中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

山东域潇锆铪新材料有限公司

2026 年 1-9 月、2025 年度

财务报表审计

中国 · 北京

BEIJING CHINA

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，

报告编码：京263Y99GMFV

目　录

一、审计报告

二、已审财务报表

1. 合并资产负债表 1

2. 合并利润表 3

3. 合并现金流量表 4

4. 合并所有者（股东）权益变动表 5

5. 资产负债表 7

6. 利润表 9

7. 现金流量表 10

8. 所有者（股东）权益变动表 11

9. 财务报表附注 13

审 计 报 告

中审亚太审字（2026）012343 号

山东域潇锆铪新材料有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东域潇锆铪新材料有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2026 年 9 月 30 日及 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2026 年 1-9 月及 2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表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，公允反映了贵公司 2026 年 9 月 30 日、2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2026 年 1-9 月、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职业道德守则和中国注册会计师独立性准则要求，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵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，以对合并财务报表发表审计意见。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。

五、本报告的适用范围

本报告仅供贵公司在股权转让时参考使用，不作其他用途。未经本所同意，不得提供其他单位或个人使用，因使用不当造成的一切后果，与执行本业务的注册会计师及会计师事务所无关。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）

中国注册会计师：杨军

（签名并盖章）

中国注册会计师：苗盼盼

（签名并盖章）

中国·北京

二〇二六年十一月十六日

合并资产负债表

编制单位：山东域潇铝新材料有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2026年9月30日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	107,835,818.07	24,383,677.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	56,668,759.27	19,678,868.17
应收账款	5.3	58,209,370.34	30,567,480.49
应收款项融资	5.4	7,016,047.75	236,614.47
预付款项	5.5	29,930,104.28	15,421,741.44
其他应收款	5.6	31,120,030.09	8,368,800.07
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.7	178,540,048.99	123,361,786.26
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	5.8	1,316,175.59	8,348,939.23
流动资产合计		470,636,354.38	230,367,907.41
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	5.9	1,987,950.40	
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	5.10	245,450,930.72	199,027,731.73
在建工程	5.11	885,987.65	11,926,154.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.12	46,368,143.33	43,799,307.51
无形资产	5.13	121,304.96	173,427.65
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.14	20,251,275.16	13,846,205.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		315,065,592.22	268,772,827.55
资产总计		785,701,946.60	499,140,734.96

合并资产负债表（续）

编制单位：山东城潇铝业新材料有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2026年9月30日	2025年12月31日
流动负债：			
短期借款	5.15	39,943,982.09	9,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.16	42,260,563.02	10,493,996.11
应付账款	5.17	64,562,466.61	132,876,493.54
预收款项			
合同负债	5.18	32,668,181.26	2,946,773.43
应付职工薪酬	5.19	6,927,452.22	2,272,248.34
应交税费	5.20	13,793,473.54	1,370,376.92
其他应付款	5.21	59,536,779.79	8,175,955.76
其中：应付利息			
应付股利	5.21	44,108,334.19	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.22	85,672,752.58	88,560,535.16
其他流动负债	5.23	58,215,879.60	26,316,584.14
流动负债合计		403,581,530.71	282,912,963.40
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	5.24	36,682,588.10	35,613,102.32
长期应付款	5.25	30,650,709.47	33,280,083.36
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.14	11,592,035.83	10,949,826.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		78,925,333.40	79,843,012.56
负债合计		482,506,864.11	362,755,975.96
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	5.26	245,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	5.27	1,666,675.02	
盈余公积	5.28	7,694,873.31	
未分配利润	5.29	11,681,224.23	-4,995,720.74
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		266,042,772.56	115,004,279.26
少数股东权益		37,152,309.93	21,380,479.74
所有者权益（或股东权益）合计		303,195,082.49	136,384,759.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		785,701,946.60	499,140,734.96

载于第13页至第84页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**李大平　　**会计机构负责人：**赵永刚

