲尔特滤器股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1. 企业注册地和总部地址注册地址: 河南省新乡市高新区航空航天制造产业园D4 座、E3 座。

2. 企业的业务性质

公司所属行业为: 环境保护专用设备制造行业。

3. 主要经营活动

经营范围: 许可项目: 特种设备制造; 建设工程施工; 检验检测服务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 通用设备制造(不含特种设备制造); 专用设备制造(不含许可类专业设备制造); 气体、液体分离及纯净设备制造; 污水处理及其再生利用; 除尘技术装备制造; 海水淡化处理; 新型膜材料制造; 矿山机械制造; 建筑防水卷材产品销售; 耐火材料销售; 非居住房地产租赁; 货物进出口; 对外承包工程(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表及财务报表附注已经公司第四届董事会第六次会议于 2026 年 4 月 28 日批准。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2. 持续经营

本公司以持续经营为基础编制。本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经营能力的事项, 以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注三、(三十二)“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明, 请参阅附注三、(三十八)“重大会计判断和估计”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 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。

(二) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

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。

(五) 重要性标准的确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占该科目余额 10%并且占资产总额 1%以上的非关联方往来款项
本期重要的应收款项核销	核销金额占资产总额 1%以上
账龄超过一年的重要应付账款	单项金额占该科目余额 10%以上的非关联方往来款项
账龄超过一年的重要预付账款	单项金额占该科目余额 10%以上的非关联方往来款项
账龄超过一年的重要合同负债	单项金额占该科目余额 10%以上的非关联方往来款项
账龄超过一年的重要其他应付款	单项金额占该科目余额 10%以上的非关联方往来款项
收到的重要投资活动有关的现金	100 万以上
支付的重要投资活动有关的现金	100 万以上
重要的合营企业或联营企业	100 万以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，

计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

3. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(七) 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

本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

3. 合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

4. 增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司及吸收合并下的被合并方，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的

期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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

5. 处置子公司

本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十八）“长期股权投资”或本附注三、（十一）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、（十八）“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。

6. 合并抵销中的特殊考虑

(1) 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

(2) “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

(3) 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

(4) 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

(5) 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

7. 特殊交易的会计处理

(1) 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 通过多次交易分步取得子公司控制权的

①通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

②通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和,作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益,但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

(3) 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(4) 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

①一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并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。

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

②多次交易分步处置

在合并财务报表中,应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的,在个别财务报表中,对丧失子公司控制权之前的各项交易,结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值,所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益;在合并财务报表中,应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的,应当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;在个别财务报表中,在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益;在合并财务报表中,对于丧失控制权之前的每一次交易,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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- D. 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（5）因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十八）“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。

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

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

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。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。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，计入当期损益或其他综合收益。

(十一) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产终止确认和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，本公司终止确认金融资产：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7. 权益工具

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

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

(十二) 金融资产减值

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

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提

减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

5. 各类金融资产信用损失的确认方法及计提方法

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，

计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(1) 应收票据

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
组合二	商业承兑汇票	按照原应收账款确认日起账龄的原则计提坏账准备

(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，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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
应收一般客户	对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。
关联方应收款项组合	对于关联方应收款项单独划分为一个组合。

(3) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
应收押金和保证金	对于资产负债表日单项金额非重大的应收款项，对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。
应收代扣代缴社保及备用金	
应收往来款及其他	
关联应收款项组合	对于关联方应收款项单独划分为一个组合。

(十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十一）“金融工具”及附注三、（十二）“金融资产减值”。

(十四) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、半成品、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

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

3. 确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

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。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。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

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照一次摊销法进行摊销。包装物于领用时按照一次摊销法进行摊销。

(十五) 合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、（十二）“金融资产减值”。

(十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入》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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，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。

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

(十七) 持有待售

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及

适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

（十八）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（十一）“金融工具”。

1. 共同控制、重大影响的判断标准

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

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股东权益/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股东权益/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为可供出售金融资产

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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

(3) 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注三、(七)“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”7、(4)中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行

会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

（4）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。

（十九）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，对于本公司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。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十六）长期资产减值。

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

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

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

(二十) 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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

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	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	4	5.00	23.75
办公及其他设备	3-5	5.00	31.67-19.00

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，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十六)“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。

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

(二十一) 在建工程

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见三、(二十六)“长期资产减值”。

(二十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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；其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

2. 借款费用资本化期间

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

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。

3. 暂停资本化期间

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，该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(二十三) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、(三十五)“租赁”。

(二十四) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 初始计量

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50
计算机软件	3-10

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。

2. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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,使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

3. 研究支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出,并按项目名称进行归集。

4. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5. 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

6. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十六)“长期资产减值”。

(二十五) 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。本公司的长期待摊费用主要包括房租、装修费及其他。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十六) 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十七) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬的分类

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。本公司的设定受益计划，具体为本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

2. 职工薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

(二十九) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、(三十五)“租赁”。

(三十) 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) 该义务是本公司承担的现时义务；(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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（三十一）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，本公司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。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司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，按照本公司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

本公司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，除非本公司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，本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司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其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司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。

本公司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。

(三十二) 收入

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

本公司收入主要来源于滤芯、过滤设备、裂解设备等境内和境外产品销售。

①国内销售：公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品并安装和检验完毕前不确认收入，待安装和检验完毕时确认收入。

②出口销售：公司出口形成的收入有两种形式，一种是直接报关出口，另一种是通过国际快递运输公司代为清关出口。直接报关出口收入确认时点为企业办妥报关手续时；通过国际快递公司代为清关出口的收入确认时点为客户签收时。

(三十三) 政府补助

1. 类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。

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

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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情

况，应满足的其他相关条件（如有）。

2. 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税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。

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年度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

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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。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，如果本公司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，本公司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。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，本公司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. 所得税的抵销及净额列示

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十五) 租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

1. 公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司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）。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司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

本公司参照《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（详见本附注三、(二十)“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，本公司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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并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于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

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，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十六)“长期资产减值”。

(4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(三十六) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(三十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

2. 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(三十八) 重大会计判断和估计

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

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

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

1. 收入确认

如本附注三、(三十二)“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

2. 金融资产减值

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

3. 存货跌价准备

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

4. 金融工具公允价值

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

对金融工具的公允价值产生影响。

5. 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

6. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

7. 递延所得税资产

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

8. 所得税

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、9%、
城市维护建设税	实际的流转税	7%
教育费附加	实际的流转税	3%
地方教育费附加	实际的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

本公司于 2024 年 10 月 28 日获得编号为 GR202441000458 的高新技术企业证书，有效期 3 年。按《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定享受企业所得税优惠政策，本公司在 2024 年度至 2026 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2025 年 1 月 1 日，“期末”系指 2025 年 12 月 31 日，“本期”系指 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	99,243.00	115,305.00
银行存款	14,368,235.96	24,685,953.87
其他货币资金	15,033,989.59	9,290,006.28
合计	29,501,468.55	34,091,265.15
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司其他货币资金中有 193,802.26 元为支付平台可使用的资金，146,394.50 元为证券账户的可使用资金，11,069,347.48 元为票据保证金，3,624,445.35 元为保函保证金。其中票据保证金以及保函保证金为受限资金，其他无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	80,661,378.42	47,300,793.96
其中：理财产品	80,661,378.42	47,300,793.96
合计	80,661,378.42	47,300,793.96

(三) 应收票据

1. 应收票据种类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,093,813.39	11,383,033.98
商业承兑汇票	1,299,633.00	1,380,000.00
小计	16,393,446.39	12,763,033.98
减：坏账准备	32,268.34	55,476.00
合计	16,361,178.05	12,707,557.98

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	16,393,446.39	100.00	32,268.34	0.20	16,361,178.05
其中：银行承兑汇票	15,093,813.39	92.07	-	-	15,093,813.39
商业承兑汇票	1,299,633.00	7.93	32,268.34	2.48	1,267,364.66
合计	16,393,446.39	100.00	32,268.34	0.20	16,361,178.05

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	12,763,033.98	100.00	55,476.00	0.43	12,707,557.98
其中：银行承兑汇票	11,383,033.98	89.19	-	-	11,383,033.98
商业承兑汇票	1,380,000.00	10.81	55,476.00	4.02	1,324,524.00
合计	12,763,033.98	100.00	55,476.00	0.43	12,707,557.98

3. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	55,476.00	-	23,207.66	-	32,268.34
合计	55,476.00	-	23,207.66	-	32,268.34

4. 截至 2025 年 12 月 31 日，本公司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	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	-	14,771,510.54
合计	-	14,771,510.54

5. 期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况

6. 期末无已质押的票据情况

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	49,554,978.57	42,777,725.23
1 至 2 年	11,448,015.11	8,739,608.17
2 至 3 年	3,944,992.61	2,019,762.05
3 至 4 年	1,212,336.74	1,133,547.10
4 至 5 年	730,285.20	139,835.50
5 年以上	138,334.71	112,226.21
小计	67,028,942.94	54,922,704.26
减：坏账准备	4,565,519.32	5,640,437.39
合计	62,463,423.62	49,282,266.87

