

山东联科科技股份有限公司

二〇二五年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-85

审计报告

致同审字（2026）第 110A001181 号

山东联科科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东联科科技股份有限公司（以下简称联科科技公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了联科科技公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体审计的独立性要求（如适用），我们独立于联科科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计、24”、“五、合并财务报表项目注释、32”和“十五、母公司财务报表主要项目注释、5”。

1、事项描述

联科科技公司主要业务为二氧化硅、炭黑的生产销售。本期联科科技公司确认的主营业务收入 230,690.90 万元。

由于收入金额重大且为关键业绩指标，所以可能存在收入被确认在不恰当的期间或被操控以达到预期目标的风险，因此，我们把收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评价和测试与销售和收款相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）通过检查销售合同及与联科科技公司管理层（以下简称“管理层”）的访谈，了解主要合同条款或条件，对与收入确认有关的控制权转移时点进行分析，评价公司收入确认方法是否符合企业会计准则的规定且一贯地运用；

（3）结合产品类型及客户类别对收入和毛利率执行分析程序，评价销售业务的规模及变化趋势是否合理；

（4）对销售和发货记录按照产品类型和业务模式执行细节测试，检查公司销售合同（订单）、出库单、客户签收单、发票、出口报关单、货运提单、银行回款单据、会计凭证等文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（5）选取样本对收入及应收账款实施函证程序，并将函证结果与财务报表中确认的金额进行核对，对于未收到回函的样本，执行了替代性审计程序；

（6）针对出口收入，选取样本将销售记录与报关单、收款记录及出口报关单据等进行核对；

(7) 对营业收入执行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间；

(8) 对客户期后回款进行检查，以评价相关交易的真实性。

四、其他信息

联科科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括联科科技公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，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

联科科技公司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，管理层负责评估联科科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算联科科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联科科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，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。

（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，就可能导致对联科科技公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致联科科技公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年三月六日



合并及公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：山东联科科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	284,019,745.80	122,481,825.69	740,781,157.54	257,944,463.38
交易性金融资产	五、2	611,785,939.82	388,855,154.62		
应收票据	五、3	81,361,435.87	2,627,051.21	90,907,322.45	4,811,799.26
应收账款	五、4	479,693,324.96	120,328,433.19	440,772,676.65	46,427,478.64
应收款项融资	五、5	379,741,061.61	7,099,172.98	191,333,892.12	1,414,356.82
预付款项	五、6	45,403,497.45	5,549,540.93	35,838,453.63	3,578,146.40
其他应收款	五、7	786,760.60	82,418,425.59	4,388,565.79	158,187,208.72
其中：应收利息				829,669.05	187,398.50
应收股利			56,062,551.90		157,616,000.00
存货	五、8	134,296,749.01	20,413,071.78	150,303,840.00	23,446,847.52
其中：数据资源					
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	6,705,270.15	480,936.46	16,115,162.67	1,442,175.03
流动资产合计		2,023,793,785.27	750,253,612.45	1,670,441,070.85	497,252,475.77
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	十五、4		909,207,922.24		908,147,402.42
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、10	99,945,000.00	99,945,000.00		
投资性房地产					
固定资产	五、11	840,546,123.21	152,439,236.20	882,256,034.65	160,531,093.73
在建工程	五、12	75,411,818.16	7,601,464.32	26,294,994.69	439,098.64
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、13	168,999,292.67	11,184,116.25	177,229,883.02	11,480,023.37
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、14	618,190.07	618,190.07	3,448,084.39	
递延所得税资产	五、15	4,636,102.42		7,796,596.05	2,694,350.43
其他非流动资产	五、16	7,882,404.91	495,334.45	2,414,276.09	43,890.93
非流动资产合计		1,198,038,931.44	1,181,491,263.53	1,099,439,868.89	1,083,335,859.52
资产总计		3,221,832,716.71	1,931,744,875.98	2,769,880,939.74	1,580,588,335.29



合并及公司资产负债表(续)

2025年12月31日


编制单位: 山东联科科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款	五、18	153,614,437.83	32,306,195.27	108,564,235.29	6,564,686.47
交易性金融负债					
应付票据	五、19	363,265,165.14	31,378,193.31	371,094,274.39	27,812,565.81
应付账款	五、20	273,753,378.20	73,000,577.34	314,062,105.06	78,132,593.04
预收款项					
合同负债	五、21	9,875,357.01	1,245,459.28	11,740,954.21	1,262,319.95
应付职工薪酬	五、22	18,566,669.03	5,868,547.62	23,799,062.45	7,499,701.91
应交税费	五、23	24,886,476.39	8,986,948.09	16,254,892.02	4,968,320.19
其他应付款	五、24	1,955,918.57	287,508.70	11,876,938.94	7,652,599.40
其中: 应付利息					
应付股利		17,800.00		2,385,000.00	
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、25	1,355,749.47	112,091.34	7,160,007.29	114,217.79
流动负债合计		847,273,151.64	153,185,520.95	864,552,469.65	134,007,004.56
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
租赁负债					
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、26	7,317,153.37		7,908,947.05	
递延所得税负债	五、15	3,005,639.02	1,131,539.38	7,502,144.67	3,123,634.45
其他非流动负债					
非流动负债合计		10,322,792.39	1,131,539.38	15,411,091.72	3,123,634.45
负债合计		857,595,944.03	154,317,060.33	879,963,561.37	137,130,639.01
股东权益:					
股本	五、27	216,526,960.00	216,526,960.00	202,355,964.00	202,355,964.00
资本公积	五、28	1,304,607,083.77	1,317,110,330.88	1,020,376,818.77	1,033,707,426.08
减: 库存股	五、29	35,527,328.74	35,527,328.74	42,831,128.74	42,831,128.74
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、30	73,574,821.48	68,983,170.46	58,245,791.90	53,654,140.88
未分配利润	五、31	794,492,561.19	210,334,683.05	641,330,253.79	196,571,294.06
归属于母公司股东权益合计		2,353,674,097.70	1,777,427,815.65	1,879,477,699.72	1,443,457,696.28
少数股东权益		10,562,674.98		10,439,678.65	
股东权益合计		2,364,236,772.68	1,777,427,815.65	1,889,917,378.37	1,443,457,696.28
负债和股东权益总计		3,221,832,716.71	1,931,744,875.98	2,769,880,939.74	1,580,588,335.29

公司法定代表人:  主管会计工作的公司负责人:



公司会计机构负责人: 





合并及公司利润表

2025年度

编制单位：山东联科科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、32	2,357,133,367.71	415,205,136.50	2,265,781,875.07	349,770,740.67
减：营业成本	五、32	1,891,241,891.39	281,531,110.61	1,829,718,356.17	255,582,166.27
税金及附加	五、33	15,928,124.75	3,924,441.81	13,018,500.07	2,989,194.85
销售费用	五、34	18,189,697.05	12,414.85	18,293,184.08	4,592.46
管理费用	五、35	36,710,232.20	13,366,908.88	38,691,446.80	16,275,216.48
研发费用	五、36	82,075,629.34	13,882,570.42	80,221,137.76	14,258,740.15
财务费用	五、37	-10,243,389.78	-6,196,907.85	-17,502,840.75	-8,196,917.48
其中：利息费用		3,022,375.79	488,194.99	1,594,058.23	23,316.82
利息收入		13,226,423.60	6,776,690.33	18,726,788.26	13,325,719.01
加：其他收益	五、38	20,993,142.23	2,106,958.13	18,987,517.76	1,409,888.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	-3,922,546.29	56,719,314.09	-7,141,295.97	157,273,152.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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、40	930,939.82	800,154.62	83,916.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	190,906.66	242,289.91	-2,231,381.48	494,806.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-440,762.93			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	976,882.25	419,100.26	340,377.82	254,445.76
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		341,959,744.50	168,972,414.79	313,381,225.07	228,290,042.39
加：营业外收入	五、44	50,069.66	22,016.00	169,114.65	18,243.26
减：营业外支出	五、45	769,670.25	157,727.86	1,287,162.52	148,832.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		341,240,143.91	168,836,702.93	312,263,177.20	228,159,453.07
减：所得税费用	五、46	46,523,253.38	15,546,407.16	37,925,420.30	8,869,044.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		294,716,890.53	153,290,295.77	274,337,756.90	219,290,408.15
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		294,716,890.53	153,290,295.77	274,337,756.90	219,290,408.15
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		292,689,214.18	153,290,295.77	272,150,665.27	219,290,408.15
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,027,676.35		2,187,091.63	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		294,716,890.53	153,290,295.77	274,337,756.90	219,290,408.15
归属于母公司股东的综合收益总额		292,689,214.18	153,290,295.77	272,150,665.27	219,290,408.15
归属于少数股东的综合收益总额		2,027,676.35		2,187,091.63	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		1.443		1.360	
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表


2025年度

编制单位：山东联科科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		1,619,957,310.67	247,417,872.12	1,531,786,931.87	254,507,023.66
收到的税费返还		12,250,056.03		10,457,339.32	
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	19,252,428.09	7,220,656.22	21,254,472.97	8,599,153.40
经营活动现金流入小计		1,651,459,794.79	254,638,528.34	1,563,498,744.16	263,106,177.06
购买商品、接受劳务支付的现金		1,029,314,925.45	100,546,510.61	1,159,817,207.42	98,135,978.32
支付给职工以及为职工支付的现金		93,215,913.84	27,639,445.34	83,255,798.80	24,050,731.51
支付的各项税费		113,583,459.49	31,011,174.44	98,437,659.55	23,186,912.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	20,221,558.54	2,481,410.63	21,654,914.03	4,993,885.13
经营活动现金流出小计		1,256,335,857.32	161,678,541.02	1,363,165,579.80	150,367,507.95
经营活动产生的现金流量净额		395,123,937.47	92,959,987.32	200,333,164.36	112,738,669.11
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		714,500,000.00	236,000,000.00	514,540,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,372,517.05	158,209,504.53	163,406.65	18,645,517.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		625,000.00	260,000.00	1,571,890.00	1,337,170.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、47		13,639,916.67	1,266,951.88	15,489,400.00
投资活动现金流入小计		716,497,517.05	408,109,421.20	517,542,248.53	35,472,087.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,984,457.03	8,260,753.42	56,708,761.30	193,186.68
投资支付的现金		1,525,212,640.00	824,973,159.82	514,360,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、47		39,570,000.00	230,000.00	15,489,400.00
投资活动现金流出小计		1,555,197,097.03	872,803,913.24	571,298,761.30	15,682,586.68
投资活动产生的现金流量净额		-838,699,579.98	-464,694,492.04	-53,756,512.77	19,789,500.62
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		297,999,985.32	297,999,985.32		
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					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		297,999,985.32	297,999,985.32		
偿还债务支付的现金		214,709,207.07	23,990,200.00	46,380,638.05	600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		129,148,142.54	124,700,373.07	122,314,798.03	120,093,159.01
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	72,031,041.80	16,233,281.00	55,618,315.55	27,761,539.75
筹资活动现金流出小计		415,888,391.41	164,923,854.07	224,313,751.63	148,454,698.76
筹资活动产生的现金流量净额		-117,888,406.09	133,076,131.25	-224,313,751.63	-148,454,698.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		558,683.80		617,130.14	
五、现金及现金等价物净增加额		-560,905,364.80	-238,658,373.47	-77,119,969.90	-15,926,529.03
加：期初现金及现金等价物余额		627,909,306.03	252,559,661.77	705,029,275.93	268,486,190.80
六、期末现金及现金等价物余额		67,003,941.23	13,901,288.30	627,909,306.03	252,559,661.77