合并利润表

编制单位：山东诚潇锆铪新材料有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2026年1-9月	2025年度
一、营业总收入	5.30	436,364,357.59	99,820,668.87
其中：营业收入	5.30	436,364,357.59	99,820,668.87
二、营业总成本	5.30	326,338,770.05	100,619,490.71
其中：营业成本	5.30	296,981,865.37	82,534,834.52
税金及附加	5.31	408,948.18	164,640.35
销售费用	5.32	639,203.94	284,573.11
管理费用	5.33	12,783,233.28	8,492,951.85
研发费用	5.34	5,813,996.76	4,233,882.47
财务费用	5.35	9,711,522.52	4,908,608.41
其中：利息费用		10,842,804.62	6,761,062.72
利息收入		1,918,694.87	1,965,036.79
加：其他收益	5.36	42,810.94	1,538.03
投资收益（损失以“-”号填列）	5.37	-12,049.60	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5.37	-12,049.60	-
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.38	-2,360,164.22	-2,341,383.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		107,696,184.66	-3,138,667.00
加：营业外收入	5.39	3,520.01	6,434.55
减：营业外支出	5.40	29,651.25	661.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		107,670,053.42	-3,132,894.34
减：所得税费用	5.41	29,018,070.76	-1,617,872.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		78,651,982.66	-1,515,021.60
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		78,651,982.66	-1,515,021.60
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		66,371,818.28	-3,116,912.29
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		12,280,164.38	1,601,890.69
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		78,651,982.66	-1,515,021.60
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		66,371,818.28	-3,116,912.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额		12,280,164.38	1,601,890.69

载于第13页至第84页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并现金流量表

编制单位：山东省[illegible]新材料有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	2026年1-9月	2025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		276,301,982.53	31,334,302.38
收到的税费返还		10,569,975.64	11,165,763.21
收到其他与经营活动有关的现金		36,751,160.20	9,298,783.18
经营活动现金流入小计		323,623,118.37	51,798,848.77
购买商品、接受劳务支付的现金		297,525,865.63	77,412,023.99
支付给职工以及为职工支付的现金		22,395,252.85	15,119,457.06
支付的各项税费		35,375,564.90	98,695.56
支付其他与经营活动有关的现金		78,364,909.57	12,040,265.56
经营活动现金流出小计		433,661,592.95	104,670,442.17
经营活动产生的现金流量净额	5.42	-110,038,474.58	-52,871,593.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,820,320.26	110,832,692.86
投资支付的现金		2,000,000.00	-
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		50,820,320.26	110,832,692.86
投资活动产生的现金流量净额		-50,820,320.26	-110,832,692.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		201,250,000.00	13,950,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,050,000.00	13,950,000.00
取得借款收到的现金		73,240,000.00	142,280,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,001,752,732.34	770,654,722.31
筹资活动现金流入小计		1,276,242,732.34	926,884,722.31
偿还债务支付的现金		75,359,646.80	3,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,101,737.03	8,678,025.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		9,450,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		975,236,979.79	759,667,338.75
筹资活动现金流出小计		1,063,698,363.62	772,095,363.75
筹资活动产生的现金流量净额		212,544,368.72	154,789,358.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	
五、现金及现金等价物净增加额	5.42	51,685,573.88	-8,914,927.70
加：期初现金及现金等价物余额	5.42	13,889,681.17	22,804,608.87
六、期末现金及现金等价物余额	5.42	65,575,255.05	13,889,681.17

载于第13页至第84页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并所有者权益变动表

编制单位：山东城蒲锆铪新材料有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2026年1-9月													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	120,000,000.00									-4,995,720.74		115,004,279.26	21,380,479.74	136,384,759.00
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、本年年初余额	120,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,995,720.74	-	115,004,279.26	21,380,479.74	136,384,759.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	125,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,666,675.02	7,694,873.31	16,676,944.97	-	151,038,493.30	15,771,830.19	166,810,323.49
（一）综合收益总额							-			66,371,818.28		66,371,818.28	12,280,164.38	78,651,982.66
（二）所有者权益投入和减少资本	125,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125,000,000.00	15,050,000.00	140,050,000.00
1. 所有者投入的普通股	125,000,000.00											125,000,000.00	15,050,000.00	140,050,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	7,694,873.31	-49,694,873.31	-	-42,000,000.00	-11,558,334.19	-53,558,334.19
1. 提取盈余公积									7,694,873.31	-7,694,873.31		-		-
2. 对所有者（或股东）的分配										-42,000,000.00		-42,000,000.00	-11,558,334.19	-53,558,334.19
3. 其他												-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-		-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3. 盈余公积弥补亏损												-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5. 其他综合收益结转留存收益												-		-
6. 其他												-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,666,675.02	-	-	-	1,666,675.02	-	1,666,675.02
1. 本期提取								2,516,223.77				2,516,223.77		2,516,223.77
2. 本期使用								-849,548.75				-849,548.75		-849,548.75
（六）其他												-		-
四、本年年末余额	245,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,666,675.02	7,694,873.31	11,681,224.23	-	266,042,772.56	37,152,309.93	303,195,082.49

