

山东同大海岛新材料股份有限公司
审计报告

众环审字（2026）3700002号

目 录

	起始页码
审计报告	1-5
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	7

审计报告

众环审字(2026)3700002号

山东同大海岛新材料股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了山东同大海岛新材料股份有限公司(以下简称“同大股份”)财务报表,包括2025年12月31日的资产负债表,2025年度的利润表、现金流量表、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,公允反映了同大股份2025年12月31日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>同大股份在相关商品的控制权转移给客户后确认收入。如财务报表附注四、22 及附注六、29 所述，同大股份收入主要来源于超细纤维革的销售。2025 年度，同大股份实现营业收入 39,794.10 万元。由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解并测试同大股份与收入确认流程相关的关键内部控制的设计和执行情况； 2、结合具体业务的实际情况检查销售合同，复核关键合同条款，识别与商品所有权转移相关的合同条款与条件，评价同大股份收入确认是否符合企业会计准则的要求； 3、执行分析性复核，了解及分析收入和毛利率变动的具体原因及合理性； 4、就本年的销售收入，选取样本，检查其销售合同、发票、出库单、报关单及客户签收等记录，以评价收入确认是否与同大股份的收入确认政策相符； 5、就本年度的销售收入，选取部分销售客户向其发送询证函，询证本年度销售额以及应收账款年末余额； 6、进行截止性测试程序，检查相关交易是否记录在恰当的会计期间。

(二) 应收账款坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注六、4 所述，于 2025 年 12 月 31 日，同大股份应收账款原值 10,310.13 万元，坏账准备余额为 610.22 万元。管理层在确认应收账款坏账准备时作出了重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、评价并测试了管理层与应收账款坏账准备相关的关键内部控制的设计和执行情况； 2、分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等； 3、评价管理层基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对组合估计的预期信用损失率的合理性； 4、了解逾期款项客户欠款原因，核查是否存在交易争议的应收账款，核查应收账款坏账计提充分性； 5、执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

(三) 存货跌价准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、8 所述，于 2025 年 12 月 31 日，同大股份存货账面余额为 13,055.85 万元，存货跌价准备余额为 1,100.58 万元。存货跌价准备的计提取决于对存货可变现净值的估计。存货可变现净值的确定，要求管理层对存货的售价，至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计，涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。	<ol style="list-style-type: none">1、评价并测试管理层与存货跌价准备相关的关键内部控制的设计和执行情况；2、复核管理层计提存货跌价准备的方法是否适当，前后期是否一致；3、对管理层在存货减值测试中使用的相关参数，尤其是预计售价和相关税费等的合理性等进行分析及复核；4、结合存货监盘对存货的数量及状况进行检查，分析存货进出情况及库龄，获取存货跌价准备计算表，评估存货减值准备计提是否充足。

四、其他信息

同大股份管理层对其他信息负责。其他信息包括同大股份 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估同大股份的持续经营能力，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同大股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同大股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对同大股份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同大股份不能持续经营。

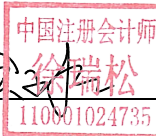
（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。


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


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

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



中国注册会计师： 
(项目合伙人) 徐瑞松

中国注册会计师： 
王庆海

中国注册会计师： 
周敏

中国·武汉

2026年3月27日

资产负债表

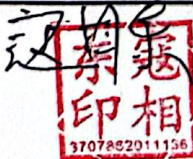
2025年12月31日

编制单位：山东同大海岛新材料股份有限公司

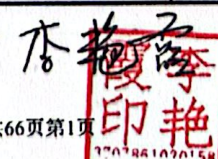
金额单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	150,234,858.67	207,539,725.16
交易性金融资产	六、2	60,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	27,376,977.18	6,924,099.60
应收账款	六、4	96,999,124.84	77,312,665.91
应收款项融资	六、5	14,130,907.17	10,466,780.64
预付款项	六、6	9,489,164.54	6,188,110.49
其他应收款	六、7	1,446,681.21	1,763,439.74
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	119,552,670.14	130,521,823.31
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	六、9	1,588,579.86	756,876.47
流动资产合计		480,818,963.61	441,473,521.32
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	133,782,728.73	141,697,324.39
在建工程	六、11		2,941,913.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	86,715,619.57	89,864,905.38
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	333,333.33	383,333.33
递延所得税资产	六、14	3,239,588.84	3,317,263.06
其他非流动资产	六、15	836,645.50	3,697,877.87
非流动资产合计		224,907,915.97	241,902,617.84
资产总计		705,726,879.58	683,376,139.16

公司负责人：


3707822011156

主管会计工作负责人：


3707821070154

会计机构负责人：



资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：山东同大海岛新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、17		4,000,000.00
应付账款	六、18	29,938,747.22	33,480,791.18
预收款项			
合同负债	六、19	3,695,162.75	1,996,491.23
应付职工薪酬	六、20	8,957,385.86	10,265,343.01
应交税费	六、21	877,310.14	919,046.51
其他应付款	六、22	3,532,158.33	4,245,313.12
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、23	24,121,101.61	205,822.45
流动负债合计		71,121,865.91	55,112,807.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、24	630,769.24	1,688,038.29
递延所得税负债	六、14	25,377.21	28,944.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		656,146.45	1,716,982.72
负债合计		71,778,012.36	56,829,790.22
股东权益：			
股本	六、25	88,800,000.00	88,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	238,063,314.26	238,063,314.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	44,400,000.00	43,957,777.69
未分配利润	六、28	262,685,552.96	255,725,256.99
股东权益合计		633,948,867.22	626,546,348.94
负债和股东权益总计		705,726,879.58	683,376,139.16