公司法定代表人


林昊晓印

主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：上海联科科技股份有限公司

项目	本期金额						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额	202,355,964.00	1,020,376,818.77	42,831,128.74			58,245,791.90	641,330,253.79	10,439,678.65	1,889,917,378.37
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、本年初余额	202,355,964.00	1,020,376,818.77	42,831,128.74			58,245,791.90	641,330,253.79	10,439,678.65	1,889,917,378.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,170,996.00	284,230,265.00	-7,303,800.00			15,329,029.58	153,162,307.40	122,996.33	474,319,394.31
（一）综合收益总额							292,689,214.18	2,027,676.35	294,716,890.53
（二）股东投入和减少资本	14,170,996.00	284,230,265.00	-7,303,800.00					-1,887,880.02	303,817,180.98
1. 股东投入的普通股	14,170,996.00	283,217,699.27							296,328,175.45
2. 股份支付计入股东权益的金额		185,205.53	-7,303,800.00						7,489,005.53
3. 其他		827,360.20						-827,360.20	
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						15,329,029.58	-139,526,906.78	-16,800.00	-124,214,677.20
2. 对股东的分配						15,329,029.58	-15,329,029.58		
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 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	216,526,960.00	1,304,607,083.77	35,527,328.74			73,574,821.48	794,492,561.19	10,562,674.98	2,364,236,772.68

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	上期金额						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额	202,355,964.00	1,017,945,995.88	22,078,861.15			36,316,751.08	511,055,407.74	10,636,587.02	1,756,231,844.57
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、本年年年初余额	202,355,964.00	1,017,945,995.88	22,078,861.15			36,316,751.08	511,055,407.74	10,636,587.02	1,756,231,844.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,430,822.89	20,752,267.59			21,929,040.82	130,274,846.05	-196,908.37	133,685,533.80
（一）综合收益总额							272,150,665.27	2,187,091.63	274,337,756.90
（二）股东投入和减少资本		2,430,822.89							2,430,822.89
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额		2,430,822.89							2,430,822.89
3. 其他									
（三）利润分配							-141,875,819.22	-2,384,000.00	-122,330,778.40
1. 提取盈余公积							-21,929,040.82		
2. 对股东的分配							-119,946,778.40	-2,384,000.00	-122,330,778.40
3. 其他									
（四）股东权益内部结转			20,752,267.59						-20,752,267.59
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他			20,752,267.59						-20,752,267.59
（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	202,355,964.00	1,020,376,818.77	42,831,128.74			58,245,791.90	641,330,253.79	10,439,678.65	1,889,917,378.37



编制单位：广东联科科技股份有限公司

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	本期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	202,355,964.00	1,033,707,426.08	42,831,128.74			53,654,140.88	1,443,457,696.28
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	202,355,964.00	1,033,707,426.08	42,831,128.74			53,654,140.88	1,443,457,696.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,170,996.00	283,402,904.80	-7,303,800.00			15,329,029.58	333,970,119.37
（一）综合收益总额						153,290,295.77	153,290,295.77
（二）股东投入和减少资本	14,170,996.00	283,402,904.80	-7,303,800.00				304,877,700.80
1. 股东投入的普通股	14,170,996.00	283,217,689.27					297,388,685.27
2. 股份支付计入股东权益的金额		185,205.53	-7,303,800.00				7,489,005.53
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						15,329,029.58	-124,197,877.20
2. 对股东的分配						15,329,029.58	-15,329,029.58
3. 其他							-124,197,877.20
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 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	216,526,960.00	1,317,110,330.88	35,527,328.74			68,983,170.46	1,777,427,815.65

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	202,355,964.00	1,031,276,603.19	22,078,861.15			31,725,100.06	119,156,705.13	1,362,435,511.23
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	202,355,964.00	1,031,276,603.19	22,078,861.15			31,725,100.06	119,156,705.13	1,362,435,511.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,430,822.89	20,752,267.59			21,929,040.82	77,414,588.93	81,022,185.05
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本		2,430,822.89						
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他		2,430,822.89						2,430,822.89
（三）利润分配		2,430,822.89						
1. 提取盈余公积						21,929,040.82	-141,875,819.22	-119,946,778.40
2. 对股东的分配						21,929,040.82	-21,929,040.82	
3. 其他								
（四）股东权益内部结转			20,752,267.59					
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备			20,752,267.59					
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	202,355,964.00	1,033,707,426.08	42,831,128.74			53,654,140.88	196,571,294.06	1,443,457,696.28

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

山东联科科技股份有限公司是一家在山东省注册的股份有限公司，于 2001 年 4 月 23 日经山东省潍坊市工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：370700400000720。

山东联科科技股份有限公司（以下简称公司、本公司或联科科技）前身系山东联科白炭黑有限公司，是由青州联科白炭黑有限公司和韩国李相浩先生于 2001 年 4 月依法设立的中外合作经营企业。

2008 年 9 月，原股东韩国李相浩先生将其持有股权全部转让给韩国郑在旺先生，并于 2010 年 12 月，公司新增外部股东赛林（香港）有限公司。

2013 年 6 月，经淮商务外字〔2013〕174 号文件批准，同意将原股东赛林（香港）有限公司、韩国郑在旺先生持有的公司股权转让给海南联科投资有限公司（曾用名：山东联科实业集团有限公司）（以下简称海南联科）。股权转让完成后，公司企业类型变更为内资企业。

2018 年 10 月，公司发起人共同签署了《发起人协议书》，各发起人股东以截止 2018 年 7 月 31 日经审计的净资产按照 2.0306: 1 的比例折股后作为出资，将本公司整体变更为股份有限公司，折后股份公司股本总额为 12,600 万元。公司名称由“山东联科功能材料有限公司”更名为“山东联科科技股份有限公司”。

2019 年 2 月，公司引入新股东北京科创文华创业投资中心（有限合伙）、青岛清控金奕创业投资中心（有限合伙）及太原科创嘉德创业投资中心（有限合伙），三家机构合计认缴新增股份 700 万股。本次增资后，公司总股本由 12,600 万元增加至 13,300 万元。

2019 年 5 月，公司引入新股东山东省财金创投新旧动能转换股权投资合伙企业（有限合伙）、山东南海恒蓝人才创业投资合伙企业（有限合伙），两家机构合计认缴新增股份 350 万股。本次增资后，公司总股本由 13,300 万元增加至 13,650 万元。

2021 年 5 月 28 日，经中国证券监督管理委员会证监许可〔2021〕1813 号文《关于核准山东联科科技股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）4,550 万股，每股面值 1 元。2021 年 6 月 23 日，公司在深圳证券交易所主板上市交易，上市后公司总股本由 13,650 万元人民币增加至 18,200 万元。

2022 年 1 月 28 日，根据公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过了《关于及其摘要的议案》，同意向 106 名激励对象授予 188 万股限制性股票，限制性股票授予价格为 11.17 元/股。2022 年 2 月 17 日，公司第二届董事会第六次会议审议通过了《关于调整激励对象名单和授予数量的议案》，确定 2022 年 2 月 17 日为授予日，限制性股票授予人数调整为 101 人，限制性股票授予数量调整为 186 万股。本次授予登记完成后，公司总股本由 18,200 万元增加至 18,386 万元。

2023 年 6 月 12 日，经中国证券监督管理委员会证监许可〔2023〕1285 号文《关于同意山东联科科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》核准，公司向特定对象发行人民币普通股（A 股）1,856.15 万股，每股面值 1 元。公司于 2023 年 7 月完成股份登记及发行，发行后公司总股本由 18,386 万元增加至 20,242.15 万元。2023 年 6 月 6 日，公司第二届董事会第十八次会议审议通过了《关于首次授予限制性股票第一个解锁期解锁条件部分达成的议案》、《关于调整 2022 年限制性股票激励计划回购价格的议案》和《关于回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司决定回购注销限制性股票激励计划第一个解锁期已授予但未能解锁的限制性股票共计 65,500.00 股。本次限制性股票回购注销手续完成后，公司总股本由 20,242.15 万元减少至 20,235.60 万元。

2025 年 2 月 27 日，公司第三届董事会第二次会议审议并通过了《关于提请股东大会授权董事会全权办理以简易程序向特定对象发行股票相关事宜的议案》，上述议案于 2025 年 3 月 20 日经公司 2024 年年度股东大会审议通过。2025 年 8 月 19 日，经中国证券监督管理委员会证监许可〔2025〕1801 号文《关于同意山东联科科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》核准，公司向特定对象发行人民币普通股（A 股）1,417.10 万股，每股面值 1 元。公司于 2025 年 9 月 16 日完成股份登记及发行，发行后公司总股本由 20,235.60 万元增加至 21,652.70 万元。

注册地址：山东省潍坊市青州市鲁星路 577 号

总部地址：山东省潍坊市青州市鲁星路 577 号

主要经营活动：公司所属行业为化学原料及化学制品制造业。公司主要经营活动为炭黑、沉淀水合二氧化硅、工业硅酸钠的研发、生产及销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十四次会议于 2026 年 3 月 6 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、18、附注三、19 和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子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。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程项目	单项在建工程发生额或期末余额 ≥ 1000 万元人民币
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款期末余额的 10%以上
账龄超过一年的重要预付账款	单项账龄超过 1 年的预付账款占预付账款期末余额的 10%以上
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债期末余额的 10%以上
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占公司总收入金额比例 $\geq 10\%$