载于第13页至第84页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：山东凯浦铭铭新材料有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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	其他	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	58,800,000.00									-1,878,808.45		56,921,191.55	5,828,589.05	62,749,780.60
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、本年年初余额	58,800,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,878,808.45	-	56,921,191.55	5,828,589.05	62,749,780.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	61,200,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,116,912.29	-	58,083,087.71	15,551,890.69	73,634,978.40
（一）综合收益总额							-			-3,116,912.29		-3,116,912.29	1,601,890.69	-1,515,021.60
（二）所有者权益投入和减少资本	61,200,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,200,000.00	13,950,000.00	75,150,000.00
1.所有者投入的普通股	61,200,000.00											61,200,000.00	13,950,000.00	75,150,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-		-
2.对所有者（或股东）的分配												-		-
3.其他												-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3.盈余公积弥补亏损												-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5.其他综合收益结转留存收益												-		-
6.其他												-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取												-		-
2.本期使用												-		-
（六）其他												-		-
四、本年年末余额	120,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,995,720.74	-	115,004,279.26	21,380,479.74	136,384,759.00

载于第13页至第84页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：山东城潇铝新材料有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2026年9月30日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金		56,817,815.83	19,236,037.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		43,003,205.92	16,240,172.85
应收账款	11.1	51,085,792.21	69,589,511.47
应收款项融资		5,227,129.84	236,614.47
预付款项		28,546,586.27	5,590,818.29
其他应收款	11.2	59,613,142.53	8,337,211.62
其中：应收利息			
应收股利		3,915,477.78	
存货		67,212,509.99	72,680,137.04
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		44,255.97	756,681.63
流动资产合计		311,550,438.56	192,667,185.11
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	11.3	66,987,950.40	37,050,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		138,366,837.55	146,493,322.99
在建工程		402,579.50	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		24,959,532.17	29,842,918.90
无形资产		121,304.96	173,427.65
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,833,295.78	8,638,500.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		238,671,500.36	222,198,170.11
资产总计		550,221,938.92	414,865,355.22

资产负债表（续）

编制单位：山东诚通铭铭新材料有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2026年9月30日	2025年12月31日
流动负债：			
短期借款		29,693,539.59	9,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			6,800,000.00
应付账款		28,475,887.81	95,746,758.40
预收款项			
合同负债		1,193,434.88	2,837,216.09
应付职工薪酬		4,197,864.50	1,279,215.31
应交税费		8,624,605.22	268,940.33
其他应付款		43,102,890.04	7,066,991.56
其中：应付利息			
应付股利		42,000,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		67,083,207.90	85,928,450.57
其他流动负债		44,521,972.06	22,863,646.36
流动负债合计		226,893,402.00	232,691,218.62
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		19,500,920.64	24,190,741.10
长期应付款		16,287,880.48	33,280,083.36
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		6,239,883.04	7,460,729.73
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,028,684.16	64,931,554.19
负债合计		268,922,086.16	297,622,772.81
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		245,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,351,119.63	
盈余公积		7,694,873.31	
未分配利润		27,253,859.82	-2,757,417.59
所有者权益（或股东权益）合计		281,299,852.76	117,242,582.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		550,221,938.92	414,865,355.22