公司负责人：李相

主管会计工作负责人：李艳

会计机构负责人：李青





利润表

2025年1-12月

编制单位：山东同大海岛新材料股份有限公司

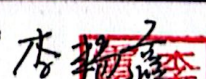

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	六、29	397,941,044.90	373,405,226.28
减：营业成本	六、29	338,092,214.87	321,268,866.45
税金及附加	六、30	4,512,673.39	4,168,700.28
销售费用	六、31	5,496,194.07	5,961,030.34
管理费用	六、32	21,266,926.61	20,066,410.40
研发费用	六、33	16,255,675.56	15,836,999.04
财务费用	六、34	-1,651,024.52	-5,975,140.75
其中：利息费用			
利息收入		2,232,323.79	4,801,344.10
加：其他收益	六、35	3,293,939.77	3,346,772.07
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	260,493.83	
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-989,810.43	-1,893,726.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-5,315,755.71	-6,168,594.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39	57,860.95	-54,129.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,275,113.33	7,308,681.72
加：营业外收入	六、40	82,587.24	446.32
减：营业外支出	六、41	35,500.65	66,821.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,322,199.92	7,242,306.93
减：所得税费用	六、42	101,282.84	-1,157,778.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,220,917.08	8,400,085.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,220,917.08	8,400,085.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		11,220,917.08	8,400,085.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.09

公司负责人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






现金流量表

2025年1-12月

编制单位：山东同大海岛新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
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		273,580,832.84	268,687,217.94
收到的税费返还		2,488,098.78	7,247,681.10
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	5,253,460.13	16,290,086.72
经营活动现金流入小计		281,322,391.75	292,224,985.76
购买商品、接受劳务支付的现金		188,294,605.93	208,753,954.62
支付给职工以及为职工支付的现金		68,494,348.93	59,030,303.17
支付的各项税费		4,928,492.84	3,619,230.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	10,110,553.77	16,059,753.98
经营活动现金流出小计		271,828,001.47	287,463,242.32
经营活动产生的现金流量净额		9,494,390.28	4,761,743.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		240,260,493.83	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		675,600.00	58,200.00
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			
投资活动现金流入小计		240,936,093.83	58,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,513,774.81	33,809,005.43
投资支付的现金		240,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		242,513,774.81	33,809,005.43
投资活动产生的现金流量净额		-1,577,680.98	-33,750,805.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,818,398.80	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,818,398.80	
筹资活动产生的现金流量净额		-3,818,398.80	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		296,820.99	824,178.77
五、现金及现金等价物净增加额		4,395,131.49	-28,164,883.22
加：期初现金及现金等价物余额		205,839,725.16	234,004,608.38
六、期末现金及现金等价物余额		210,234,856.65	205,839,725.16

公司负责人：

李艳
印相
3707862011138

主管会计工作负责人：

李艳
印艳
3707861020158

会计机构负责人：

胡青

股东权益变动表

2025年1-12月

编制单位：山东同大海岛新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	88,800,000.00				238,063,314.26				43,957,777.69	255,725,256.99	626,546,348.94
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	88,800,000.00				238,063,314.26				43,957,777.69	255,725,256.99	626,546,348.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								442,222.31	6,960,295.97	7,402,518.28	
（一）综合收益总额									11,220,917.08	11,220,917.08	
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配								442,222.31	-4,260,621.11	-3,818,398.80	
1、提取盈余公积								442,222.31	-442,222.31		
2、对股东的分配									-3,818,398.80	-3,818,398.80	
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、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	88,800,000.00				238,063,314.26				44,400,000.00	262,685,552.96	633,948,867.22

公司负责人：

陈冠相

陈冠相

3707862011136

主管会计工作负责人：

李艳

李艳

3702881020158

本报告书共66页第5页

会计机构负责人：

胡青

胡青



股东权益变动表（续）

2025年1-12月

编制单位：山东同大海岛新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	88,800,000.00				238,063,314.26				43,117,769.19	248,165,180.48	618,146,263.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	88,800,000.00				238,063,314.26				43,117,769.19	248,165,180.48	618,146,263.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									840,008.50	7,560,076.51	8,400,085.01
（一）综合收益总额										8,400,085.01	8,400,085.01
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									840,008.50	-840,008.50	
1、提取盈余公积									840,008.50	-840,008.50	
2、对股东的分配											
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、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	88,800,000.00				238,063,314.26				43,957,777.69	255,725,256.99	626,546,348.94

公司负责人：

赵相
印相
3107622011136

主管会计工作负责人：

李艳霞
李艳
印艳
3107621020158

会计机构负责人：

胡青

山东同大海岛新材料股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

山东同大海岛新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2002 年 3 月在潍坊市市场监督管理局注册成立，现总部位于山东省昌邑市同大街 522 号。

本公司实际从事的主要经营活动为：生产销售：海岛超纤皮革、合成革、鞋材、服装面料及辅料（不含棉纺）、纺织产品、沙发革、汽车内饰及座套、球革、手套面料、高档擦拭布、海岛纤维、皮革毛皮制品。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 3 月 27 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本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、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对主要经营活动涉及的交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22、“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

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

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过100万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过100万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项10%以上，且金额超过100万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过30%
重要的在建工程项目	投资预算金额超过100万元,且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额10%以上，且金额超过100万元
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的10%以上，且绝对金额超过1000万元（净利润绝对金额超过100万元）

项目	重要性标准
重要的或有事项	金额超过1000万元，且占合并报表净资产绝对值10%以上

5、 现金及现金等价物的确定标准

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

6、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

外币业务采用交易发生当月第一天的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

（3）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当月第一天的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

7、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融

负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎

所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公

司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

8、金融资产减值

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

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（1）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（2）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(3) 金融资产减值的会计处理方法

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

(4) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 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的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组

合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

9、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及附注四、8“金融资产减值”。

10、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、包装物等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，

根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20-45	5.00	2.11-4.75
机器设备	平均年限法	10-15	5.00	6.33-9.50
运输设备	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行