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方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、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同

受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前

述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收

取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款

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

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对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 账龄组合
- 应收账款组合 2: 内部关联方组合

对于划分为组合的应收票据，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。

应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 账龄组合
- 其他应收款组合 1: 内部关联方组合

按组合方式实施信用风险评估时，根据其他应收款组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认其他应收款的损失准备。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法

核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修

理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋构筑物	20 年	5%	4.75
机器设备	5-10 年	5%	19.00-9.50
运输设备	4 年	5%	23.75
电子设备	3-5 年	5%	31.67-19.00
其他设备	5 年	5%	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

16、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、20。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权、非专利技术。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现

方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	权证记载	直线法摊销
软件	3-5	预计能为公司带来经济利益的期限	直线法摊销
专利权	20	预计能为公司带来经济利益的期限	直线法摊销
非专利技术	15	预计能为公司带来经济利益的期限	直线法摊销

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

20、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

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

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止

提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

24、收入

（1）一般原则

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

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

满足下列条件之一时，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

公司主要销售沉淀水合二氧化硅、工业硅酸钠及炭黑等产品，属于在某一时点履行的履约义务。公司收入确认具体方法为：对于内销产品，除客户自行提货、寄售库及异地库销售模式外，本公司于产品发出并经客户签收时确认收入；对于客户自行提货的商品于产品出库且客户提货签收时确认收入；对于寄售库、异地库模式的销售，公司将货物发货至指定仓库后根据客户出具的耗用结算单据确认收入。对于外销产品，公司在商品发出、完成出口报关手续并取得报关单时确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
城市维护建设税	实缴增值税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

纳税主体名称	所得税税率%
山东联科科技股份有限公司	15.00
山东联科新材料有限公司	15.00
山东联科化工有限公司	15.00
山东联科贸易有限公司	25.00
山东联科化学有限公司	25.00

2、税收优惠及批文

（1）2024年12月7日，山东联科科技股份有限公司原高新技术企业证书有效期满后进行重新认定，并取得编号为GR202437002408的《高新技术企业证书》，有效期为三年。本期公司企业所得税税率为15%。

（2）2023年11月29日，山东联科新材料有限公司原高新技术企业证书有效期满后进行重新认定，并取得编号为GR202337003244的《高新技术企业证书》，有效期为三年。本期山东联科新材料有限公司企业所得税税率为15%。

（3）2025年12月12日，山东联科化工有限公司原高新技术企业证书有效期满后进行重新认定，并取得编号为GR202537002728的《高新技术企业证书》，有效期为三年。本期山东联科化工有限公司企业所得税税率为15%。

（4）根据《企业所得税法》第三十四条、《企业所得税法实施条例》第一百条，企业购置并实际使用符合规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，按该专用设备投资额的10%抵免应纳税额，当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度中结转抵免。报告期内，本公司及控股子公司山东联科新材料有限公司、山东联科化工有限公司享受该优惠政策。

（5）根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条、《企业所得税法实施条例》第九十九条规定，以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产非国家限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入收入总额。报告期内，本公司控股子公司山东联科新材料有限公司蒸汽、电力销售收入减按90%计缴企业所得税。

(6) 根据财政部、国家税务总局《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》(财税[2015]78号), 纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务, 可享受增值税即征即退政策。2018年4月起, 本公司控股子公司山东联科新材料有限公司蒸汽、电力所取得收入执行增值税即征即退 100%的优惠政策。

(7) 根据《财政部、税务总局关于关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(2023年第43号)的规定, 自2023年1月1日至2027年12月31日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。报告期内, 本公司及控股子公司山东联科新材料有限公司、山东联科化工有限公司享受该优惠政策。

(8) 根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财税[2021]13号)规定, 自2021年1月1日起, 制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 按照实际发生额的100%在税前加计扣除。报告期内, 本公司及控股子公司山东联科新材料有限公司、山东联科化工有限公司享受该优惠政策。

五、财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	2,515.90	1,791.88
银行存款	167,001,425.33	627,907,514.15
其他货币资金	116,139,895.78	112,871,851.51
未到期的应计利息	875,908.79	
合 计	284,019,745.80	740,781,157.54

受限制的货币资金明细

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	115,383,407.35	110,987,143.08
定期存款	100,000,000.00	
信用证保证金	752,200.00	1,882,420.00
期货保证金	4,288.43	2,288.43
未到期的应计利息	875,908.79	
合 计	217,015,804.57	112,871,851.51

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	611,785,939.82	
其中: 理财产品	611,785,939.82	
合 计	611,785,939.82	

3、应收票据

票据种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	81,196,564.38		81,196,564.38	59,817,011.55		59,817,011.55
商业承兑 汇票	173,548.94	8,677.45	164,871.49	32,726,643.05	1,636,332.15	31,090,310.90
合 计	81,370,113.32	8,677.45	81,361,435.87	92,543,654.60	1,636,332.15	90,907,322.45

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑汇票	81,196,564.38
商业承兑汇票	100,000.00
合 计	81,296,564.38

(2) 按坏账计提方法分类

类 别	期末余额		坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	账面 价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	81,370,113.32	100.00	8,677.45	0.01	81,361,435.87
合 计	81,370,113.32	100.00	8,677.45	0.01	81,361,435.87

续:

类 别	期初余额		坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	账面 价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	92,543,654.60	100.00	1,636,332.15	1.77	90,907,322.45
合 计	92,543,654.60	100.00	1,636,332.15	1.77	90,907,322.45

按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票小计	81,196,564.38		
银行承兑汇票	81,196,564.38		
商业承兑汇票小计	173,548.94	8,677.45	5.00
商业承兑汇票	173,548.94	8,677.45	5.00

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
合计	81,370,113.32	8,677.45	0.01

续:

组合名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票小计	59,817,011.55		
银行承兑汇票	59,817,011.55		
商业承兑汇票小计	32,726,643.05	1,636,332.15	5.00
商业承兑汇票	32,726,643.05	1,636,332.15	5.00
合计	92,543,654.60	1,636,332.15	1.77

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,636,332.15
本期计提	-1,627,654.70
期末余额	8,677.45

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	491,113,405.95	450,447,022.46
其中：90 天以内	389,492,819.02	388,304,706.66
90 天-180 天	72,395,384.43	59,655,704.99
180 天-1 年	29,225,202.50	2,486,610.81
1 至 2 年（含 2 年）	2,000.00	3,000.00
2 至 3 年（含 3 年）	3,000.00	7,300.00
小计	491,118,405.95	450,457,322.46
减：坏账准备	11,425,080.99	9,684,645.81
合计	479,693,324.96	440,772,676.65

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	

按单项计提坏账准备

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 预期信用损 失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		
按组合计提坏账准备	491,118,405.95	100.00	11,425,080.99		2.33	479,693,324.96
其中：						
账龄组合	491,118,405.95	100.00	11,425,080.99		2.33	479,693,324.96
内部关联方组合						
合计	491,118,405.95	100.00	11,425,080.99		2.33	479,693,324.96

续：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 预期信用损 失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	450,457,322.46	100.00	9,684,645.81		2.15	440,772,676.65
其中：						
账龄组合	450,457,322.46	100.00	9,684,645.81		2.15	440,772,676.65
内部关联方组合						
合计	450,457,322.46	100.00	9,684,645.81		2.15	440,772,676.65

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			期初余额		
	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	491,113,405.95	11,422,980.99	2.33	450,447,022.46	9,680,095.81	2.15
其中：90 天以内	389,492,819.02	7,789,859.34	2.00	388,304,706.66	7,766,094.12	2.00
90 天-180 天	72,395,384.43	2,171,861.53	3.00	59,655,704.99	1,789,671.15	3.00
180 天-1 年	29,225,202.50	1,461,260.12	5.00	2,486,610.81	124,330.54	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	2,000.00	600.00	30.00	3,000.00	900.00	30.00
2 至 3 年（含 3 年）	3,000.00	1,500.00	50.00	7,300.00	3,650.00	50.00
合计	491,118,405.95	11,425,080.99	2.33	450,457,322.46	9,684,645.81	2.15

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	9,684,645.81
本期计提	1,741,195.18

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	坏账准备金额
本期核销	760.00
期末余额	11,425,080.99

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	760.00

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 153,192,943.14 元，占应收账款期末余额合计数的比例 31.19%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,352,428.14 元。

5、应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	379,741,061.61	191,333,892.12

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	834,499,222.39	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	45,398,125.35	99.99	35,838,453.63	100.00
1 至 2 年	5,372.10	0.01		
合 计	45,403,497.45	100.00	35,838,453.63	100.00

期末，公司无账龄超过 1 年的重要预付账款。

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 27,028,983.23 元，占预付款项期末余额合计数的比例 59.53%。

7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		829,669.05
其他应收款项	786,760.60	3,558,896.74

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
合 计	786,760.60	4,388,565.79

(1) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
募集资金及保证金存款利息		829,669.05
小 计		829,669.05
减：坏账准备		
合 计		829,669.05

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	667,748.00	791,971.69
1 至 2 年	156,000.00	3,118,359.59
2 至 3 年	10,000.00	
3 年以上	14,000.00	14,000.00
小 计	847,748.00	3,924,331.28
减：坏账准备	60,987.40	365,434.54
合 计	786,760.60	3,558,896.74

②按款项性质披露

项 目	期末金额			期初金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金及押金	80,000.00	22,600.00	57,400.00	3,146,734.39	326,554.70	2,820,179.69
增值税退税	573,088.35	28,654.42	544,433.93	533,562.84	26,678.14	506,884.70
其他	194,659.65	9,732.98	184,926.67	244,034.05	12,201.70	231,832.35
合 计	847,748.00	60,987.40	786,760.60	3,924,331.28	365,434.54	3,558,896.74

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	847,748.00	7.19	60,987.40	786,760.60
账龄组合	847,748.00	7.19	60,987.40	786,760.60
内部关联方组合				

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
合计	847,748.00	7.19	60,987.40	786,760.60

期末处于第二阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

期初处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,924,331.28	9.31	365,434.54	3,558,896.74
账龄组合	3,924,331.28	9.31	365,434.54	3,558,896.74
内部关联方组合				
合计	3,924,331.28	9.31	365,434.54	3,558,896.74

期初处于第二阶段的坏账准备

期初，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、和其他应收款。

期初处于第三阶段的坏账准备

期初，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、和其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
期初余额	365,434.54			365,434.54
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-304,447.14			-304,447.14
本期转回				