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	365,460.00	0.55	365,460.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	66,663,482.94	99.45	4,200,059.32	6.30	62,463,423.62
其中：	-	-	-	-	-
应收一般客户	66,663,482.94	99.45	4,200,059.32	6.30	62,463,423.62
合计	67,028,942.94	100.00	4,565,519.32	6.81	62,463,423.62

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	365,460.00	0.67	365,460.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	54,557,244.26	99.33	5,274,977.39	9.67	49,282,266.87
其中:	-	-	-	-	-
应收一般客户	54,557,244.26	99.33	5,274,977.39	9.67	49,282,266.87
合计	54,922,704.26	100.00	5,640,437.39	10.27	49,282,266.87

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	49,554,978.57	1,230,391.18	2.48	42,721,805.23	1,717,481.47	4.02
1至2年	11,392,095.11	1,053,230.93	9.25	8,483,408.17	1,320,018.31	15.56
2至3年	3,688,792.61	946,229.97	25.65	2,019,762.05	1,098,952.53	54.41
3到4年	1,212,336.74	495,136.14	40.84	1,133,547.10	940,390.68	82.96
4到5年	730,285.20	403,769.66	55.29	139,835.50	139,248.19	99.58
5年以上	84,994.71	71,301.44	83.89	58,886.21	58,886.21	100.00
合计	66,663,482.94	4,200,059.32	6.30	54,557,244.26	5,274,977.39	9.67

4. 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	单项计提原因
东台乾达瑞意科技发展有限公司	312,120.00	失信被执行人、收回困难
河北昌泰纸业有限公司	53,340.00	失信被执行人、收回困难
合计	365,460.00	/

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	365,460.00	-	-	-	-	365,460.00
按组合计提坏账准备	5,274,977.39	-	866,711.14	208,206.93	-	4,200,059.32
合计	5,640,437.39	-	866,711.14	208,206.93	-	4,565,519.32

6. 本期实际核销的主要应收账款

单位名称	核销金额	款项性质	核销原因
望谟期翔废旧回收加工有限公司	27,293.00	货款	无法收回
可迪尔环境科技（河北）有限公司	25,500.00	货款	无法收回
多氟多新材料股份有限公司	25,440.00	货款	无法收回
北京玛斯莱特科技有限公司	20,000.00	货款	无法收回
宁夏宝丰昱能科技有限公司	17,520.00	货款	无法收回
新乡市盛通机械有限公司	14,500.00	货款	无法收回
湖北双环科技股份有限公司	10,380.00	货款	无法收回
深圳市尚水智能设备有限公司	10,000.00	货款	无法收回
集安市鸿鹏建筑有限公司	9,000.00	货款	无法收回
徐州徐工液压件有限公司	5,263.16	货款	无法收回
合计	164,896.16	/	/

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
甘肃旭碳新材料有限公司	3,668,000.00	-	3,668,000.00	5.19	91,072.08
敬业钢铁有限公司	3,472,943.95	-	3,472,943.95	4.92	86,229.07
河北普阳钢铁有限公司	1,798,658.99	-	1,798,658.99	2.55	100,703.33
银川威力传动技术股份有限公司	-	1,532,000.00	1,532,000.00	2.17	141,637.67
宁夏宝丰能源集团股份有限公司	1,489,793.40	-	1,489,793.40	2.11	45,661.04
合计	10,429,396.34	1,532,000.00	11,961,396.34	16.94	465,303.19

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	689,742.98	825,046.41
合计	689,742.98	825,046.41

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

期末应收票据为承兑人信用等级较高的银行承兑汇票，公允价值基本等于摊余成本。

3. 期末已质押的票据情况

无

4. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	9,031,203.92	-
合计	9,031,203.92	-

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,054,016.88	71.27	2,385,431.08	81.39
1 至 2 年	499,563.50	17.33	459,078.87	15.66
2 至 3 年	250,500.27	8.69	48,013.60	1.64
3 年以上	78,062.06	2.71	38,380.91	1.31
合计	2,882,142.71	100.00	2,930,904.46	100.00

2. 截止 2025 年 12 月 31 日，期末无超过 1 年以上的重要预付款。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,556,422.13	1,902,733.22
合计	1,556,422.13	1,902,733.22

1. 应收利息

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的应收利息。

2. 应收股利

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收股利无余额

3. 其他应收款情况

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,285,332.07	1,225,470.82
1 至 2 年	451,996.00	298,711.00
2 至 3 年	189,027.00	762,981.55
3 至 4 年	713,504.55	233,872.38
4 至 5 年	233,372.38	10,000.00
5 年以上	311,096.07	301,096.07