减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

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

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

21、预计负债

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

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

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

22、收入

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

得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

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

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，具体执行时按下列情形分别确认收入：

境内收入：同时满足上述收入确认一般原则的情况下，根据与客户签订的销售合同或订单，将产品发出并经客户签收确认，客户取得产品的控制权时确认相关产品销售收入。

境外收入：在同时满足上述收入确认一般原则的情况下，根据与客户签订的销售合同或订单，将产品出口报关，取得报关单后确认相关产品销售收入，具体以电子口岸信息显示的出口日期为时点确认销售收入。

23、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入》之外的其他企业会计

准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：资产相关的政府补助之外的政府补助界定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，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

与资产相关的政府补助确认为递延收益。在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

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

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

26、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13、“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

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

融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

28、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履

约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2）租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产

负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；简易计税方法的应纳税额，是指按照销售额和增值税征收率3%计算的增值税额
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

（1）增值税：公司出口产品增值税实行“免、抵、退”的计税政策。根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号）的规定，本期享受出口退税率13%的税收优惠政策。

（2）所得税：本公司于2023年11月29日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202337001323，有效期为3年，2025年度所得税率为15%。

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

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指2025年1月1日，“年末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本年”指2025年，“上年”指2024年。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	4,047.90	20,073.93
银行存款	150,230,808.75	205,819,651.23
其他货币资金	2.02	1,700,000.00
合 计	150,234,858.67	207,539,725.16

注：其他货币资金系为开展远期外汇合约业务存入的保证金所产生的利息，该资金使用受限。

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,000,000.00	
其中：债务工具投资	60,000,000.00	
合 计	60,000,000.00	

3、应收票据**(1) 应收票据分类列示**

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	27,394,037.58	7,288,525.89
商业承兑汇票	165,337.17	
小 计	27,559,374.75	7,288,525.89
减：坏账准备	182,397.57	364,426.29
合 计	27,376,977.18	6,924,099.60

(2) 年末已质押的应收票据

年末无已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		23,911,423.45

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		
合 计		23,911,423.45

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,559,374.75	100.00	182,397.57	0.66	27,376,977.18
其中:					
银行承兑汇票	27,394,037.58	99.40	174,130.71	0.64	27,219,906.87
商业承兑汇票	165,337.17	0.60	8,266.86	5.00	157,070.31
合 计	27,559,374.75	——	182,397.57	——	27,376,977.18

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,288,525.89	100.00	364,426.29	5.00	6,924,099.60
其中:					
银行承兑汇票	7,288,525.89	100.00	364,426.29	5.00	6,924,099.60
合 计	7,288,525.89	——	364,426.29	——	6,924,099.60

①组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
原应收账款账龄 1 年以内	27,559,374.75	182,397.57	0.66
合 计	27,559,374.75	182,397.57	——

(5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票	364,426.29	-190,295.58				174,130.71
商业承兑汇票		8,266.86				8,266.86
合计	364,426.29	-182,028.72				182,397.57

(6) 本年实际核销的应收票据

本年无核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	98,703,099.20	77,154,094.87
1 至 2 年	3,560,080.88	3,967,199.77
2 至 3 年	23,101.10	214,276.55
3 至 4 年	17,253.86	548,749.50
4 至 5 年	519,608.00	48,990.53
5 年以上	278,178.13	323,290.08
小计	103,101,321.17	82,256,601.30
减：坏账准备	6,102,196.33	4,943,935.39
合计	96,999,124.84	77,312,665.91

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	103,101,321.17	100.00	6,102,196.33	5.92	96,999,124.84
其中：					

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	103,101,321.17	100.00	6,102,196.33	5.92	96,999,124.84
合计	103,101,321.17	—	6,102,196.33	—	96,999,124.84

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	82,256,601.30	100.00	4,943,935.39	6.01	77,312,665.91
其中:					
账龄组合	82,256,601.30	100.00	4,943,935.39	6.01	77,312,665.91
合计	82,256,601.30	—	4,943,935.39	—	77,312,665.91

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无按单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	98,703,099.20	4,935,154.96	5.00
1 至 2 年	3,560,080.88	356,008.09	10.00
2 至 3 年	23,101.10	4,620.22	20.00
3 至 4 年	17,253.86	8,626.93	50.00
4 至 5 年	519,608.00	519,608.00	100.00
5 年以上	278,178.13	278,178.13	100.00
合计	103,101,321.17	6,102,196.33	5.92

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特征组合	4,943,935.39	1,158,260.94				6,102,196.33
合计	4,943,935.39	1,158,260.94	-	-	-	6,102,196.33

(4) 本年实际核销的应收账款情况

本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	55,529,751.10		55,529,751.10	53.86	2,776,487.56
第二名	8,957,958.40		8,957,958.40	8.69	447,897.92
第三名	5,314,765.27		5,314,765.27	5.15	265,738.26
第四名	4,483,881.84		4,483,881.84	4.35	224,194.09
第五名	4,239,969.13		4,239,969.13	4.11	231,009.34
合计	78,526,325.74		78,526,325.74	76.16	3,945,327.17

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	14,130,907.17	10,466,780.64
合计	14,130,907.17	10,466,780.64

(2) 年末已质押的应收款项融资

年末无已质押的应收款项融资。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
应收票据	36,758,182.96	
合计	36,758,182.96	-

(4) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	10,466,780.64		3,664,126.53		14,130,907.17	
合 计	10,466,780.64		3,664,126.53		14,130,907.17	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	9,478,834.53	99.89	6,166,064.49	99.64
1 至 2 年	4,070.01	0.04	15,786.00	0.26
2 至 3 年				
3 年以上	6,260.00	0.07	6,260.00	0.10
合 计	9,489,164.54	100.00	6,188,110.49	100.00

(2) 对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
第一名	3,451,421.95	36.37
第二名	1,785,600.00	18.82
第三名	1,259,147.23	13.27
第四名	1,218,890.29	12.85
第五名	1,143,636.51	12.05
合 计	8,858,695.98	93.36

7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,446,681.21	1,763,439.74
合 计	1,446,681.21	1,763,439.74