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	60,987.40			60,987.40

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
增值税退税	其他	573,088.35	1 年以内	67.60	28,654.42
代扣代缴的社保	其他	72,990.60	1 年以内	8.61	3,649.53
潍坊市环境科学研究设计院有限公司	其他	60,377.36	1 年以内	7.12	3,018.87
上海金意电子商务有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2 年	5.90	5,000.00
三角轮胎股份有限公司	保证金及押金	20,000.00	2-3 年	2.36	13,000.00
合 计		776,456.31		91.59	53,322.82

8、存货

(1) 存货分类

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
原材料	69,795,944.25	229,641.13	69,566,303.12	71,159,111.45		71,159,111.45
在产品	3,244,847.71		3,244,847.71	2,357,411.19		2,357,411.19
库存商品	50,872,997.24	129,251.32	50,743,745.92	63,876,544.51		63,876,544.51
合同履约成本	270,061.99		270,061.99	526,189.81		526,189.81
发出商品	10,553,660.75	81,870.48	10,471,790.27	12,384,583.04		12,384,583.04
合 计	134,737,511.94	440,762.93	134,296,749.01	150,303,840.00		150,303,840.00

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		229,641.13					229,641.13
库存商品		129,251.32					129,251.32

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
发出商品		81,870.48					81,870.48
合计		440,762.93					440,762.93

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据
生产原材料	预计售价减预计成本及销售费用
备品备件	近期采购价格并考虑成新率
在产品	预计售价减预计成本及销售费用
库存商品	预计售价减销售费用
合同履约成本	发出商品整体毛利
发出商品	预计售价

9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	5,618,450.60	14,729,003.40
预缴税金	1,118.41	119,235.65
合同取得成本	163,716.81	
进项税额加计抵减	921,984.33	1,266,923.62
合计	6,705,270.15	16,115,162.67

10、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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	99,945,000.00	

11、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	840,546,123.21	882,256,034.65
固定资产清理		
合计	840,546,123.21	882,256,034.65

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋构筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	423,668,855.92	907,986,186.64	6,753,494.30	5,052,624.51	4,215,501.65	1,347,676,663.02

山东联科科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋构筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
2.本期增加金额	23,698,285.43	34,627,577.35	1,227,938.50	3,602,628.94	1,136,293.94	64,292,724.16
(1) 购置		2,815,286.83	1,227,938.50	3,602,628.94	1,136,293.94	8,782,148.21
(2) 在建工程转入	23,698,285.43	31,812,290.52				55,510,575.95
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额	1,135,180.55	11,997,799.75	1,106,730.87	72,216.38	139,900.27	14,451,827.82
(1) 处置或报废	1,135,180.55	11,997,799.75	1,106,730.87	72,216.38	139,900.27	14,451,827.82
(2) 其他减少						
4.期末余额	446,231,960.80	930,615,964.24	6,874,701.93	8,583,037.07	5,211,895.32	1,397,517,559.36
二、累计折旧						
1.期初余额	102,990,610.07	352,739,052.12	4,405,992.20	3,062,125.42	2,222,848.56	465,420,628.37
2.本期增加金额	21,239,825.77	81,056,543.75	955,598.84	830,386.02	803,680.25	104,886,034.63
(1) 计提	21,239,825.77	81,056,543.75	955,598.84	830,386.02	803,680.25	104,886,034.63
(2) 其他增加						
3.本期减少金额	1,043,599.59	11,133,333.58	1,039,398.49	61,083.10	57,812.09	13,335,226.85
(1) 处置或报废	1,043,599.59	11,133,333.58	1,039,398.49	61,083.10	57,812.09	13,335,226.85
(2) 其他减少						
4.期末余额	123,186,836.25	422,662,262.29	4,322,192.55	3,831,428.34	2,968,716.72	556,971,436.15
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 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						
四、账面价值						
1.期末账面价值	323,045,124.55	507,953,701.95	2,552,509.38	4,751,608.73	2,243,178.60	840,546,123.21
2.期初账面价值	320,678,245.85	555,247,134.52	2,347,502.10	1,990,499.09	1,992,653.09	882,256,034.65

②暂时闲置的固定资产情况

截至期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

③通过经营租赁租出的固定资产

截至期末，本公司无通过经营租赁租出固定资产的情况。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
一线密炉房屋	10,655,151.44	正在办理中
稻壳灰车间房屋	4,093,767.94	正在办理中
北区-维修车间	1,073,764.25	正在办理中
合 计	15,822,683.63	

⑤固定资产抵押质押情况

期末，本公司固定资产抵押情况详见附注五、17、所有权或使用权受到限制的资产。

12、在建工程

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	73,241,180.54		73,241,180.54	26,285,290.87		26,285,290.87
工程物资	2,170,637.62		2,170,637.62	9,703.82		9,703.82
合 计	75,411,818.16		75,411,818.16	26,294,994.69		26,294,994.69

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
3万吨/年高性能稀有元素萃取剂系列产品和5万吨/年硫酸盐项目一期	45,762,830.43		45,762,830.43	13,094,118.33		13,094,118.33
年产10万吨高压电缆屏蔽料用纳米碳材料2期	17,735,600.53		17,735,600.53			
一线水洗压滤机更新	2,927,243.10		2,927,243.10			
100吨水处理建设项目	2,035,398.23		2,035,398.23			
消光剂试验线升级改造项目	1,166,775.45		1,166,775.45			
联科科技智慧展示中心	1,188,073.39		1,188,073.39			
2号、3号仓库工程项目				6,180,886.58		6,180,886.58
烟气余热综合回收利用及锅炉用水提质技术改造项目				4,626,660.42		4,626,660.42

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产10万吨高压电缆屏蔽料用纳米碳材料项目				1,073,764.25		1,073,764.25
研发检测中心建设项目				360,443.80		360,443.80
其他零星工程	2,425,259.41		2,425,259.41	949,417.49		949,417.49
合 计	73,241,180.54		73,241,180.54	26,285,290.87		26,285,290.87

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资 产	其 他 减 少	利息资 本化累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率%	期末余额
3万吨/年高性能稀有元素萃取剂系列产品和5万吨/年盐酸盐项目一期	13,094,118.33	32,668,712.10						45,762,830.43
年产10万吨高压电缆屏蔽料用纳米碳材料2期		17,735,600.53						17,735,600.53
2号、3号仓库工程项目	6,180,886.58	12,563,654.84	18,744,541.42					
合 计	19,275,004.91	62,967,967.47	18,744,541.42					63,498,430.96

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度%	资金来源
3万吨/年高性能稀有元素萃取剂系列产品和5万吨/年盐酸盐项目一期	68,500,000.00	66.81	66.81	自筹资金
年产10万吨高压电缆屏蔽料用纳米碳材料2期	390,000,000.00	4.55	4.55	自筹资金以及 募集资金
合 计	458,500,000.00			

(2) 工程物资

项 目	期末余额	期初余额
专用材料	2,170,637.62	9,703.82
小 计	2,170,637.62	9,703.82
工程物资减值准备		
合 计	2,170,637.62	9,703.82

工程物资系本公司子公司生产线建设购入的电缆等专用材料

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初金额	199,607,583.98	2,694,889.45	48,543.69	2,933,587.50	205,284,604.62
2.本期增加金额	511,801.38				511,801.38
(1) 购置	511,801.38				511,801.38
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额	4,680,000.00				4,680,000.00
(1) 处置					
(2) 失效且终止确 认的部分					
(3) 其他减少	4,680,000.00				4,680,000.00
4.期末金额	195,439,385.36	2,694,889.45	48,543.69	2,933,587.50	201,116,406.00
二、累计摊销					
1.期初金额	22,521,600.68	2,584,329.96	15,203.46	2,933,587.50	28,054,721.60
2.本期增加金额	3,953,661.37	106,045.96	2,684.40		4,062,391.73
(1) 计提	3,953,661.37	106,045.96	2,684.40		4,062,391.73
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确 认的部分					
(3) 其他减少					
4.期末金额	26,475,262.05	2,690,375.92	17,887.86	2,933,587.50	32,117,113.33
三、减值准备					
1.期初金额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4.期末金额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	168,964,123.31	4,513.53	30,655.83		168,999,292.67
2.期初账面价值	177,085,983.30	110,559.49	33,340.23		177,229,883.02

①本期其他减少为收到临朐县龙山新材料产业发展服务中心退回的前期支付的地上附着物款。

②期末，本公司无形资产质押情况详见附注五、17、所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
3 万吨/年高性能稀有元素萃取剂系列产品 和 5 万吨/年盐酸盐项目一期	460,472.00	新增购入正在办理中

14、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
6 万吨硅酸钠耐火材料	3,448,084.39		3,448,084.39		
硅酸钠仓库地面改造		628,667.87	10,477.80		618,190.07
合 计	3,448,084.39	628,667.87	3,458,562.19		618,190.07

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	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				
减值准备	11,935,508.77	2,471,106.67	11,686,412.50	2,226,339.36
政府补助	23,319,828.45	3,497,974.26	24,287,612.36	3,643,141.86
销售返利	6,378,195.93	956,729.39	4,330,295.38	649,544.31
内部交易未实现利润	3,917,324.27	587,598.64	1,831,421.31	390,495.52
股份支付			5,913,833.33	887,075.00
其他	4,616,863.40	692,529.51		
小 计	50,167,720.82	8,205,938.47	48,049,574.88	7,796,596.05
递延所得税负债				
非同一控制企业合并资产评估增值	12,493,997.60	1,874,099.64	13,160,763.73	1,974,114.56
固定资产一次性税前扣除	30,396,536.00	4,564,996.45	36,853,534.07	5,528,030.11
公允价值变动	930,939.82	136,378.98		
小 计	43,821,473.42	6,575,475.07	50,014,297.80	7,502,144.67

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	3,569,836.05	4,636,102.42		7,796,596.05
递延所得税负债	3,569,836.05	3,005,639.02		7,502,144.67

16、其他非流动资产

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
预付长期资产购置款	7,882,404.91		7,882,404.91	2,414,276.09		2,414,276.09

17、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面余额	期末		受限情况
		账面价值	受限类型	
货币资金	217,015,804.57	217,015,804.57	保证	保证金、定期存款
应收票据	81,296,564.38	81,291,564.38	质押	票据池质押
固定资产	104,961,007.98	69,665,578.83	抵押	综合授信抵押
无形资产	48,842,050.12	37,768,443.38	质押	综合授信质押
合 计	452,115,427.05	405,741,391.16		