小计	3,184,328.07	2,832,131.82
减：坏账准备	1,627,905.94	929,398.60
合计	1,556,422.13	1,902,733.22

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
应收押金和保证金	2,727,338.80	2,296,253.00
应收代扣代缴社保及备用金	456,989.27	204,378.82
应收关联方款项	-	-
应收往来款及其他	-	331,500.00
小计	3,184,328.07	2,832,131.82
减：坏账准备	1,627,905.94	929,398.60
合计	1,556,422.13	1,902,733.22

(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	929,398.60	-	-	929,398.60
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	698,507.34	-	-	698,507.34
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	1,627,905.94	-	-	1,627,905.94

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	929,398.60	698,507.34	-	-	-	1,627,905.94
合计	929,398.60	698,507.34	-	-	-	1,627,905.94

(5) 本期实际核销的其他应收款

无

(6) 按欠款方归集的大额其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南高新装配式建设管理有限公司	押金和保证金	1,052,002.00	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、5年以上	33.04	844,026.01
黄邦艳	备用金	210,000.00	1年以内、1-2年	6.59	110,127.03
中国石化国际事业有限公司重庆招标中心	押金和保证金	113,100.00	1年以内	3.55	19,300.56
河南工学院	押金和保证金	106,600.00	1年以内	3.35	18,191.33
无棣鑫岳化工集团有限公司	押金和保证金	100,000.00	1年以内	3.14	17,065.04
合计	/	1,581,702.00	/	49.67	1,008,709.97

(7) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,961,086.80	-	12,961,086.80	5,458,513.47	-	5,458,513.47
在产品	834,017.41	-	834,017.41	336,471.40	-	336,471.40
半成品	838,357.47	-	838,357.47	1,429,168.23	-	1,429,168.23
库存商品	23,858,264.20	-	23,858,264.20	19,086,894.12	-	19,086,894.12
发出商品	1,659,517.52	-	1,659,517.52	3,471,960.39	-	3,471,960.39
合计	40,151,243.40	-	40,151,243.40	29,783,007.61	-	29,783,007.61

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	-	-	-	-	-	-

(九) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
与销售相关的合同资产	3,585,128.00	192,614.39	3,392,513.61	2,695,319.96	108,351.86	2,586,968.10
合计	3,585,128.00	192,614.39	3,392,513.61	2,695,319.96	108,351.86	2,586,968.10

2. 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

无

3. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销
与销售相关的合同资产	84,262.53	-	-
合计	84,262.53	-	-

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,357.65	95,774.78
短期租赁	583,184.98	417,236.40
合计	584,542.63	513,011.18

(十一) 其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
新乡市艾洁净化科技有限公司	3,164,012.97	2,892,734.73

由于新乡市艾洁净化科技有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，持股比例为 18.3333%，对其无重大影响，因此本公司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。

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
新乡市艾洁净化科技有限公司	230,586.50	311,360.17	220,000.00	-	-

(十二) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,633,787.40	6,882,810.49
固定资产清理	-	-
合计	6,633,787.40	6,882,810.49

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	7,056,512.45	7,170,748.26	1,219,511.02	15,446,771.73
2.本期增加金额	840,134.52	518,929.21	146,664.78	1,505,728.51
(1) 购置	840,134.52	518,929.21	146,664.78	1,505,728.51
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-	-

3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	7,896,646.97	7,689,677.47	1,366,175.80	16,952,500.24
二、累计折旧				
1.期初余额	1,997,511.25	5,533,453.45	1,032,996.54	8,563,961.24
2.本期增加金额	789,871.77	688,889.14	275,990.69	1,754,751.60
(1) 计提	789,871.77	688,889.14	275,990.69	1,754,751.60
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	2,787,383.02	6,222,342.59	1,308,987.23	10,318,712.84
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	5,109,263.95	1,467,334.88	57,188.57	6,633,787.40
2.期初账面价值	5,059,001.20	1,637,294.81	186,514.48	6,882,810.49

2. 截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

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

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	21,613,905.21
2.本期增加金额	7,350,232.61
(1) 租入	7,350,232.61
3.本期减少金额	11,869,256.62
4.期末余额	17,094,881.20
二、累计折旧	
1.期初余额	13,204,895.60

2.本期增加金额	2,645,448.74
(1) 计提	2,645,448.74
3.本期减少金额	10,436,650.64
4.期末余额	5,413,693.70
三、减值准备	
1.期初余额	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.期末余额	-
四、账面价值	
1.期末账面价值	11,681,187.50
2.期初账面价值	8,409,009.61