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	776,303.20	23.28	38,815.16	655,228.02	18.01	32,761.40
1 至 2 年	75,244.50	2.26	7,524.45			
2 至 3 年				2,982,246.24	81.99	1,841,273.12
3 年以上	2,482,746.24	74.46	1,841,273.12			
合 计	3,334,293.94	100.00	1,887,612.73	3,637,474.26	100.00	1,874,034.52

②按款项性质分类情况

业务内容	年末余额	年初余额
备用金	179,942.50	75,244.50
往来款	2,482,746.24	2,982,246.24
五险一金	640,605.20	579,983.52
工会补贴	31,000.00	
小 计	3,334,293.94	3,637,474.26
减：坏账准备	1,887,612.73	1,874,034.52
合 计	1,446,681.21	1,763,439.74

③按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,482,746.24	74.46	1,841,273.12	74.16	641,473.12
按组合计提坏账准备	851,547.70	25.54	46,339.61	5.44	805,208.09
其中：					
账龄组合	851,547.70	25.54	46,339.61	5.44	805,208.09
合 计	3,334,293.94	100.00	1,887,612.73	—	1,446,681.21

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,982,246.24	81.99	1,841,273.12	61.74	1,140,973.12
按组合计提坏账准备	655,228.02	18.01	32,761.40	5.00	622,466.62
其中：					
账龄组合	655,228.02	18.01	32,761.40	5.00	
合计	3,637,474.26	100.00	1,874,034.52	——	1,763,439.74

A、年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
潍坊昊海新材料有限公司	2,982,246.24	1,841,273.12	2,482,746.24	1,841,273.12	74.16	生产经营出现困难，财务状况恶化
合计	2,982,246.24	1,841,273.12	2,482,746.24	1,841,273.12	74.16	——

B、信用风险特征组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	776,303.20	38,815.16	5
1 至 2 年	75,244.50	7,524.45	10
合计	851,547.70	46,339.61	——

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	32,761.40		1,841,273.12	1,874,034.52

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额 在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	13,578.21			13,578.21
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	46,339.61		1,841,273.12	1,887,612.73

⑤其他应收款坏账准备变动情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,841,273.12					1,841,273.12
信用风险特征组合	32,761.40	13,578.21				46,339.61
合计	1,874,034.52	13,578.21				1,887,612.73

⑥本年实际核销的其他应收款情况

本年无实际核销的其他应收款项情况。

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
第一名	2,482,746.24	74.46	往来款	3 至 4 年	1,841,273.12
第二名	640,605.20	19.21	五险一金	1 年以内	32,030.26

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
第三名	48,386.00	3.71	备用金	1 年以内	2,419.30
	75,244.50			1 至 2 年	7,524.45
第四名	53,312.00	1.60	备用金	1 年以内	2,665.60
第五名	31,000.00	0.93	工会补贴	1 年以内	1,550.00
合计	3,331,293.94	99.91	——	——	1,887,462.73

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,249,339.71		25,249,339.71
发出商品	6,346,859.68	227,310.82	6,119,548.86
在产品	25,111,055.30	145,395.28	24,965,660.02
库存商品	73,851,246.11	10,633,124.56	63,218,121.55
合计	130,558,500.80	11,005,830.66	119,552,670.14

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	30,651,067.25		30,651,067.25
发出商品	4,981,185.03	191,223.44	4,789,961.59
在产品	24,756,986.60	310,808.85	24,446,177.75
库存商品	82,399,378.43	11,764,761.71	70,634,616.72
合计	142,788,617.31	12,266,794.00	130,521,823.31

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	191,223.44	36,087.38				227,310.82

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	310,808.85	-165,413.57				145,395.28
库存商品	11,764,761.71	4,623,263.69		5,754,900.84		10,633,124.56
合 计	12,266,794.00	4,493,937.50		5,754,900.84		11,005,830.66

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
期末未抵扣增值税	1,059,804.69	547,747.59
预缴企业所得税	528,775.17	209,128.88
合 计	1,588,579.86	756,876.47

10、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	133,782,728.73	141,697,324.39
固定资产清理		
合 计	133,782,728.73	141,697,324.39

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	147,697,471.85	359,735,515.81	3,066,053.22	1,999,167.55	512,498,208.43
2、本年增加金额	149,837.24	10,910,536.37	224,778.76	18,300.00	11,303,452.37
(1) 购置	149,837.24	2,522,973.46	224,778.76	18,300.00	2,915,889.46
(2) 在建工程转入		8,387,562.91			8,387,562.91
3、本年减少金额		11,224,885.96			11,224,885.96
(1) 处置或报废		11,224,885.96			11,224,885.96
4、年末余额	147,847,309.09	359,421,166.22	3,290,831.98	2,017,467.55	512,576,774.84
二、累计折旧					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
1、年初余额	76,985,253.03	288,582,290.22	1,634,378.64	1,810,509.82	369,012,431.71
2、本年增加金额	7,021,004.69	11,313,987.41	286,829.78	34,981.86	18,656,803.74
(1) 计提	7,021,004.69	11,313,987.41	286,829.78	34,981.86	18,656,803.74
3、本年减少金额		10,663,641.67			10,663,641.67
(1) 处置或报废		10,663,641.67			10,663,641.67
4、年末余额	84,006,257.72	289,232,635.96	1,921,208.42	1,845,491.68	377,005,593.78
三、减值准备					
1、年初余额	1,076,041.02	688,783.87	22,088.98	1,538.46	1,788,452.33
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	1,076,041.02	688,783.87	22,088.98	1,538.46	1,788,452.33
四、账面价值					
1、年末账面价值	62,765,010.35	69,499,746.39	1,347,534.58	170,437.41	133,782,728.73
2、年初账面价值	69,636,177.80	70,464,441.72	1,409,585.60	187,119.27	141,697,324.39

②暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	1,457,897.81	381,856.79	1,076,041.02		
机器设备	7,033,562.63	6,014,523.71	688,783.87	330,255.05	
运输设备	42,735.04	20,646.06	22,088.98		
电子设备	30,769.23	29,230.77	1,538.46		
合计	8,564,964.71	6,446,257.33	1,788,452.33	330,255.05	

注：截至 2025 年 12 月 31 日，与燃煤锅炉相关的部分机器设备闲置，已于 2021 年末按账面价值全部计提减值准备，其余闲置机器设备已于 2015 年年末按账面价值计提减值至净残值。公司除闲置的固定资产外不存在减值迹象。

11、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程		2,941,913.81
合 计		2,941,913.81

(1) 在建工程

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备				2,941,913.81		2,941,913.81
合计				2,941,913.81		2,941,913.81

12、无形资产**(1) 无形资产情况**

项 目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	113,484,180.87	922,162.01	114,406,342.88
2、本年增加金额		1,248,920.43	1,248,920.43
(1) 购置		1,248,920.43	1,248,920.43
3、本年减少金额	1,837,035.00		1,837,035.00
(1) 其他	1,837,035.00		1,837,035.00
4、年末余额	111,647,145.87	2,171,082.44	113,818,228.31
二、累计摊销			
1、年初余额	24,174,036.66	367,400.84	24,541,437.50
2、本年增加金额	2,436,509.06	124,662.18	2,561,171.24
(1) 计提	2,436,509.06	124,662.18	2,561,171.24
3、本年减少金额			
4、年末余额	26,610,545.72	492,063.02	27,102,608.74
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	85,036,600.15	1,679,019.42	86,715,619.57
2、年初账面价值	89,310,144.21	554,761.17	89,864,905.38

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
其他	383,333.33		50,000.00		333,333.33
合计	383,333.33		50,000.00		333,333.33

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,794,282.99	1,919,142.46	14,055,246.33	2,108,286.95
信用减值准备	8,172,206.63	1,225,830.99	7,182,396.20	1,077,359.43
递延收益	630,769.24	94,615.39	877,444.54	131,616.68
合计	21,597,258.86	3,239,588.84	22,115,087.07	3,317,263.06

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	169,181.41	25,377.21	192,962.87	28,944.43
合计	169,181.41	25,377.21	192,962.87	28,944.43

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	11,493,245.32	13,223,521.41
合计	11,493,245.32	13,223,521.41

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2033 年	11,493,245.32	13,223,521.41	
合计	11,493,245.32	13,223,521.41	

15、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付设备款	836,645.50	2,687,895.50
未达到预定用途的在建信息化软件		1,009,982.37
合 计	836,645.50	3,697,877.87

16、所有权或使用权受限资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2.02	履约保证金
合 计	2.02	

17、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		4,000,000.00
合 计		4,000,000.00

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
原材料款	27,080,060.27	30,364,855.54
工程款、设备款	971,652.61	1,559,254.62
加工费、运费等	664,199.39	130,246.18
配件费	838,778.08	1,041,979.18
应付服务费、劳务费	384,056.87	384,455.66
合 计	29,938,747.22	33,480,791.18

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

19、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
货款	3,695,162.75	1,996,491.23
合 计	3,695,162.75	1,996,491.23

(2) 账龄超过一年的重要合同负债

无账龄超过一年的重要合同负债。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	9,602,444.65	57,976,777.18	59,260,913.85	8,318,307.98
二、离职后福利-设定提存计划	662,898.36	9,209,614.60	9,233,435.08	639,077.88
合 计	10,265,343.01	67,186,391.78	68,494,348.93	8,957,385.86

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,633,243.26	48,011,000.00	49,456,780.33	5,187,462.93
2、职工福利费		2,328,465.78	2,328,465.78	
3、社会保险费		3,549,104.40	3,549,104.40	
其中：医疗保险费		3,258,035.20	3,258,035.20	
工伤保险费		291,069.20	291,069.20	
4、住房公积金		2,887,932.00	2,887,932.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,969,201.39	1,200,275.00	1,038,631.34	3,130,845.05
合 计	9,602,444.65	57,976,777.18	59,260,913.85	8,318,307.98

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		6,375,910.72	6,375,910.72	
2、失业保险费		278,952.20	278,952.20	
3、企业年金缴费	662,898.36	2,554,751.68	2,578,572.16	639,077.88
合 计	662,898.36	9,209,614.60	9,233,435.08	639,077.88

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工上年度平均工资的 16.00%、0.70%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
个人所得税	51,120.32	36,175.73
城市维护建设税	61,940.26	106,570.39
房产税	391,065.70	390,519.26
教育费附加	50,671.61	76,121.71
土地使用税	257,575.72	257,636.30
印花税	56,639.66	52,023.12
环境保护税	8,296.87	
合 计	877,310.14	919,046.51

22、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,532,158.33	4,245,313.12
合 计	3,532,158.33	4,245,313.12

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	1,798,708.33	1,895,713.12
押金及保证金	1,733,450.00	2,349,600.00
合 计	3,532,158.33	4,245,313.12

23、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	209,678.16	205,822.45
已背书未终止确认的应收票据	23,911,423.45	
合 计	24,121,101.61	205,822.45

24、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,688,038.29		1,057,269.05	630,769.24	与资产相关递延收益
合 计	1,688,038.29		1,057,269.05	630,769.24	——

25、股本

项目	上年年末余额	本年变动增 (+) 减 (-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	88,800,000.00						88,800,000.00

26、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	238,063,314.26			238,063,314.26
合 计	238,063,314.26			238,063,314.26

27、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	43,957,777.69	442,222.31		44,400,000.00
合 计	43,957,777.69	442,222.31		44,400,000.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

28、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	255,725,256.99	248,165,180.48
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	255,725,256.99	248,165,180.48
加：本年归属于母公司股东的净利润	11,220,917.08	8,400,085.01
减：提取法定盈余公积	442,222.31	840,008.50
应付普通股股利	3,818,398.80	
年末未分配利润	262,685,552.96	255,725,256.99