续：

项 目	账面余额	账面价值	期初	
			受限类型	受限情况
货币资金	112,871,851.51	112,871,851.51	保证	保证金
应收票据	64,882,063.40	64,628,810.81	质押	票据池质押
应收票据	6,284,700.00	5,970,465.00	质押	已背书但尚未到期的应收票据
固定资产	50,905,101.49	28,173,924.80	抵押	综合授信抵押
无形资产	36,042,965.72	27,796,815.38	质押	综合授信抵押
合 计	270,986,682.12	239,441,867.50		

18、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
供应链融资	153,614,437.83	108,564,235.29

①截至 2025 年 12 月 31 日，本公司及本公司子公司借款本金余额为 153,999,090.00 人民币，已支付但尚未摊销的利息余额为 384,652.17 人民币。

②截至 2025 年 12 月 31 日，本公司及本公司子公司通过招商银行、中信银行、平安银行开具银贴通、商贴通的承兑汇票和信用证，供应商将承兑汇票贴现或信用证议付后形成短期借款余额 153,999,090.00 人民币。

③截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在逾期的短期借款。

19、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	88,502,825.54	69,091,165.73
银行承兑汇票	274,762,339.60	302,003,108.66
合 计	363,265,165.14	371,094,274.39

20、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
材料款	170,165,918.53	152,555,846.00
工程、设备款	67,159,422.10	113,014,056.74
运费	31,389,447.29	39,884,323.81
费用	5,038,590.28	8,576,796.03
其他		31,082.48
合 计	273,753,378.20	314,062,105.06

期末，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
货款	3,497,161.08	7,410,658.83
销售返利	6,378,195.93	4,330,295.38
合 计	9,875,357.01	11,740,954.21

期末，本公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

22、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	23,799,062.45	83,296,728.65	88,529,122.07	18,566,669.03
离职后福利-设定提存计划		6,637,003.68	6,637,003.68	
合 计	23,799,062.45	89,933,732.33	95,166,125.75	18,566,669.03

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	23,449,062.45	75,145,994.62	80,378,388.04	18,216,669.03

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费		3,301,288.45	3,301,288.45	
社会保险费		3,653,835.48	3,653,835.48	
其中：医疗保险费及生育保险费		3,247,503.09	3,247,503.09	
工伤保险费		406,332.39	406,332.39	
住房公积金	350,000.00	1,195,610.10	1,195,610.10	350,000.00
合 计	23,799,062.45	83,296,728.65	88,529,122.07	18,566,669.03

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		6,363,690.75	6,363,690.75	
失业保险费		273,312.93	273,312.93	
合 计		6,637,003.68	6,637,003.68	

23、应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	4,515,940.85	2,534,572.91
企业所得税	16,254,272.00	10,904,535.53
城市维护建设税	223,302.52	115,015.69
教育费附加	113,727.99	59,038.32
地方教育费附加	75,818.66	39,358.88
房产税	900,076.19	707,752.15
土地使用税	626,174.38	510,431.30
个人所得税	1,012,217.22	536,706.64
印花税	560,654.10	493,588.95
水资源税	134,866.80	191,564.80
环境保护税	469,425.68	162,326.85
合 计	24,886,476.39	16,254,892.02

24、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	17,800.00	2,385,000.00
其他应付款项	1,938,118.57	9,491,938.94
合 计	1,955,918.57	11,876,938.94

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	17,800.00	2,385,000.00

(2) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,388,400.00	1,873,000.00
限制性股票回购义务		7,303,800.00
其他	549,718.57	315,138.94
合 计	1,938,118.57	9,491,938.94

公司无重要的账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
期末未终止确认的电子债权凭证	1,000,000.00	6,284,700.00
待转销项税额	355,749.47	875,307.29
合 计	1,355,749.47	7,160,007.29

26、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	7,908,947.05	910,000.00	1,501,793.68	7,317,153.37
其中：				
与资产相关的政府补助	7,908,947.05	910,000.00	1,501,793.68	7,317,153.37
合 计	7,908,947.05	910,000.00	1,501,793.68	7,317,153.37

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

27、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	20,235.60	1,417.10				1,417.10	21,652.70

2025 年 2 月 27 日，公司第三届董事会第二次会议审议并通过了《关于提请股东大会授权董事会全权办理以简易程序向特定对象发行股票相关事宜的议案》，上述议案于 2025 年 3 月 20 日经公司 2024 年年度股东大会审议通过。2025 年 8 月 19 日，经中国证券监督管理委员会证监许可〔2025〕1801 号文《关于同意山东联科科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》核准，公司向特定对象发行人民币普通股（A 股）1,417.10 万股，每股面值 1 元。公司于 2025 年 9 月 16 日完成股份登记及发行，发行后公司总股本由

20,235.60 万元增加至 21,652.70 万元。

28、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,013,894,624.35	290,712,459.42		1,304,607,083.77
其他资本公积	6,482,194.42	185,205.53	6,667,399.95	
合 计	1,020,376,818.77	290,897,664.95	6,667,399.95	1,304,607,083.77

（1）资本溢价本期增加 290,712,459.42 元的原因：

①本期以简易程序向特定对象发行股票收到的股权认购款与股本间的差额形成资本溢价 283,217,699.27 元；

②本期购买子公司山东联科新材料有限公司少数股东股权，购买价格与享有的净资产形成资本溢价 827,360.20 元；

③本期 2022 年限制性股票激励计划第三个解锁期解锁条件达成，本期行权的股票对应的资本公积 6,667,399.95 元于行权后从其他资本公积转至资本溢价中。

（2）其他资本公积本期增加 185,205.53 元系公司实施股权激励计划确认的股权激励费用。

29、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	7,303,800.00		7,303,800.00	
股份回购	35,527,328.74			35,527,328.74
合 计	42,831,128.74		7,303,800.00	35,527,328.74

（1）2025 年 6 月 5 日，公司第三届董事会第六次会议和第三届董事会审计委员会第五次会议审议通过了《关于首次授予限制性股票第三个解锁期解锁条件全部达成的议案》，公司 2022 年限制性股票激励计划第三个解锁期解锁条件全部达成，减少库存股 7,303,800.00 元。

30、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	58,245,791.90	15,329,029.58		73,574,821.48

法定盈余公积增加系本公司根据当期净利润 10%提取的法定盈余公积所致。

31、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	641,330,253.79	511,055,407.74	

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整 期初未分配利润合计数			
期初未分配利润	641,330,253.79	511,055,407.74	
加：本期归属于母公司股东的净利润	292,689,214.18	272,150,665.27	
其他增加			
减：提取法定盈余公积	15,329,029.58	21,929,040.82	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	124,197,877.20	119,946,778.40	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
其他减少			
期末未分配利润	794,492,561.19	641,330,253.79	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	20,114,974.31	20,097,216.90	

（1）2025 年 2 月 27 日，公司召开 2024 年年度股东大会审议通过《关于公司 2024 年度利润分配预案的议案》。公司按每 10 股派发现金股利人民币 3.00 元（含税），共计分配 59,973,289.20 元（含税）。

2025 年 10 月 15 日，公司召开第三届董事会审计委员会第十次会议、第三届董事会独立董事专门会议第八次会议、第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司 2025 年第三季度利润分配预案的议案》。公司按每 10 股派发现金股利人民币 3.00 元（含税），共计分配 64,224,588.00 元（含税）。

32、营业收入和营业成本

（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	2,306,908,970.77	1,867,336,786.45	2,218,427,102.68	1,802,427,324.21
其他业务	50,224,396.94	23,905,104.94	47,354,772.39	27,291,031.96
合 计	2,357,133,367.71	1,891,241,891.39	2,265,781,875.07	1,829,718,356.17

（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：				
二氧化硅	1,033,152,246.73	679,864,256.06	994,278,552.60	686,651,654.46
硅酸钠	8,731,752.19	7,263,433.48	12,498,849.57	11,611,551.16

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
炭黑	1,265,024,971.85	1,180,209,096.91	1,211,649,700.51	1,104,164,118.59
小计	2,306,908,970.77	1,867,336,786.45	2,218,427,102.68	1,802,427,324.21
其他业务:	50,224,396.94	23,905,104.94	47,354,772.39	27,291,031.96
小计	50,224,396.94	23,905,104.94	47,354,772.39	27,291,031.96
合计	2,357,133,367.71	1,891,241,891.39	2,265,781,875.07	1,829,718,356.17

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	2,227,317,423.38	1,804,399,782.6	2,143,678,686.76	1,745,139,939.60
外销	79,591,547.39	62,937,003.85	74,748,415.92	57,287,384.61
合计	2,306,908,970.77	1,867,336,786.45	2,218,427,102.68	1,802,427,324.21

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	二氧化硅		本期发生额 硅酸钠		炭黑	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
其中：在某一时点确认	1,033,152,246.73	679,864,256.06	8,731,752.19	7,263,433.48	1,265,024,971.85	1,180,209,096.91
在某一时段确认						
合计	1,033,152,246.73	679,864,256.06	8,731,752.19	7,263,433.48	1,265,024,971.85	1,180,209,096.91

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	3,153,129.67	2,813,088.26
教育费附加	1,665,968.04	1,480,627.07
地方教育费附加	1,110,645.36	987,084.68
房产税	3,444,796.83	2,484,421.27
土地使用税	2,504,697.50	2,020,573.83
车船税	4,170.00	6,297.50
印花税	1,970,180.20	1,921,512.36
水资源税	619,534.80	653,368.80
环保税	1,455,002.35	651,526.30
合计	15,928,124.75	13,018,500.07

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

34、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	5,940,002.10	7,930,334.42
职工薪酬	5,968,074.94	7,788,028.82
服务费用	3,513,143.97	513,086.01
差旅费	821,055.34	870,052.85
办公费	558,218.88	456,990.08
其他	1,389,201.82	734,691.90
合计	18,189,697.05	18,293,184.08

35、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,721,883.03	16,834,363.83
折旧及摊销	10,531,094.69	7,136,181.06
办公费	7,043,696.49	8,370,848.27
中介机构服务费	2,905,767.39	3,598,328.78
股份支付	185,205.53	2,430,822.89
其他	322,585.07	320,901.97
合计	36,710,232.20	38,691,446.80

36、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接材料	65,344,742.67	63,230,309.57
直接人工	12,168,720.80	10,938,063.38
折旧费用	4,382,124.46	3,612,531.38
其他费用	180,041.41	2,440,233.43
合计	82,075,629.34	80,221,137.76