载于第13页至第84页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：山东城源铭铂新材料有限公司

金额单位：人民币元

项　　目	注释	2026年1-9月	2025年度
一、营业收入	11.4	398,539,001.84	120,239,388.55
减：营业成本	11.4	301,739,024.89	106,664,615.80
税金及附加		326,539.54	140,238.22
销售费用		188,198.53	34,193.62
管理费用		5,669,677.46	3,645,931.24
研发费用		2,996,943.39	2,665,203.41
财务费用		6,706,252.13	4,884,769.39
其中：利息费用		8,103,812.33	6,568,588.09
利息收入		2,018,313.73	1,788,377.85
加：其他收益		30,319.77	1,463.17
投资收益（损失以“-”号填列）	11.5	21,453,428.18	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	11.5	-12,049.60	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,226,670.23	-4,393,511.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		101,169,443.62	-2,187,611.70
加：营业外收入		3,100.00	6,433.55
减：营业外支出		125.03	658.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,172,418.59	-2,181,836.47
减：所得税费用		21,466,267.87	-984,892.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		79,706,150.72	-1,196,943.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,706,150.72	-1,196,943.77
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		79,706,150.72	-1,196,943.77

载于第13页至第84页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：李大平　　会计机构负责人：赵永刚

现金流量表

编制单位：山东域潇锆铪新材料有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2026年1-9月	2025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		292,537,830.97	30,105,819.63
收到的税费返还			11,165,763.21
收到其他与经营活动有关的现金		2,210,288.79	1,795,656.57
经营活动现金流入小计		**294,748,119.76**	**43,067,239.41**
购买商品、接受劳务支付的现金		296,713,470.59	58,900,349.07
支付给职工以及为职工支付的现金		16,363,172.82	11,213,811.98
支付的各项税费		26,432,734.75	87,945.58
支付其他与经营活动有关的现金		26,399,095.61	3,021,521.41
经营活动现金流出小计		**365,908,473.77**	**73,223,628.04**
经营活动产生的现金流量净额		**-71,160,354.01**	**-30,156,388.63**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		17,550,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**17,550,000.00**	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,067,087.72	84,772,620.84
投资支付的现金		29,950,000.00	25,800,000.00
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		**48,017,087.72**	**110,572,620.84**
投资活动产生的现金流量净额		**-30,467,087.72**	**-110,572,620.84**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		186,200,000.00	
取得借款收到的现金		35,000,000.00	142,280,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		909,301,332.34	770,654,722.31
筹资活动现金流入小计		**1,130,501,332.34**	**912,934,722.31**
偿还债务支付的现金		75,359,646.80	3,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,048,400.93	8,678,025.00
支付其他与筹资活动有关的现金		907,084,064.79	759,667,338.75
筹资活动现金流出小计		**984,492,112.52**	**772,095,363.75**
筹资活动产生的现金流量净额		**146,009,219.82**	**140,839,358.56**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**44,381,778.09**	**110,349.09**
加：期初现金及现金等价物余额		12,436,037.74	12,325,688.65
六、期末现金及现金等价物余额		**56,817,815.83**	**12,436,037.74**

载于第13页至第84页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 　**主管会计工作负责人：** 李大平　**会计机构负责人：** 赵刚

所有者权益变动表

编制单位：山东峻满锆铪新材料有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2026年1-9月										
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	120,000,000.00									-2,757,417.59	117,242,582.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	120,000,000.00									-2,757,417.59	117,242,582.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	125,000,000.00							1,351,119.63	7,694,873.31	30,011,277.41	164,057,270.35
（一）综合收益总额										79,706,150.72	79,706,150.72
（二）所有者权益投入和减少资本	125,000,000.00										125,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	125,000,000.00										125,000,000.00
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									7,694,873.31	-49,694,873.31	-42,000,000.00
1. 提取盈余公积									7,694,873.31	-7,694,873.31	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-42,000,000.00	-42,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								1,351,119.63			1,351,119.63
1. 本期提取								1,939,737.48			1,939,737.48
2. 本期使用								-588,617.85			-588,617.85
（六）其他											
四、本年年末余额	245,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,351,119.63	7,694,873.31	27,253,859.82	281,299,852.76

载于第13页至第84页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：山东[illegible]铭新材料有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年度										
	实收资本（或股本）	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	58,800,000.00									-1,560,473.82	57,239,526.18
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	58,800,000.00									-1,560,473.82	57,239,526.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	61,200,000.00									-1,196,943.77	60,003,056.23
（一）综合收益总额										-1,196,943.77	-1,196,943.77
（二）所有者权益投入和减少资本	61,200,000.00										61,200,000.00
1. 所有者投入的普通股	61,200,000.00										61,200,000.00
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-	-
3. 其他										-	-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）										-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）										-	-
3. 盈余公积弥补亏损										-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										-	-
5. 其他综合收益结转留存收益										-	-
6. 其他										-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取										-	-
2. 本期使用										-	-
（六）其他										-	-
四、本年年末余额	120,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,757,417.59	117,242,582.41