29、营业收入和营业成本**（1）营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	380,676,363.54	322,153,686.61	356,816,128.68	307,044,829.29
其他业务	17,264,681.36	15,938,528.26	16,589,097.60	14,224,037.16
合 计	397,941,044.90	338,092,214.87	373,405,226.28	321,268,866.45

（2）营业收入和营业成本的分解信息

类别	合计	
	营业收入	营业成本
按产品类型分类：		
主营业务		
超纤基布	154,509,060.23	128,403,022.22
超纤绒面革	83,950,124.96	69,492,425.91
超纤光面革	137,488,050.01	121,723,023.84
其他	4,729,128.34	2,535,214.64
主营业务小计	380,676,363.54	322,153,686.61
其他业务		
材料销售	16,841,318.53	15,938,528.26

类别	合计	
	营业收入	营业成本
租赁业务	423,362.83	
其他业务小计	17,264,681.36	15,938,528.26
合计	397,941,044.90	338,092,214.87
按经营地区分类:		
境内	265,488,995.24	228,980,003.61
境外	132,452,049.66	109,112,211.26
合计	397,941,044.90	338,092,214.87

30、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
环境保护税	58,369.80	
房产税	1,564,157.91	1,558,572.36
车船税	3,004.22	7,294.22
土地使用税	1,030,363.46	828,036.67
印花税	209,163.13	201,261.48
城市维护建设税	961,108.67	917,895.73
教育费附加	686,506.20	655,639.82
合 计	4,512,673.39	4,168,700.28

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,419,879.21	3,254,526.87
装卸费	128,828.08	158,810.34
展览费	548,552.80	409,666.19
宣传费	50,578.14	17,680.32
差旅费	746,158.10	755,945.60

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁费	265,800.00	282,874.29
销售佣金	208,484.42	550,965.10
其他费用	127,913.32	530,561.63
合 计	5,496,194.07	5,961,030.34

32、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,545,564.05	11,666,576.78
办公费	274,594.21	344,702.72
维修费	893,462.98	913,882.13
差旅费	210,649.99	149,811.18
财产保险费	98,648.00	139,525.44
折旧费	694,459.22	678,189.88
业务招待费	642,269.47	405,325.41
资产摊销	2,561,171.24	2,057,195.60
其他费用	2,097,148.22	1,945,919.46
运输费	-	81,146.88
咨询服务费	1,947,054.25	1,381,868.24
物业管理费	292,382.28	292,167.68
其他	9,522.70	10,099.00
合 计	21,266,926.61	20,066,410.40

33、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,651,224.51	5,417,108.50
折旧摊销	1,738,021.47	1,675,849.64
耗用材料	6,013,194.95	7,027,139.21
燃料动力费	1,849,680.02	1,709,912.13

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	3,554.61	6,989.56
合 计	16,255,675.56	15,836,999.04

34、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用		
减：利息收入	2,232,323.79	4,801,344.10
汇兑损益	363,880.94	-1,380,084.21
手续费支出	217,418.33	206,287.56
合 计	-1,651,024.52	-5,975,140.75

35、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	1,282,742.92	2,714,055.68
进项税加计抵减	2,005,117.96	622,215.26
代扣个人所得税手续费	6,078.89	10,501.13
合 计	3,293,939.77	3,346,772.07

36、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	260,493.83	
合 计	260,493.83	

37、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	309,528.72	-224,426.29
应收账款减值损失	-1,285,760.94	-1,667,988.68
其他应收款坏账损失	-13,578.21	-1,311.19
合 计	-989,810.43	-1,893,726.16

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

38、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-5,315,755.71	-6,168,594.91
合 计	-5,315,755.71	-6,168,594.91

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	57,860.95	-54,129.80
合 计	57,860.95	-54,129.80

40、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	82,587.24	446.32
合 计	82,587.24	446.32

41、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
罚款支出	35,500.65	66,821.11
合 计	35,500.65	66,821.11

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	27,175.84	2,610.00
递延所得税费用	74,107.00	-1,160,388.08
合 计	101,282.84	-1,157,778.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	11,322,199.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,698,329.99
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	27,175.84
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	77,065.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-164,916.56
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-1,536,372.10
所得税费用	101,282.84

43、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	2,232,323.79	4,801,344.10
政府补助	225,473.87	1,078,639.43
往来款项	363,802.00	106,801.96
其他收入	6,374.01	696,882.15
收到的保证金、定金	2,425,486.46	9,606,419.08
合 计	5,253,460.13	16,290,086.72

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
各项费用合计	8,759,465.29	8,710,305.10
支付的保证金、定金	725,488.48	7,349,448.88
往来款项	625,600.00	
合 计	10,110,553.77	16,059,753.98

44、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,220,917.08	8,400,085.01
加：资产减值准备	5,315,755.71	6,168,594.91
信用减值损失	989,810.43	1,893,726.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,656,803.74	22,440,345.39
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,561,171.24	2,057,195.60
长期待摊费用摊销	50,000.00	16,666.67
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）	-57,860.96	54,129.80
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	363,880.94	-1,380,084.21
投资损失（收益以“－”号填列）	-260,493.83	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	77,674.22	-1,156,820.85
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,567.22	-3,567.23
存货的减少（增加以“－”号填列）	5,653,397.46	-17,343,865.72
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-22,105,523.86	-22,523,270.43
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,967,574.67	6,138,608.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,494,390.28	4,761,743.44
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		

补充资料	本年金额	上年金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	150,234,856.65	205,839,725.16
减：现金的上年年末余额	205,839,725.16	234,004,608.38
加：现金等价物的年末余额	60,000,000.00	
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	4,395,131.49	-28,164,883.22

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	150,234,856.65	205,839,725.16
其中：库存现金	4,047.90	20,073.93
可随时用于支付的银行存款	150,230,808.75	205,819,651.23
二、现金等价物	60,000,000.00	
其中：三个月内到期的债券投资	60,000,000.00	
三、年末现金及现金等价物余额	210,234,856.65	205,839,725.16