37、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出总额	3,022,375.79	1,594,058.23
减：利息资本化		
利息收入	13,226,423.60	18,726,788.26
汇兑损益	-613,949.18	-643,557.52
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	574,607.21	273,446.80
合 计	-10,243,389.78	-17,502,840.75

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
进项税加计抵减	11,746,989.48	11,487,540.29
政府补助	9,055,144.20	7,105,621.86
债务重组收益	103,893.40	342,442.59
代扣个税手续费返还	87,115.15	51,913.02
合 计	20,993,142.23	18,987,517.76

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

39、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,386,285.10	581,448.25
债务重组及无需支付的款项产生的投资收益	653,993.76	100,000.00
票据贴现利息支出	-3,056,299.74	-5,359,250.36
应收款项保理费用	-2,872,387.41	-2,225,514.86
远期结汇业务收益	-34,138.00	-238,041.60
期货收益		62.60
合 计	-3,922,546.29	-7,141,295.97

40、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	930,939.82	
远期结汇业务收益		83,916.00
合 计	930,939.82	83,916.00

41、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,627,654.70	-471,642.15
应收账款坏账损失	-1,741,195.18	-1,661,498.11
其他应收款坏账损失	304,447.14	-98,241.22
合 计	190,906.66	-2,231,381.48

42、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-440,762.93	

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

43、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	976,882.25	340,377.82

44、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	21,780.26	93,366.55	21,780.26
罚款收入	28,289.40	75,748.10	28,289.40
合 计	50,069.66	169,114.65	50,069.66

45、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
非流动资产毁损报废损失	414,351.75	370,019.23	414,351.75
公益性捐赠支出	131,600.00	417,800.00	131,600.00
其他	223,718.50	499,343.29	223,718.50
合 计	769,670.25	1,287,162.52	769,670.25

46、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	47,859,265.40	39,793,326.42
递延所得税调整	-1,336,012.02	-1,867,906.12
合 计	46,523,253.38	37,925,420.30

(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	341,240,143.91	312,263,177.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	51,186,026.67	46,839,476.58
子公司适用不同税率的影响	-434,149.12	-34,727.07
调整以前期间所得税的影响	1,253,824.53	
无须纳税的收入	-1,057,641.31	
不可抵扣的成本、费用和损失	538,651.15	599,652.67
研究开发费加计扣除的纳税影响	-4,963,458.54	-9,471,761.04
其他		-7,220.84
合 计	46,523,253.38	37,925,420.30

47、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	1,529,607.36	1,218,239.93
存款利息收入	12,441,289.16	18,090,148.00
收到的往来款项	2,869,589.13	1,821,703.66
保证金及其他	2,411,942.44	124,381.38
合 计	19,252,428.09	21,254,472.97

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	16,087,439.97	18,988,929.50
手续费	550,807.67	534,013.78
支付的往来款项	2,834,701.87	1,307,321.29
其他	748,609.03	824,649.46
合 计	20,221,558.54	21,654,914.03

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金		1,266,951.88

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金		230,000.00

(5) 本公司无收到其他与筹资活动有关的现金。

(6) 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
股份回购款		27,055,458.04
收购少数股东股权	1,060,519.82	
保证金	70,281,350.98	28,562,857.51
再融资手续费	689,171.00	
合 计	72,031,041.80	55,618,315.55

48、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	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	294,716,890.53	274,337,756.90
加：资产减值损失	440,762.93	
信用减值损失	-190,906.66	2,231,381.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	104,886,034.63	81,615,994.96
使用权资产折旧		
无形资产摊销	4,062,391.73	3,846,719.33
长期待摊费用摊销	3,458,562.19	3,979,445.65
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）	-976,882.25	-340,377.82
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	414,351.75	370,019.23
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-930,939.82	-83,916.00
财务费用（收益以“-”号填列）	2,720,472.39	976,928.09
投资损失（收益以“-”号填列）	3,922,546.29	-685,911.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,160,493.63	-805,930.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,496,505.65	-1,061,975.24
存货的减少（增加以“-”号填列）	15,566,328.06	-29,507,542.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-214,973,279.72	-404,170,822.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	183,343,617.44	268,621,116.10
其他		1,010,279.33
经营活动产生的现金流量净额	395,123,937.47	200,333,164.36
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	67,003,941.23	627,909,306.03
减：现金的期初余额	627,909,306.03	705,029,275.93
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	-560,905,364.80	-77,119,969.90

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	67,003,941.23	627,909,306.03

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	2,515.90	1,791.88
可随时用于支付的银行存款	67,001,425.33	627,907,514.15
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	67,003,941.23	627,909,306.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金 等价物的理由
银行承兑汇票保证金	115,383,407.35	110,987,143.08	受限保证金
定期存款	100,000,000.00		定期存款
信用证保证金	752,200.00	1,882,420.00	受限保证金
期货保证金	4,288.43	2,288.43	受限保证金
未到期的应收利息	875,908.79		计提的未到期利息
合 计	217,015,804.57	112,871,851.51	

(4) 供应商融资安排

① 供应商融资安排的条款和条件

本公司基于与原始债权人（本公司供应商）的交易背景资料，在银行票据 业务系统中开具电子银行/商业承兑汇票，承兑汇票的持有人（本公司供应商） 作为被代理人，本公司作为代理人与银行签订协议，供应商将持有的承兑汇票 转让给银行办理融资，由本公司支付融资费用。本公司将于到期日支付等额于 承兑汇票的票面金额。

本公司通过银行办理国内信用证，公司在国内信用证项下的付款义务的履 行是无条件且不可撤销的。银行收到符合信用证条款的全套单据，根据原始债 权人（本公司供应 商）申请及开证行的议付授权，向供应商预付资金。本公司 将根据国内信用证约定于 付款日划付等额于国内信用证项下金额给银行。

② 资产负债表中的列报项目和相关信息

列报项目	期末余额	期初余额
短期借款	153,614,437.83	108,564,235.29
其中：供应商已收到款项	153,999,090.00	109,432,184.00

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

列报项目	期末余额	期初余额
合计	153,614,437.83	108,564,235.29

③付款到期日的区间

项 目	期 末
属于该安排项下的负债	自收到发票后 5-12 个月
不属于该安排项下的可比应付账款	先款后货

④不涉及现金收支的当期变动

本公司上述金融负债变动中不存在企业合并和汇率变动的影响

本公司因供应商融资安排，2025 年度和 2024 年度终止确认应付账款同时确认短期借款分别为 304,330,266.00 元和 160,015,134.00 元。

49、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			187,139.13
其中：美元	26,410.32	7.0288	185,632.86
欧元	182.90	8.2355	1,506.27
应收账款			8,204,382.39
其中：美元	728,631.70	7.0288	5,121,406.49
欧元	374,352.00	8.2355	3,082,975.90
应付账款			1,670,831.16
其中：美元	237,712.15	7.0288	1,670,831.16

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接材料	65,344,742.67		63,230,309.57	
直接人工	12,168,720.80		10,938,063.38	
折旧费用	4,382,124.46		3,612,531.38	
其他费用	180,041.41		2,440,233.43	
合 计	82,075,629.34		80,221,137.76	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
山东联科新材料有限公司	18693.1173 万元人民币	山东临朐	山东临朐	生产销售炭黑产品	99.97		同一控制下企业合并
山东联科化工有限公司	6280 万美元	山东临朐	山东临朐	生产销售二氧化硅	98.51		非同一控制下企业合并
山东联科贸易有限公司	3000 万元人民币	山东青州	山东青州	销售二氧化硅	100		设立
山东联科化学有限公司	5000 万元人民币	山东临朐	山东临朐	基础化学原料制造	100		设立

（2）重要非全资子公司的主要财务信息

单位:万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东联科新材料有限公司	88,092.29	46,340.91	134,433.20	54,796.29	399.8	55,196.09
山东联科化工有限公司	42,997.80	46,363.61	89,361.41	19,722.40	519.33	20,241.73

续（1）:

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东联科新材料有限公司	76,603.11	48,339.86	124,942.97	47,442.18	559.12	48,001.30
山东联科化工有限公司	51,405.68	44,293.00	95,698.68	38,251.78	669.62	38,921.40

续（2）:

子公司名称	本期发生额				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
山东联科新材料有限公司	134,625.88	7,903.37	7,903.37		15,900.16
山东联科化工有限公司	71,123.11	12,342.40	12,342.40		13,429.09

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续（3）：

子公司名称	上期发生额			经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额	
山东联科新材料有限公司	126,922.65	8,006.75	8,006.75	2,067.79
山东联科化工有限公司	65,091.13	13,284.85	13,284.85	5,950.89

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期增加	本期计入损益	本期计入损益的列报项目	本期返还	其他变动	期末余额	与资产/与收益相关
10 万吨/年高分散二氧化硅项目	305,084.68		50,847.48	其他收益			254,237.20	与资产相关
年处理 50 万吨蒸盐废水及余热资源综合利用项目	3,613,856.27		548,940.24	其他收益			3,064,916.03	与资产相关
公共租赁住房补助项目	2,421,720.00		201,810.00	其他收益			2,219,910.00	与资产相关
职工公寓补助项目	690,759.33		16,882.08	其他收益			673,877.25	与资产相关
VOC 无组织排放治理项目	266,666.55		200,000.04	其他收益			66,666.51	与资产相关
环保装置提标技术改造项目	262,756.06		165,951.24	其他收益			96,804.82	与资产相关
炭黑技术改造项目	124,111.20		124,111.20	其他收益				与资产相关
尾气燃烧锅炉脱硫脱硝环保技术改造项目	144,000.00		72,000.00	其他收益			72,000.00	与资产相关
外供余热（炭黑尾气）技术改造项目	79,992.96		40,001.40	其他收益			39,991.56	与资产相关
工业领域设备更新和技术改造		910,000.00	81,250.00	其他收益			828,750.00	与资产相关
合计	7,908,947.05	910,000.00	1,501,793.68				7,317,153.37	

2、计入当期损益的政府补助情况

种类	本期发生额	上期发生额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助：			
VOC 无组织排放治理项目	200,000.04	200,000.04	其他收益