载于第13页至第84页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

山东域潇锆铪新材料有限公司

2026年9月30日财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

1、 公司的基本情况

山东域潇锆铪新材料有限公司（以下简称"本公司"或"公司"） 于2023年11月16日成立，登记机关：临沂市市场监督管理局；统一社会信用代码：91371300MAD35KA5XK；注册资本：24,500万元人民币；法定代表人：陈淼；注册地址：山东省临沂市临港经济开发区团林镇黄海十路1011号。

经营范围：一般项目：新材料技术推广服务；非金属矿物制品制造；非金属矿及制品销售；有色金属合金制造；有色金属合金销售；金属材料制造；金属材料销售；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；石墨及碳素制品制造；石墨及碳素制品销售；特种陶瓷制品制造；新型陶瓷材料销售；合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；矿物洗选加工；常用有色金属冶炼；稀有稀土金属冶炼；货物进出口；技术进出口；报关业务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

本财务报表业经本公司董事会于2026年11月16日决议批准报出。

2、 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（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、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"）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。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告2026年9月30日起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、 重要会计政策和会计估计

3.1遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司于2026年9月30日、2025年12月31日的财务状况及2026年1-9月、2025年度的经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2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。

3.3营业周期

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

3.4记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5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现金、价值变动风险很小的投资。

3.6同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初

始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一最终控制之日孰晚日与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。

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确

认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

3.7控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额

之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“3.15 长期股权投资”或本附注“3.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注3.15）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8外币业务和外币报表折算

3.8.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。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，不改变其记账本位币金额。

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

3.8.2 外币财务报表的折算

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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.9 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。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。

3.9.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

3.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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情况。

3.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应

收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当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的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.10 应收票据、3.11 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.10 应收票据、3.11 应收账款。本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.9.4 金融负债的分类和计量

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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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情况。

3.9.5 金融负债的终止确认

本公司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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
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	承兑人为信用风险较高的企业

3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据：

组合名称	组合内容	确定依据
应收账款-账龄组合	应收账款	账龄

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准：

有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值。

3.11.2 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	20.00
2-3年（含3年）	50.00
3年以上	100.00

3.11.3 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日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等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

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。

3.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

组合名称	组合内容	确定依据
其他应收款-组合1	应收利息组合	应收利息
其他应收款-组合2	应收租铺押金保证金组合	应收租铺押金保证金
其他应收款-组合3	账龄组合	账龄

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.13.2 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	20.00
2-3年（含3年）	50.00
3年以上	100.00

3.13.3 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.14 存货

3.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

3.14.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.14.3 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。

3.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制

3.14.5 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。

3.15 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.15.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.15.2 投资成本的确定

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

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

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

投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3.15.3 后续计量及损益确认方法

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

3.15.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.15.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承

担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3.15.3.3 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

3.16 固定资产

3.16.1 确认条件

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

3.16.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物（构筑物）	直线法	10-20	3	4.85-9.70
机器设备	直线法	10	3	9.70
运输设备	直线法	4	3	24.25
电子设备及其他	直线法	3-5	3	32.33- 19.40

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。

3.16.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.16.4 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。

3.17 在建工程

3.17.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.17.2 结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.18 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.19 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。

3.19.1 计价方法、使用寿命

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。

年末，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。

3.19.2 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。

3.19.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

3.20 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.21 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

3.22 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。

3.23 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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.23.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

3.23.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.23.3 辞退福利的会计处理方法

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

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

3.23.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.24 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。

3.25 收入

3.25.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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。

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将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。

3.25.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于销售商品收入。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并由客户签收时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司销售商品的合同中通常附有销售退回条款，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并

按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

3.27 递延所得税资产/递延所得税负债

3.27.1 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。

3.27.2 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）且初始确认的资产和负债未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，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在

可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

3.27.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本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。