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
合同资产减值准备	192,614.39	28,892.16	108,351.86	16,252.78
坏账准备	6,225,693.60	933,854.04	6,625,311.99	993,796.80
租赁负债	15,407,411.46	2,311,111.72	11,976,015.55	1,796,402.33
小计	21,825,719.45	3,273,857.92	18,709,679.40	2,806,451.91
递延所得税负债：				
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	366,306.09	54,945.91	95,027.85	14,254.18
交易性金融资产公允价值变动损益	258,681.26	38,802.19	301,648.16	45,247.22
使用权资产	11,681,187.50	1,752,178.13	8,409,009.61	1,261,351.44
小计	12,306,174.85	1,845,926.23	8,805,685.62	1,320,852.84

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	537,924.25	-	281,392.81	-	256,531.44
河南工学院大学生创业孵化项目咨询费	194,174.75	-	194,174.75	-	-
合计	732,099.00	-	475,567.56	-	256,531.44

(十六) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	-	2,002,169.44
信用借款	3,002,884.29	-
合计	3,002,884.29	2,002,169.44

(十七) 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	10,513,015.00	8,935,779.00
合计	10,513,015.00	8,935,779.00

(十八) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,以下同)	38,100,864.80	30,544,987.79
1至2年	2,003,546.02	922,134.43
2至3年	228,793.50	465,801.68
3年以上	254,802.25	346,275.20
合计	40,588,006.57	32,279,199.10

(十九) 预收账款

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	-	240,000.00
合计	-	240,000.00

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预先收取客户的合同对价	31,723,972.17	30,086,132.99
合计	31,723,972.17	30,086,132.99

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,345,145.41	32,969,390.07	32,162,023.62	6,152,511.86
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,205,229.37	2,205,229.37	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	5,345,145.41	35,174,619.44	34,367,252.99	6,152,511.86

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,328,409.61	31,367,423.99	30,569,638.04	6,126,195.56
二、职工福利费	-	107,621.80	107,621.80	-
三、社会保险费	-	1,075,410.58	1,075,410.58	-
其中：医疗保险费	-	1,028,990.14	1,028,990.14	-
工伤保险费	-	46,420.44	46,420.44	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	207,395.00	207,395.00	-
五、工会经费和职工教育经费	16,735.80	211,538.70	201,958.20	26,316.30
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
合计	5,345,145.41	32,969,390.07	32,162,023.62	6,152,511.86

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	2,112,837.35	2,112,837.35	-
2、失业保险费	-	92,392.02	92,392.02	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	2,205,229.37	2,205,229.37	-

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	521,425.71	402,488.71
企业所得税	3,510,412.65	1,270,491.73
城市维护建设税	73,330.87	64,685.26
教育费附加	31,427.51	27,722.25
地方教育费附加	20,951.68	18,481.50
房产税	18,768.04	16,538.69
土地使用税	8,091.56	8,091.56
印花税	38,276.92	36,880.42
合计	4,222,684.94	1,845,380.12

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	3,284,241.83	910,628.90
应付利息	-	-
应付股利	-	-
合计	3,284,241.83	910,628.90

1. 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,以下同)	2,393,612.93	873,028.90
1至2年	873,028.90	600.00
2至3年	600.00	15,000.00
3年以上	17,000.00	22,000.00
合计	3,284,241.83	910,628.90

(2) 无账龄超过1年的重要其他应付款

2. 应付利息情况

本期末应付利息无余额。

3. 应付股利情况

本期末应付股利无余额。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年以内到期的租赁负债	1,962,212.69	3,340,575.97
合计	1,962,212.69	3,340,575.97

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,571,056.34	3,911,197.29
已背书未到期的票据	14,771,510.54	9,396,996.45
合计	18,342,566.88	13,308,193.74

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	15,407,411.46	11,976,015.55
减: 一年内到期的非流动负债	1,962,212.69	3,340,575.97
合计	13,445,198.77	8,635,439.58

(二十七) 股本

项目	期初余额	本期变动		期末余额
		本年增加	本年减少	
股本	42,000,000.00	-	-	42,000,000.00
合计	42,000,000.00	-	-	42,000,000.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	6,088,643.66	-	-	6,088,643.66
二、其他资本公积	-	-	-	-
合计	6,088,643.66	-	-	6,088,643.66

(二十九) 其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母 公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益 (3)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	80,773.67	230,586.50	-	311,360.17
1.其他权益工具投资公允价值变动	80,773.67	230,586.50	-	311,360.17
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
合计	80,773.67	230,586.50	-	311,360.17