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	本期发生额	上期发生额	计入损益的列报项目
公共租赁住房补助项目	201,810.00	201,810.00	其他收益
尾气燃烧锅炉脱硫脱硝环保技术改造项目	72,000.00	72,000.00	其他收益
外供余热（炭黑尾气）技术改造项目	40,001.40	40,001.40	其他收益
炭黑技术改造项目资金	124,111.20	124,111.08	其他收益
职工公寓补助项目	16,882.08	16,882.08	其他收益
10 万吨/年高分散二氧化硅项目	50,847.48	50,847.48	其他收益
年处理 50 万吨蒸盐废水及余热资源综合利用项目	548,940.24	548,940.24	其他收益
环保装置提标技术改造项目	165,951.24	165,951.24	其他收益
工业领域设备更新和技术改造	81,250.00		其他收益
小 计	1,501,793.68	1,420,543.56	
与收益相关的政府补助：			
资源综合利用增值税即征即退	6,908,993.16	4,556,966.17	其他收益
技术改造专项资金		680,900.00	其他收益
稳岗补贴	266,438.75	130,096.65	其他收益
首季“开门红”奖励资金		100,000.00	其他收益
2025 年博士后设站招收补贴招行。	100,000.00		其他收益
临朐县科学技术局 2022 年市级计划项目经费	100,000.00		其他收益
其他补助项目	177,918.61	217,115.48	其他收益
小 计	7,553,350.52	5,685,078.30	
合 计	9,055,144.20	7,105,621.86	

3、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助	1,501,793.68	1,420,543.56	其他收益
与收益相关的政府补助	7,553,350.52	5,685,078.30	其他收益
合 计	9,055,144.20	7,105,621.86	

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

对于应收款项客户的赊销信用风险，公司主要客户为多年长期合作客户，客户规模及信用状况良好，风险可控；新拓展客户根据客户规模及信用状况制定信用政策，对信用政策比较谨慎；公司收取的票据主要为银行承兑汇票，财务人员及时关注承兑银行的信用情况；同时，日常业务人员对客户跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 31.19%（上年：36.12%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 91.59%（上年：97.23%）。

资产负债表日，本公司债权投资的账面价值按照报表项目列示如下：

种 类	期末余额	期初余额
交易性金融资产	611,785,939.82	
其他非流动金融资产	99,945,000.00	
合 计	711,730,939.82	

（2）流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司也会考虑与供应商协商，采用供应商融资安排以延长付款期，以减轻公司现金流压力。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项 目	期末余额	到期期限	合 计
金融负债：			
短期借款	153,614,437.83	一年以内	153,614,437.83
应付票据	363,265,165.14	一年以内	363,265,165.14
应付账款	273,753,378.20		273,753,378.20
其他应付款	1,938,118.57		1,938,118.57
其他流动负债（不含递延收益）	1,355,749.47		1,355,749.47
金融负债和或有负债合计	793,926,849.21		793,926,849.21

期初，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项 目	期末余额	到期期限	合 计
金融负债：			
短期借款	108,564,235.29	一年以内	108,564,235.29
应付票据	371,094,274.39	一年以内	371,094,274.39
应付账款	314,062,105.06		314,062,105.06
其他应付款	9,491,938.94		9,491,938.94
其他流动负债（不含递延收益）	7,160,007.29		7,160,007.29
金融负债和或有负债合计	810,372,560.97		810,372,560.97

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险。

公司通过建立良好的银企关系，办理银行授信，满足公司各类融资需求。目前，公司银行贷款较少，主要使用银行承兑敞口业务。本公司管理层认为利率风险对本公司无重大影响。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债	153,614,437.83	108,564,235.29
其中：短期借款	153,614,437.83	108,564,235.29
合 计	153,614,437.83	108,564,235.29

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
美元	1,670,831.16	877,344.22	5,121,406.49	2,723,975.89
欧元			3,082,975.90	3,635,296.91
合 计	1,670,831.16	877,344.22	8,204,382.39	6,359,272.80

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 26.62%（期初：31.77%）。

3、金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	银行承兑汇票	609,538,521.62	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
贴现	银行承兑汇票	224,960,700.77	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
保理	应收账款	104,830,646.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		939,329,868.39		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	背书	609,538,521.62	
银行承兑汇票	贴现	224,960,700.77	-668,731.87
应收账款	保理	104,830,646.00	-2,522,668.66
合计		939,329,868.39	--

本公司已向供应商背书或贴现的期末未到期的银行承兑汇票账面价值合计为 834,499,222.39 元，无追索保理的应收账款 104,830,646.00 元。本公司认为，其中账面价值为 834,499,222.39 元的应收票据、账面价值为 104,830,646.00 元的应收账款至资产负债表日已经转移了几乎所有的风险与报酬，符合金融资产终止确认条件，因此，终止确认相关应收票据和应收账款。这些已终止确认的应收票据及应收账款继续涉入的风险最大敞口与回购该票据的未折现现金流量，与应收票据及应收账款的账面价值相等。本公司认为继续涉入已终止确认的应收票据及应收账款的公允价值并不重大。

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
供应链票据	背书	1,000,000.00	1,000,000.00

十、公允价值

(1) 以公允价值计量的项目和金额

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）。

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

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				

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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）交易性金融资产			611,785,939.82	611,785,939.82
1. 银行理财及存放于第三方金融 机构的资产管理计划			611,785,939.82	611,785,939.82
（二）应收款项融资			379,741,061.61	379,741,061.61
（三）其他非流动金融资产			99,945,000.00	99,945,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			1,091,472,001.43	1,091,472,001.43

（2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
银行理财及存放于第 三方金融机构的资产 管理计划	611,785,939.82	收益法	预期未来现金流量	
其他非流动金融资产	99,945,000.00	收益法	预期未来现金流量	
应收款项融资	379,741,061.61	收益法	预期未来现金流量	

（3）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。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
海南联科投资有限公司	海南省	投资管理	62,000 万元 人民币	45.69%	45.69%

本公司的最终控制方为吴晓林、吴晓强

报告期内，母公司注册资本变化如下：

单位：万元

母公司名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
海南联科投资有限公司	12,000.00	50,000.00		62,000.00

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

报告期内公司无合营企业和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
吴晓林、吴晓强	公司实际控制人、董事，海南联科投资公司股东
山东青州农村商业银行股份有限公司	吴晓林担任公司董事

5、关联交易情况

(1) 关联方银行存款

项 目	期末余额	期初余额
山东青州农村商业银行股份有限公司		0.30

(2) 关联采购与销售情况

出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东青州农村商业银行股份有限公司	供暖费	30,429.96	

(3) 关联担保情况

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司关联担保的具体信息，详见附注十三、2、（1）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

(4) 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	6,088,228.06	6,721,654.24

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员			104,000	937,040.00	104,000	937,040.00		
管理人员			281,311	2,534,613.14	281,311	2,534,613.14		
研发人员			226,756	2,043,072.09	226,756	2,043,072.09		
生产人员			127,933	1,152,674.72	127,933	1,152,674.72		
合 计			740,000	6,667,399.95	740,000	6,667,399.95		

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日公司股票收盘价扣除授予员工的价格作为公允价值进行测算
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	公司业绩指标的达成情况及持有人考核结果
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	16,168,445.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	185,205.53

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	26,028.89	
管理人员	75,048.34	
研发人员	47,678.46	
生产人员	36,449.84	
合 计	185,205.53	

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	实际发生日期	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东联科新材料有限公司	山东联科科技股份有限公司	560.00	2025-5-7 至 2025-7-7	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东联科新材料有限公司、山东联科化工有限公司	山东联科科技股份有限公司	4,267.48	2025-1-7 至 2025-12-18	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东联科新材料有限公司	山东联科科技股份有限公司	1,216.68	2025-7-7 至 2025-12-15	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	担保金额	实际发生日期	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东联科科技股份有限公司、山东联科新材料有限公司	山东联科化工有限公司	12,193.60	2025-1-23 至 2025-12-25	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东联科科技股份有限公司	山东联科化工有限公司	658.18	2025-7-7 至 2025-12-15	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东联科科技股份有限公司	山东联科化工有限公司	777.26	2025-4-27 至 2025-12-29	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东联科科技股份有限公司、山东联科化工有限公司	山东联科新材料有限公司	1,866.84	2025-7-1 至 2025-12-1	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东联科科技股份有限公司	山东联科新材料有限公司	6,900.78	2025-7-21 至 2025-11-4	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东联科科技股份有限公司	山东联科新材料有限公司	4,549.11	2025-7-4 至 2025-12-12	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东联科科技股份有限公司	山东联科新材料有限公司	3,517.81	2025-7-24 至 2025-11-18	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东联科科技股份有限公司	山东联科新材料有限公司	7,899.17	2025-7-4 至 2025-12-30	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东联科科技股份有限公司、山东联科新材料有限公司、山东联科化工有限公司	山东联科贸易有限公司	964.95	2025-7-10 至 2025-12-23	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
山东联科新材料有限公司	山东联科科技股份有限公司	730.35	2025-1-6 至 2025-6-13	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
山东联科新材料有限公司	山东联科科技股份有限公司	763.74	2025-1-7 至 2025-6-26	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	担保金额	实际发生日期	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东联科科技股份有限公司、山东联科新材料有限公司	山东联科化工有限公司	15,875.22	2025-1-2 至 2025-6-26	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
山东联科科技股份有限公司、山东联科化工有限公司	山东联科新材料有限公司	4,454.76	2025-1-2 至 2025-6-26	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
山东联科科技股份有限公司、山东联科新材料有限公司、山东联科化工有限公司	山东联科贸易有限公司	1,915.98	2025-1-13 至 2025-5-30	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
山东联科科技股份有限公司	山东联科化工有限公司	2,521.93	2025-1-24 至 2025-6-27	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
山东联科科技股份有限公司	山东联科化工有限公司	920.02	2025-1-6 至 2025-3-13、2025-4-10 至 2025-6-11	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
山东联科科技股份有限公司	山东联科新材料有限公司	6,457.80	2025-1-8 至 2025-2-21、2025-4-3 至 2025-5-27	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
山东联科科技股份有限公司	山东联科新材料有限公司	4,888.25	2025-2-14 至 2025-3-20、2025-3-27 至 2025-6-26	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
山东联科科技股份有限公司	山东联科新材料有限公司	1,261.13	2025-1-24 至 2025-2-5、2025-3-25 至 2025-4-23	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
山东联科科技股份有限公司	山东联科新材料有限公司	911.09	2025-3-14 至 2025-3-28	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
山东联科科技股份有限公司	山东联科新材料有限公司	3,298.59	2025-3-24 至 2025-6-20	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	是
合计		89,370.72			