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	年末余额	年初余额	理由
其他货币资金	2.02	1,700,000.00	流动受限
合 计	2.02	1,700,000.00	—

45、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			16,940,757.12
其中：美元	2,246,377.28	7.0288	15,789,336.63
欧元	139,811.85	8.2355	1,151,420.49
应收账款			21,768,444.58
其中：美元	3,097,035.71	7.0288	21,768,444.58
应付账款			3,451,421.95
其中：美元	491,040.00	7.0288	3,451,421.95

46、租赁

(1) 本公司作为承租人

本年度简化处理的短期租赁费用为 265,800.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 265,800.00 元。

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	423,362.83	
合 计	423,362.83	

七、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,651,224.51	5,417,108.50
折旧摊销	1,738,021.47	1,675,849.64
耗用材料	6,013,194.95	7,027,139.21
燃料动力费	1,849,680.02	1,709,912.13
其他	3,554.61	6,989.56
合计	16,255,675.56	15,836,999.04
其中：费用化研发支出	16,255,675.56	15,836,999.04
资本化研发支出		

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,688,038.29			1,057,269.05		630,769.24	与资产相关
合 计	1,688,038.29			1,057,269.05		630,769.24	——

2、计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
其他收益	1,282,742.92	2,714,055.68
合 计	1,282,742.92	2,714,055.68

九、与金融工具相关的风险**1、金融工具的风险****(1) 市场风险**

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

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

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关。汇率风险对本公司的交易构成影响。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、45“外币货币性项目”。

于 2025 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则本公司税前利润将增加或减少约 3,410,635.94 元（2024 年 12 月 31 日：约 3,473,321.07 元）

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在以浮动利率计息的人民币银行借款，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 25 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

③ 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产，在资产负债表日以市场报价计量。该金融资产投资产生了投资价格风险。2025 年 12 月 31 日，如果以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产的公允价值增加或减少 5%，而其他因素保持不变，则本公司税前利润将增加或减少约 300 万元。

（2）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发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（3）流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司负债主要为流动负债，流动负债包括应付账款、其他应付款以及其他流动负债均预计在 1 年内到期偿付。

十、公允价值

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	60,000,000.00			60,000,000.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,000,000.00			60,000,000.00
（1）债务工具投资	60,000,000.00			60,000,000.00
（二）应收款项融资			14,130,907.17	14,130,907.17
（1）应收票据			14,130,907.17	14,130,907.17
持续以公允价值计量的资产总额	60,000,000.00		14,130,907.17	74,130,907.17

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

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

本公司持有的应收款项融资为银行承兑汇票，公允价值与账面价值差异小，故采用账面价值作为公允价值。

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	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
潍坊市政金控股集团有限公司	山东省	金融服务	500,000.00 万元	14.38	29.99

本公司的控股股东情况的说明：本公司控股股东为潍坊市政金控股集团有限公司，目前

持有公司 12,766,586 股,占公司总股本的 14.38%。同时拥有 13,864,534 股股份（占公司总股本的 15.61%）的表决权、提案权等非财产性权利。

本公司最终控制方是潍坊市政府投融资管理中心。潍坊市政府投融资管理中心系潍坊市政金控股集团有限公司控股股东。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
潍坊市财金投资集团有限公司	实际控制人控制的公司
山东汇金招标有限公司	控股股东控制的公司
山东潍坊拍卖行有限公司	控股股东控制的公司
潍坊国信惠农发展集团有限公司	控股股东控制的公司
潍坊恒新红土管理咨询有限公司	控股股东控制的公司
潍坊尚锦物业服务有限公司	控股股东控制的公司
潍坊市国信股权投资管理有限公司	控股股东控制的公司
潍坊市青桐资本管理有限公司	控股股东控制的公司
潍坊潍州国信股权投资基金合伙企业（有限合伙）	控股股东控制的公司
潍坊鑫农港发展集团有限公司	控股股东控制的公司
潍坊信达汽车租赁有限公司	控股股东控制的公司
潍坊市新仓项目管理有限公司	控股股东控制的公司
财智商业保理（天津）有限公司	控股股东控制的公司
山东潍坊产权交易服务有限公司	控股股东控制的公司
潍坊恒新资本管理有限公司	控股股东控制的公司
潍坊政金企合投资发展有限公司	控股股东控制的公司
潍坊市国信融资租赁有限公司	控股股东控制的公司
潍坊市国信总部经济服务有限公司	控股股东控制的公司
潍坊市普惠发展投资有限公司	控股股东控制的公司
潍坊市资产管理有限公司	控股股东控制的公司
潍坊新业资本投资有限公司	控股股东控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
潍坊中能环境技术服务有限公司	控股股东控制的公司
潍坊中道大数据服务有限公司	控股股东控制的公司
潍坊融慧汇银节能科技有限公司	控股股东控制的公司
安丘市华安国有资产经营有限公司	控股股东控制的公司
潍坊市财金资本管理有限公司	控股股东控制的公司
潍坊市财兴股权投资基金合伙企业（有限合伙）	控股股东控制的公司
潍坊市再担保集团股份有限公司	控股股东控制的公司
潍坊市融资担保集团股份有限公司	控股股东控制的公司
潍坊市国信创业投资有限公司	实际控制人参股、控股股东控制的公司
潍坊市国信智能科技有限公司	实际控制人参股、控股股东控制的公司
潍坊政金产融投资发展有限公司	实际控制人参股、控股股东控制的公司
潍坊政金住房租赁有限公司	控股股东控制的公司
寇相东	董事长、董事
徐旭日	董事兼总经理
李艳霞	董事、副总经理兼财务负责人
张莎	董事、董事会秘书
魏增宝	董事
徐彦峰	董事
田景岩	独立董事
冯琳珺	独立董事
王京	独立董事
张通	副总经理
山东同大集团有限公司	持股 5%以上法人股东
华盛百利投资发展（北京）有限公司	持股 5%以上法人股东
于洪亮	持股 5%以上自然人股东
范德强	持股 5%以上自然人股东
寇瑞国	实际控制人之法定代表人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李立东	控股股东之法定代表人、董事长
孟志华	控股股东之董事兼总经理
程克森	控股股东之副总经理
李洪磊	过去 12 个月内，担任控股股东之副总经理
崔静	控股股东之副总经理
崔晓梅	控股股东之副总经理
刘汉杰	控股股东之董事
郑广涛	控股股东之董事兼财务总监
魏立军	控股股东之董事
王小东	控股股东之董事
李晓辉	控股股东之董事
王翰林	过去 12 个月内，担任控股股东之监事长
周金梅	过去 12 个月内，担任控股股东之监事
魏文娟	过去 12 个月内，担任控股股东之监事
孙蕊	过去 12 个月内，担任控股股东之监事
刘希忠	过去 12 个月内，担任控股股东之监事