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	本期发生额				
	本期所得税前 发生额 (1)	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益 (2)	减：所得 税费用 (3)	减：税后归属 于少数股东 (4)	税后归属于母 公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
一、不能重分类进损益的 其他综合收益	271,278.24	-	40,691.74	-	230,586.50
1.其他权益工具投资公允 价值变动	271,278.24	-	40,691.74	-	230,586.50
二、将重分类进损益的其 他综合收益	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	271,278.24	-	40,691.74	-	230,586.50

其他综合收益的税后净额本期发生额为 230,586.50 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 230,586.50 元。

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,564,160.73	4,094,246.20	-	14,658,406.93
合计	10,564,160.73	4,094,246.20	-	14,658,406.93

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	36,663,585.53	23,975,688.69
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	36,663,585.53	23,975,688.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	40,942,462.01	23,430,996.49
减：提取法定盈余公积	4,094,246.20	2,343,099.65
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	8,400,000.00	8,400,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	65,111,801.34	36,663,585.53

(三十二) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	256,095,097.99	173,483,768.53	201,874,669.70	139,594,388.81
其他业务	989,891.00	360,912.91	945,207.84	358,807.06
合计	257,084,988.99	173,844,681.44	202,819,877.54	139,953,195.87

2. 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
过滤器	98,548,273.64	73,812,032.04	104,929,024.12	80,663,766.91
裂解设备	43,796,539.23	34,215,101.52	23,863,861.62	18,481,287.77
滤芯	106,086,930.26	60,312,119.83	66,247,762.03	36,290,289.71
滤油机	7,663,354.86	5,144,515.14	5,297,522.79	3,379,825.12
零配件	-	-	1,536,499.14	779,219.30
小计	256,095,097.99	173,483,768.53	201,874,669.70	139,594,388.81
其他业务：				
废料收入	569,707.52	-	599,336.28	-
租赁收入	420,183.48	360,912.91	345,871.56	358,807.06
小计	989,891.00	360,912.91	945,207.84	358,807.06

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	861,606.62	645,524.19
教育费附加	369,258.56	277,673.80
地方教育费附加	246,172.37	183,414.46
房产税	75,072.16	67,916.22
土地使用税	32,366.24	32,366.24
印花税	131,120.46	166,394.70
合计	1,715,596.41	1,373,289.61

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,497,348.17	10,925,764.95
业务推广费	1,553,020.62	2,904,853.07
差旅费	726,159.85	649,683.09
业务招待费	351,023.44	781,414.96
招标费	63,052.69	56,213.99
服务费	72,013.57	237,860.75
办公费	73,818.30	67,442.42
其他	112,914.54	39,272.66
合计	16,449,351.18	15,662,505.89

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,565,702.39	4,004,064.38
折旧摊销费用	1,245,580.07	1,944,865.26
办公费	835,854.88	1,059,813.74
服务费	850,124.51	900,428.75
业务招待费	46,046.54	532,077.51
差旅费	253,342.82	193,638.05
车辆费用	217,373.58	69,056.24
专利费用	33,730.00	86,901.97
其他	206,018.26	60,070.35
合计	8,253,773.05	8,850,916.25

(三十六) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接投入	4,654,232.92	6,374,211.54
直接人工	7,648,817.92	4,236,812.18
折旧摊销费用	42,326.64	43,428.02
其他	-	-
合计	12,345,377.48	10,654,451.74

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	492,821.36	770,282.99
减：利息收入	153,194.05	87,230.59
汇兑损益	-260,002.53	-525,935.06
手续费及其他	94,228.90	133,310.59
合计	173,853.68	290,427.93

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税进项加计抵减	751,933.73	720,857.87
政府补助	510,859.68	218,514.72
合计	1,262,793.41	939,372.59

其他收益中的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额
失业保险一次性扩岗补助	6,000.00	7,500.00
专精特新中小企业	-	150,000.00
稳岗补贴	80,138.85	56,014.17
中央外经贸发展专项资金	114,700.00	-
科技型中小企业创新积分制试点奖补资金	1,000.00	-
企业新型学徒制培训补贴	32,000.00	-
创业担保贷款财政贴息资金	35,600.00	-
高新技术企业认定财政奖补资金	200,000.00	-
扣代缴个人所得税手续费返还	1,622.83	5,000.55
个人所得税特殊人群减征优惠	39,798.00	-
合计	510,859.68	218,514.72

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	2,061,864.97	2,345,266.07
取得参股公司分红收益	220,000.00	
合计	2,281,864.97	2,345,266.07

(四十) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	169,002.16	301,648.16
合计	169,002.16	301,648.16

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	23,207.66	-5,010.58
应收账款坏账损失	866,711.14	-2,525,514.10
其他应收款坏账损失	-698,507.34	-186,889.64
合计	191,411.46	-2,717,414.32