3.28 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。

3.28.1 本公司作为承租人

3.28.1.1 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。

3.28.1.2 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（详见附注"3.16 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。

3.28.1.3 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，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。

3.28.2 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。

3.28.2.1 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。

3.28.2.2 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。

3.29 重要会计政策、会计估计的变更

3.29.1 会计政策变更

无。

3.29.2 会计估计变更

无。

3.30 其他

无。

4、 税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	5%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

4.2 税收优惠及批文

无。

4.3 其他说明

截止2026年9月30日，本公司及子公司已向认定机构提交高新技术企业认定申报材料，尚未取得高新技术企业资格证书，在取得资格之前，本公司及子公司暂按 25% 的法定企业所得税税率计提当期所得税及计量递延所得税。

5、 财务报表主要项目注释

5.1 货币资金

项 目	2026年9月30日	2025年12月31日
银行存款	65,575,255.05	13,889,681.17
其他货币资金	42,260,563.02	10,493,996.11
合 计	**107,835,818.07**	**24,383,677.28**
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	**42,260,563.02**	**10,493,996.11**

注：其他货币资金42,260,563.02元为银行票据保证金。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	2026年9月30日	2025年12月31日
银行承兑汇票	56,668,759.27	19,678,868.17
小计	**56,668,759.27**	**19,678,868.17**
减：坏账准备		
合计	**56,668,759.27**	**19,678,868.17**

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2026年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	56,668,759.27	100.00			56,668,759.27
其中：					

类别	2026年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
银行承兑汇票	56,668,759.27	100.00			56,668,759.27
合计	**56,668,759.27**	**100.00**			**56,668,759.27**

（续）

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,678,868.17	100.00			19,678,868.17
其中：					
银行承兑汇票	19,678,868.17	100.00			19,678,868.17
合计	**19,678,868.17**	**100.00**			**19,678,868.17**

（1）按组合计提坏账准备的应收票据

项目	2026年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	56,668,759.27		
合计	**56,668,759.27**		

5.2.2 2026 年 9 月 30 日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	2026 年 9 月 30 日终止确认金额	2026 年 9 月 30 日未终止确认金额
银行承兑汇票		56,668,759.27
合计		**56,668,759.27**

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账 龄	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	61,273,021.42	32,176,295.25
小 计	**61,273,021.42**	**32,176,295.25**

账 龄	2026年9月30日	2025年12月31日
减：坏账准备	3,063,651.08	1,608,814.76
合 计	**58,209,370.34**	**30,567,480.49**

5.3.2 按坏账计提方法分类列示

类 别	2026年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	61,273,021.42	100.00	3,063,651.08		58,209,370.34
其中：					
账龄组合	61,273,021.42	100.00	3,063,651.08	5.00	58,209,370.34
合 计	**61,273,021.42**	**100.00**	**3,063,651.08**		**58,209,370.34**

（续）

类 别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	32,176,295.25	100.00	1,608,814.76		30,567,480.49
其中：					
账龄组合	32,176,295.25	100.00	1,608,814.76	5.00	30,567,480.49
合 计	**32,176,295.25**	**100.00**	**1,608,814.76**		**30,567,480.49**

（1）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

项 目	2026年9月30日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

项 目	2026年9月30日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	61,273,021.42	3,063,651.08	5.00
合 计	**61,273,021.42**	**3,063,651.08**	

（2）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2026年1月1日余额	1,608,814.76			**1,608,814.76**
2026年1月1日余额在2026年1-9月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
2026年1-9月计提	1,454,836.32			**1,454,836.32**
2026年1-9月转回				
2026年1-9月转销				
2026年1-9月核销				
其他变动				
2026年9月30日余额	3,063,651.08			**3,063,651.08**

5.3.3 2026年1-9月计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2025年12月31日	2026年1-9月变动金额				2026年9月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类 别	2025年12月31日	2026年1-9月变动金额				2026年9月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	1,608,814.76	1,454,836.32				3,063,651.08
其中：账龄组合	1,608,814.76	1,454,836.32				3,063,651.08
合 计	**1,608,814.76**	**1,454,836.32**				**3,063,651.08**