3、关联方交易情况

(1) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	472.27	512.52

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无应在本附注中披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无应在本附注中披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无应在本附注中披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、年金计划

根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国社会保险法》、《中华人民共和国信托法》和国务院有关规定，结合本公司的实际，于 2019 年修订《山东同大海岛新材料股份有限公司企业年金方案》及实施细则，由企业年金计划受托人选择账户管理人，账户管理人以企业年金计划参加人的名义建立个人账户，个人账户下设企业子账户，企业子账户记录公司向职工缴纳的各期缴费、投资运营收益、余额等信息。公司 2025 年度计提年金 2,554,751.68 元，实际缴纳 2,578,572.16 元。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司控股股东潍坊市政金控股集团有限公司持有公司股份 12,766,586 股，占公司总股本的 14.38%，同时拥有 13,864,534 股股份（占上市公司股份总数的 15.61%）的表决权、提案权等非财产性权利。其中累计处于质押状态的股份数为 6,383,293 股，占潍坊市政金控股集团有限公司所持公司股份总数 50%，占公司总股本的 7.19%，质权人为中国农业银行股份有限公司潍坊分行。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司大股东山东同大集团有限公司累计处于质押状态的股份数为 12,548,110 股，占山东同大集团有限公司所持公司股份总数 76.45%，占公司总股本的 14.13%，质权人为潍坊市政金控股集团有限公司。

公司于 2025 年 12 月 22 日收到公司控股股东潍坊市政金控股集团有限公司和股东山东同大集团有限公司与青岛卓岳铭梁新材料科技合伙企业(有限合伙)签署的《股份转让协议》，协议约定双方分别将各自所持上市公司 10.00%的股份同步转让给青岛卓岳铭梁新材料科技合伙企业（有限合伙），该协议已取得潍坊市财政局的同意批复。本次股份转让完成后，公司控股股东及实际控制人将发生变化。

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

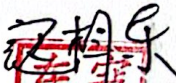

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	57,860.95	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,282,742.92	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	260,493.83	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	47,086.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,648,184.29	

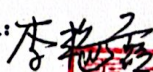

项 目	金 额	说 明
减：所得税影响额	247,227.64	
合 计	1,400,956.65	



注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

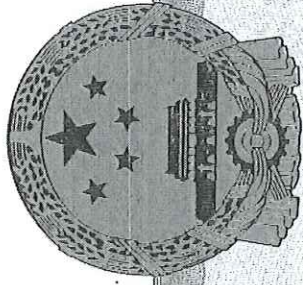
2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	1.78	0.1264	0.1264
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.56	0.1106	0.1106

单位负责人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B

扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。



名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 肆仟壹佰玖拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路
166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表，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，出具相关审计报告；基本建设年度财务决算审计、税务咨询、税务审计、管理咨询、代理记账、代理记帐、会计咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2025年11月18日

证书序号: 0017829

说明

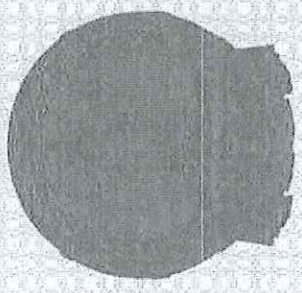
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二四年五月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



中国注册会计师协会

姓名 徐瑞松
 性别 男
 出生日期 1984-11-24
 工作单位 北京永拓会计师事务所 (特殊普通合伙) 山东分所
 身份证号码 370783198411243314



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

证书编号: 110001024735
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs



注册日期: 2017年09月16日
 Registration Date

注册事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

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

2017年5月13日
 2017年5月13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

同意调入
 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

2015年7月30日
 2015年7月30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

2015年7月30日
 2015年7月30日

事务所
 CPAs

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

2017年12月13日
 2017年12月13日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 王庆海
Full name: 王庆海

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1989-06-19
Date of birth: 1989-06-19

工作单位: 中审众环会计师事务所(特
Working unit: 殊普通合伙)

身份证号码: 420202198906191237
Identity card No. 420202198906191237



会计师事务所(特殊普通合伙)
Annual registration
11000311865



证书编号: 420100050154
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institution of CPA: 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2016 年 12 月 09 日
Date of Issuance: 2016 年 12 月 09 日

年 月 日
年 月 日



This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: J10071024784
No. of Certificate:

注册税务师
Auth.: Institute of Certified Public Accountants

2016 年 12 月 16 日

年 月 日



姓名: 周敏
Full name: 周敏
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1988-03-31
Date of birth: 1988-03-31
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 37070219880331032X
Identity card No.: 37070219880331032X



注册税务师工作单位变更登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意声明
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所
Beijing Yongtao CPA Firm
2016年12月16日

转入单位盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

注册税务师工作单位变更登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意声明
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所
Beijing Yongtao CPA Firm
2016年12月16日

转入单位盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

47

10

11