①担保用途为本公司及本公司子公司为开具承兑汇票通过担保取得银行综合授信额度。

②截止 2025 年 12 月 31 日，本公司担保金额为实际使用金额。

(2) 其他或有负债

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、2026 年 1 月 26 日本公司第三届董事会第十三次会议审议通过了《关于 2026 年限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案》，本激励计划采取的激励工具为限制性股票，本激励计划的股票来源为公司从二级市场回购的公司 A 股普通股股票。本激励计划拟授予激励对象的限制性股票数量为 2,445,000 股，占本激励计划草案公告日公司股本总额 216,526,960 股的 1.1292%。本激励计划为一次性授予，无预留权益。本激励计划的激励对象包括公司公告本激励计划时在公司（含控股子公司，下同）任职的董事、高级管理人员及核心骨干人员（不含独立董事），本次授予的激励对象共计 299 人。

2、2026 年 3 月 6 日，公司第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司 2025 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，拟以 2025 年 12 月 31 日总股本 216,526,960 股减去公司回购专户持有的股份后的数量 214,081,960 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 5.00 元(含税)；以 2025 年 12 月 31 日总股本 216,526,960 股减去公司回购专户持有的股份后的数量 214,081,960 股为基数，以资本公积金每 10 股转增 4 股。在本次利润分配及资本公积金转增股本预案实施前，公司总股本或参与分配的股数发生变动，公司拟维持每股分配金额及转增比例不变，相应调整分配及转增总额。该议案尚需提交公司股东会审议。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额		期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,627,051.21		2,627,051.21			
商业承兑汇票				5,065,051.85	253,252.59	4,811,799.26
合计	2,627,051.21		2,627,051.21	5,065,051.85	253,252.59	4,811,799.26

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,627,051.21

(2) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
				预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	2,627,051.21	100.00			2,627,051.21
合 计	2,627,051.21	100.00			2,627,051.21

续:

类 别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
				预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,065,051.85	100.00	253,252.59	5.00	4,811,799.26
合 计	5,065,051.85	100.00	253,252.59	5.00	4,811,799.26

按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额	
	账面余额	坏账准备 预期信用损失率(%)
银行承兑汇票小计	2,627,051.21	
银行承兑汇票	2,627,051.21	
商业承兑汇票小计		
商业承兑汇票		
合 计	2,627,051.21	

续:

组合名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备 预期信用损失率(%)
银行承兑汇票小计		
银行承兑汇票		
商业承兑汇票小计	5,065,051.85	253,252.59 5.00
商业承兑汇票	5,065,051.85	253,252.59 5.00
合 计	5,065,051.85	253,252.59 5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	253,252.59
本期计提	-253,252.59
期末余额	

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	120,362,397.08	46,450,812.88
其中：90天以内	79,156,619.85	46,370,312.88
90天-180天	40,767,526.59	80,500.00
180天-1年	438,250.64	
小计	120,362,397.08	46,450,812.88
减：坏账准备	33,963.89	23,334.24
合计	120,328,433.19	46,427,478.64

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	120,362,397.08	100.00	33,963.89		0.03	120,328,433.19	
其中：							
账龄组合	1,040,818.92	0.86	33,963.89		3.26	1,006,855.03	
内部关联方组合	119,321,578.16	99.14				119,321,578.16	
合计	120,362,397.08	100.00	33,963.89		0.03	120,328,433.19	

续：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	46,450,812.88	100.00	23,334.24		0.05	46,427,478.64	
其中：							
账龄组合	1,126,462.00	2.43	23,334.24		2.07	1,103,127.76	
内部关联方组合	45,324,350.88	97.57				45,324,350.88	
合计	46,450,812.88	100.00	23,334.24		0.05	46,427,478.64	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			期初余额		
	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	1,040,818.92	33,963.89	3.26	1,126,462.00	23,334.24	2.07
其中：90 天以内	602,568.28	12,051.36	2.00	1,045,962.00	20,919.24	2.00
90 天-180 天				80,500.00	2,415.00	3.00
180 天-1 年	438,250.64	21,912.53	5.00			
合 计	1,040,818.92	33,963.89	3.26	1,126,462.00	23,334.24	2.07

组合计提项目：关联方组合

	期末余额			期初余额		
	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	119,321,578.16			45,324,350.88		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	23,334.24
本期计提	10,629.65
期末余额	33,963.89

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 120,362,062.04 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.99%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 33,947.15 元。

3、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		187,398.50
应收股利	56,062,551.90	157,616,000.00
其他应收款项	26,355,873.69	383,810.22
合 计	82,418,425.59	158,187,208.72

(1) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
募集资金及保证金存款利息		187,398.50
小 计		187,398.50

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
减：坏账准备		
合 计		187,398.50

(2) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
山东联科化工有限公司		157,616,000.00
山东联科新材料有限公司	56,062,551.90	
小 计	56,062,551.90	157,616,000.00
减：坏账准备		
合 计	56,062,551.90	157,616,000.00

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	26,258,473.25	386,076.75
1 至 2 年	100,000.00	
小 计	26,358,473.25	386,076.75
减：坏账准备	2,599.56	2,266.53
合 计	26,355,873.69	383,810.22

②按款项性质披露

项 目	期末金额			期初金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	26,306,482.00		26,306,482.00	340,746.08		340,746.08
其他	51,991.25	2,599.56	49,391.69	45,330.67	2,266.53	43,064.14
合 计	26,358,473.25	2,599.56	26,355,873.69	386,076.75	2,266.53	383,810.22

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	26,358,473.25	0.01	2,599.56	26,355,873.69
账龄组合	51,991.25	5.00	2,599.56	49,391.69
内部关联方组合	26,306,482.00			26,306,482.00
合 计	26,358,473.25	0.01	2,599.56	26,355,873.69

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末处于第二阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收股利和其他应收款

期末处于第三阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收股利和其他应收款

期初处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	386,076.75	0.59	2,266.53	383,810.22
账龄组合	45,330.67	5.00	2,266.53	43,064.14
内部关联方组合	340,746.08			340,746.08
合计	386,076.75	0.59	2,266.53	383,810.22

期初处于第二阶段的坏账准备

期初，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

期初处于第三阶段的坏账准备

期初，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
期初余额	2,266.53			2,266.53
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	333.03			333.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,599.56			2,599.56

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
山东联科新材料有限公司	往来款	26,000,000.00	1 年以内	98.64	
联科化工项目组人工费用	往来款	183,119.20	1 年以内	0.69	
山东联科化学有限公司	往来款	100,000.00	1-2 年	0.38	
社保个人承担部分	其他	51,991.25	1 年以内	0.20	2,599.56
山东联科贸易有限公司	往来款	23,362.80	1 年以内	0.09	
合 计		26,358,473.25		100.00	2,599.56

4、长期股权投资

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
对子公司投资	909,207,922.24		909,207,922.24	908,147,402.42

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初账面价值	减值准备期初余额	本期增减变动				期末账面价值	减值准备期末余额
			增加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山东联科新材料有限公司	449,946,169.60		1,060,519.82				451,006,689.42	
山东联科化工有限公司	428,201,232.82						428,201,232.82	
山东联科贸易有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
合 计	908,147,402.42		1,060,519.82				909,207,922.24	

5、营业收入和营业成本

(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	398,179,860.12	269,160,624.31	322,966,525.57	232,047,411.86
其他业务	17,025,276.38	12,370,486.30	26,804,215.10	23,534,754.41
合 计	415,205,136.50	281,531,110.61	349,770,740.67	255,582,166.27

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
二氧化硅	289,815,674.68	193,576,722.85	312,864,191.34	222,526,501.71
硅酸钠	108,364,185.44	75,583,901.46	10,102,334.23	9,520,910.15
小 计	398,179,860.12	269,160,624.31	322,966,525.57	232,047,411.86
其他业务:	17,025,276.38	12,370,486.30	26,804,215.10	23,534,754.41
小 计	17,025,276.38	12,370,486.30	26,804,215.10	23,534,754.41
合 计	415,205,136.50	281,531,110.61	349,770,740.67	255,582,166.27

(3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额			
	二氧化硅 收入	成本	硅酸钠 收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	289,815,674.68	193,576,722.85	108,364,185.44	75,583,901.46
在某一时段确认				
合 计	289,815,674.68	193,576,722.85	108,364,185.44	75,583,901.46

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	56,062,551.90	157,616,000.00
债务重组及无需支付的款项产生的投资收益	575,342.14	
债务重组产生的投资收益	81,420.05	
票据贴现利息支出		-342,909.63
期货收益		62.60
合 计	56,719,314.09	157,273,152.97

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	976,882.25	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,803,493.68	与资产相关的政府补助为非经常性损益
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	2,283,086.92	
债务重组损益	757,887.16	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-719,600.59	
小 计	5,101,749.42	

山东联科科技股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	说明
减：所得税影响额	769,174.50	
减：少数股东权益影响额（税后）	24,421.18	
归属于母公司的非经常性损益净额	4,308,153.74	

2、净资产收益率和每股收益

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	14.30%	1.443	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.09%	1.421	





姓名 王娟
 Full name 王娟
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1979-02-26
 Date of birth 1979-02-26
 工作单位 京都天华会计师事务所有限公司
 Working unit 京都天华会计师事务所有限公司
 身份证号码 131082197902261549
 Identity card No. 131082197902261549

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书经验合格，
 This certificate is valid for
 this renewal.

王娟

110000152605

北京注册会计师协会



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



年 月 日



年 月 日



valid

姓名：王娟
 证书编号：110000152605



valid to



valid to



2012 年 3 月 1 日



2013



2016

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



京都天华 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012 年 6 月 29 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



京都天华 事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012 年 6 月 29 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日

11



姓名 Full name 于莹
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1990-02-05
 工作单位 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 231004199002050029



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



姓名: 于莹
证书编号: 110101560316

证书编号:
No. of Certificate 110101560316

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA北京注册会计师协会

发证日期: 2016 年 04 月 15 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



记
stration

于莹 格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

注意事项

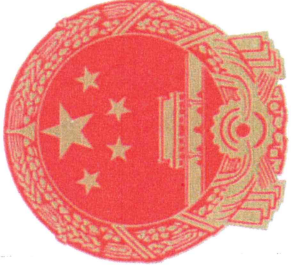
- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

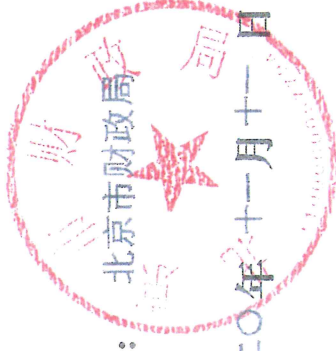
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关: 北京市财政局



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本)(20-1)

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5235 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层



经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具
相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2025 年 12 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。
国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制