5.3.4 按欠款方归集的2026年9月30日前五名的应收账款

单位名称	2026年9月30日账面余额	占应收账款余额合计数比例（%）	2026年9月30日坏账准备
宝鸡泰都新材料有限公司	22,048,739.00	35.98	1,102,436.95
山东国瓷功能材料股份有限公司	14,298,678.94	23.34	714,933.95
赣州金坤贸易有限公司	6,528,000.00	10.65	326,400.00
潮州三环（集团）股份有限公司	4,396,230.00	7.17	219,811.50
中核晶环锆业有限公司	3,060,000.00	4.99	153,000.00
合计	**50,331,647.94**	**82.13**	**2,516,582.40**

5.4 应收款项融资

5.4.1 应收款项融资分类列示

项 目	2026年9月30日	2025年12月31日
应收票据	7,016,047.75	236,614.47
合 计	**7,016,047.75**	**236,614.47**

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类 别	2026年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类 别	2026年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,016,047.75	100.00			7,016,047.75
其中：					
银行承兑汇票	7,016,047.75	100.00			7,016,047.75
合 计	**7,016,047.75**	**100.00**			**7,016,047.75**

类 别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	236,614.47	100.00			236,614.47
其中：					
银行承兑汇票	236,614.47	100.00			236,614.47
合 计	**236,614.47**	**100.00**			**236,614.47**

组合中，按组合计提坏账准备

项 目	2026年9月30日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	7,016,047.75		
合 计	**7,016,047.75**		

5.4.3 2026年9月30日已质押的应收款项融资

项 目	2026年9月30日已质押金额

项 目	2026年9月30日已质押金额
应收票据	418,914.00
合 计	**418,914.00**

5.4.4 2026年9月30日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	2026年9月30日终止确认金额	2026年9月30日未终止确认金额
应收票据	209,253,199.20	
合 计	**209,253,199.20**	

5.4.5 应收款项融资2026年1-9月增减变动及公允价值变动情况

项 目	2025年12月31日		2026年1-9月变动		2026年9月30日	
	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	236,614.47		6,779,433.28		7,016,047.75	
合 计	**236,614.47**		**6,779,433.28**		**7,016,047.75**	

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	2026年9月30日		2025年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内（含1年）	29,428,780.72	98.33	15,421,021.44	100.00
1-2年（含2年）	501,323.56	1.67	720.00	
合 计	**29,930,104.28**	**100.00**	**15,421,741.44**	**100.00**

5.5.2 按欠款方归集的2026年9月30日前五名的预付款项

债务人名称	2026年9月30日余额	占预付款项2026年9月30日余额的比例（%）
山东潇乐锆钛新材料有限公司	18,240,000.00	60.94
江苏域潇锆钛矿业有限公司	4,819,476.55	16.10
临沂长虹燃气有限公司	1,981,744.94	6.62
临沂港控新能源产业有限公司	1,642,612.10	5.49

债务人名称	2026年9月30日余额	占预付款项2026年9月30日余额的比例（%）
国网山东省电力公司临沂供电公司	1,339,904.61	4.48
合 计	28,023,738.20	93.63

5.6 其他应收款

项 目	2026年9月30日	2025年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	31,120,030.09	8,368,800.07
合 计	**31,120,030.09**	**8,368,800.07**

5.6.1 其他应收款

5.6.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	2026年9月30日账面余额	2025年12月31日账面余额
往来款	31,140,023.20	8,868,140.00
代缴代付款	247,287.67	165,220.17
个人备用金及其他	20,950.15	50,488.33
押金及保证金	1,349,665.40	17,520.00
小 计	**32,757,926.42**	**9,101,368.50**
减：坏账准备	1,637,896.33	732,568.43
合 计	**31,120,030.09**	**8,368,800.07**

5.6.1.2 按账龄披露

账 龄	2026年9月30日	2025年12月31日
1年以内（含1年）	32,757,926.42	7,251,368.50
1至2年		1,850,000.00
小 计	**32,757,926.42**	**9,101,368.50**
减：坏账准备	1,637,896.33	732,568.43
合 计	**31,120,030.09**	**8,368,800.07**

5.6.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	2026年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,757,926.42	100.00	1,637,896.33		31,120,030.09
其中：					
账龄组合	32,757,926.42	100.00	1,637,896.33	5.00	31,120,030.09
合 计	**32,757,926.42**	**100.00**	**1,637,896.33**		**31,120,030.09**