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-84,262.53	-59,368.28
存货跌价损失	-	137,985.32
合计	-84,262.53	78,617.04

(四十三) 营业外收入

1、营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金及违约扣款	148,773.81	51,203.00	148,773.81
多收货款	-	-	-
固定资产报废收入	-	-	-
其他	16,523.78	94,475.58	16,523.78
合计	165,297.59	145,678.58	165,297.59

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金及违约金	223,714.63	3,204.00	223,714.63
公益性捐赠支出	105,000.00	105,000.00	105,000.00

税务滞纳金	138,298.44	230.14	138,298.44
非流动资产毁损报废损失	-	9,966.30	-
其他	-	-	-
合计	467,013.07	118,400.44	467,013.07

(四十五) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,862,012.09	4,133,414.52
递延所得税费用	16,975.64	-554,553.08
合计	6,878,987.73	3,578,861.44

2. 所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	47,821,449.74	27,009,857.93
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	7,173,217.46	4,051,478.69
某些子公司适用不同税率的影响	-	-
对以前期间当期所得税的调整	414,372.42	53,638.05
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-	-
无须纳税的收入（以“-”填列）	-33,000.00	
不可抵扣的成本、费用和损失	22,532.79	109,266.53
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-	-
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-698,134.94	-635,521.83
所得税费用	6,878,987.73	3,578,861.44

(四十六) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴及个税手续费返还	471,061.68	218,514.72
利息收入	153,194.05	87,230.59
收到营业外收入	165,297.59	65,474.59
收到其他往来等	1,761,464.21	6,546,971.15
合计	2,551,017.53	6,918,191.05

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	5,609,553.16	7,772,038.14
支付保函保证金	3,624,445.35	-
支付营业外支出	467,013.07	108,434.14
支付其他往来等	2,493,137.59	2,801,563.82
合计	12,194,149.17	10,682,036.10

3. 收回投资收到的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	57,450,095.00	85,889,860.00
合计	57,450,095.00	85,889,860.00

4. 投资支付的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	90,796,151.65	90,460,710.00
合计	90,796,151.65	90,460,710.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	2,912,472.54	4,304,263.80
合计	2,912,472.54	4,304,263.80

6. 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	2,002,169.44	3,000,000.00	2,079,640.01	80,354.86	-	-	3,002,884.29
租赁负债	11,976,015.55	-	2,912,472.54	412,466.50	5,931,401.95	-	15,407,411.46
合计	13,978,184.99	3,000,000.00	4,992,112.55	492,821.36	5,931,401.95	-	18,410,295.75

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	40,942,462.01	23,430,996.49
加: 资产减值损失	84,262.53	-78,617.04

信用减值损失	-191,411.46	2,717,414.32
固定资产折旧	1,754,751.60	2,498,448.58
使用权资产折旧	2,645,448.74	2,930,360.54
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	475,567.56	502,967.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	9,966.30
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-169,002.16	-301,648.16
财务费用（收益以“-”号填列）	460,128.12	244,347.93
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,281,864.97	-2,345,266.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-467,406.01	-156,667.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	484,381.66	-397,882.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,368,235.79	-10,382,051.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-22,560,297.73	-17,435,192.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	21,664,179.90	29,442,895.78
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	32,472,964.00	30,680,072.70
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,807,675.72	25,155,486.15
减：现金的期初余额	25,155,486.15	8,856,111.63
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-10,347,810.43	16,299,374.52

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	14,807,675.72	25,155,486.15
其中：库存现金	99,243.00	115,305.00
可随时用于支付的银行存款	14,368,235.96	24,685,953.87
可随时用于支付的其他货币资金	340,196.76	354,227.28

可随时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	14,807,675.72	25,155,486.15

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	3,624,445.35	-	保函受限
票据保证金	11,069,347.48	8,935,779.00	保证金受限
合计	14,693,792.83	8,935,779.00	/

(四十八) 受限资产情况

项目	2025年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	14,693,792.83	保证金/保函
合计	14,693,792.83	/

(四十九) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	29,078.20	7.0288	204,384.85
欧元	166,603.98	8.2355	1,372,067.08
交易性金融资产			
其中：美元	4,869,848.61	7.0288	34,229,191.87
应收账款			
其中：美元	1,083,705.56	7.0288	7,617,149.64
欧元	393.56	8.2355	3,241.16

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
直接投入	4,654,232.92	6,374,211.54
直接人工	7,648,817.92	4,236,812.18
折旧摊销费用	42,326.64	43,428.02
合计	12,345,377.48	10,654,451.74
其中：费用化研发支出	12,345,377.48	10,654,451.74

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并

（三）处置子公司

无

（四）吸收合并

无

（五）本期其他原因的合并范围变动

公司于 2025 年 9 月 22 日完成利菲奥特（香港）滤器有限公司的注册登记，本期纳入合并范围，但是截至 2025 年 12 月 31 日，该公司经营手续、备案登记、银行账户开立等经营必备事项尚未充分完成，不具备实际开展经营活动的条件，并且报告期内未发生任何经营业务及资金收支，公司也于 2026 年 1 月 6 日发布公告香港子公司才达到经营条件，因此 2025 年仍以单体报表的形式对外披露。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

公司于 2025 年 9 月 22 日完成利菲奥特(香港)器有限公司的注册登记，截至 2025 年 12 月 31 日，该公司经营手续、备案登记、银行账户开立等经营必备事项尚未充分完成，不具备实际开展经营活动的条件，并且报告期内未发生任何经营业务及资金收支，公司也于 2026 年 1 月 6 日发布公告香港子公司才达到经营条件，因此 2025 年仍以单体报表的形式对外披露。

2. 重要的非全资子公司

无

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

（三）重要的共同经营

无

（四）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括：货币资金、应收款项、应付款项。上述金融工具产生的主要风险如下：

（一）信用风险

是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。本公司每月终了，将已确认的收款单据全部处理完毕，确保总账、明细账相符，对超过信用回款期的客户进行预警，并及时办理对账，把拖欠的应收账款余额反馈给销售、信用风险管理等责任部门，督促经办人员及时进行催讨或履行法律程序，加速货款回笼，避免因超过诉讼时效给公司造成损失。公司通过对应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

（二）流动性风险流动风险

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。本公司资金实行预算管理，所有资金收入与支出都必须纳入预算管理体系，通过公司本部建立的资金结算中心统筹安排集团内公司的资金收支，流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门负责编制年度资金预算和月度资金平衡计划，通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及结合回款周期及回款率、资金筹措计划等未来现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金进行业务运营。本公司的现金充足，极少有外部借款，故流动性风险较低。

（三）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险和其他价格风险。

1. 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。因本公司无借款项目，故利率风险较低。

2. 其他价格风险

无

十、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	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）交易性金融资产	80,661,378.42	-	-	80,661,378.42
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	80,661,378.42	-	-	80,661,378.42
（二）应收款项融资	-	-	689,742.98	689,742.98
（三）其他权益工具投资	-	-	3,164,012.97	3,164,012.97

其中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

项目（本期金额）	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	2,281,864.97	-
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	169,002.16	-

其中，计入上期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

项目	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	2,345,266.07	-
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	301,648.16	-

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

公司本报告期内不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的实控人情况

实控人名称	持有股份(万股)	对本公司持股比例%	对本公司表决权比例%
安琪	2408.06	57.3348	57.3348

本公司最终控制方是：安琪

(二) 本公司的子公司情况

无

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无

(四) 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
新乡市艾洁净化科技有限公司	公司持股 18.3333%
郑万江	股东、董事、副总经理

翟芳芳	股东、董事
王飞	股东、董事、财务总监
闫道坤	股东、董事、董事会秘书
张静	股东、监事
徐长松	股东、监事会主席
牛庆玲	职工代表监事
邹永秀	实际控制人之配偶

(五) 关联方交易

(1) 关联担保情况

无

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 9 人，上期关键管理人员 9 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,836,058.15	1,800,138.86

(六) 关联方应收应付款项

无

十二、 股份支付

本公司报告期内无股份支付。

十三、 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财务承诺及其他或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

无

十五、 其他重要事项

公司于 2025 年 9 月 22 日完成利菲奥特(香港)器有限公司的注册登记，截至 2025 年 12 月 31 日，该公司经营手续、备案登记、银行账户开立等经营必备事项尚未充分完成，不具备实际开展经营活动的条件，并且报告期内未发生任何经营业务及资金收支，公司也于 2026 年 1 月 6 日发布公告香港子公司才达到经营条件，因此 2025 年仍以单体报表的形式对外披露。

十六、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	509,236.85	

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,450,867.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-301,715.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	2,658,388.50	
所得税影响额	398,758.28	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	2,259,630.23	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	36.66	0.97	0.97
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.64	0.92	0.92

新乡市利菲尔特滤器股份有限公司
二〇二六年四月二十八日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	509,236.85
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,450,867.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-301,715.48
非经常性损益合计	2,658,388.50
减：所得税影响数	398,758.28
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,259,630.22

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用