（续）

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,101,368.50	100.00	732,568.43		8,368,800.07
其中：					
账龄组合	9,101,368.50	100.00	732,568.43	8.05	8,368,800.07
合 计	**9,101,368.50**	**100.00**	**732,568.43**		**8,368,800.07**

（1）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	2026 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	32,757,926.42	1,637,896.33	5.00
合 计	**32,757,926.42**	**1,637,896.33**	

（2）按预期信用损失一般模型计提坏账准备情况

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）	
2026 年 1 月 1 日余额	732,568.43			**732,568.43**

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）	
2026年1月1日余额在2026年1-9月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
2026年1-9月计提	905,327.90			**905,327.90**
2026年1-9月转回				
2026年1-9月转销				
2026年1-9月核销				
其他变动				
2026年9月30日余额	1,637,896.33			**1,637,896.33**

（3）坏账准备的情况

类 别	2025年12月31日	2026年1-9月变动金额				2026年9月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	732,568.43	905,327.90				1,637,896.33
合 计	**732,568.43**	**905,327.90**				**1,637,896.33**

5.6.1.4 按欠款方归集的2026年9月30日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2026年9月30日余额	账龄	占其他应收款2026年9月30日余额合计数的比例（%）	坏账准备2026年9月30日余额
临沂三翔新材料有限公司（注1）	往来款	31,057,159.20	1年以内	94.81	1,552,857.96
山东域潇有色新	押金保证金	1,349,665.40	1年以内	4.12	67,483.27

单位名称	款项性质	2026年9月30日余额	账龄	占其他应收款2026年9月30日余额合计数的比例（%）	坏账准备2026年9月30日余额
材料有限公司					
个人社保	代缴代付款	143,151.55	2-3年	0.44	7,157.58
山东千帆建筑工程有限公司	代缴代付款	72,864.00	1年以内	0.22	3,643.20
个人公积金	代缴代付款	48,194.50	1年以内	0.15	2,409.73
合 计		32,671,034.65		99.74	1,633,551.74

注1：截止2026年9月30日临沂三翔新材料有限公司全部余额系本公司收到用于抵偿双方资金拆借款的银行承兑汇票，期末对于已背书但尚未到期的小型商业银行承兑汇票还原至本报表项目。

5.7 存货

项 目	2026年9月30日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	38,572,978.42		38,572,978.42
自制半成品及在产品	17,447,225.77		17,447,225.77
库存商品	94,047,319.84		94,047,319.84
委托加工物资	9,948,803.63		9,948,803.63
备品备件	5,057,700.86		5,057,700.86
发出商品	13,466,020.47		13,466,020.47
合 计	**178,540,048.99**		**178,540,048.99**

（续）

项 目	2025年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	18,869,162.33		18,869,162.33
自制半成品及在产品	18,366,286.71		18,366,286.71

项 目	2025年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	83,051,482.74		83,051,482.74
委托加工物资	848,910.95		848,910.95
备品备件	2,196,594.91		2,196,594.91
材料采购	29,348.62		29,348.62
合 计	**123,361,786.26**		**123,361,786.26**

5.8 其他流动资产

项 目	2026年9月30日	2025年12月31日
待抵扣增值税及预缴税金	1,316,175.59	8,348,939.23
合 计	1,316,175.59	**8,348,939.23**

5.9 长期股权投资

5.9.1 长期股权投资分类

项 目	2026年9月30日			2025年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	1,987,950.40		1,987,950.40			
合 计	**1,987,950.40**		**1,987,950.40**			

5.9.2 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	2025年12月31日	减值准备2025年12月31日	2026年1-9月增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业							
山东潇乐锆钛新材料有限公司			2,000,000.00		-12,049.60		
小 计			**2,000,000.00**		**-12,049.60**		
合 计			**2,000,000.00**		**-12,049.60**		

（续）

被投资单位名称	2026年1-9月增减变动			2026年9月30日	减值准备2026年9月30日
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
山东潇乐锆钛新材料有限公司				1,987,950.40	
小 计				**1,987,950.40**	
合 计				**1,987,950.40**	

5.10 固定资产

项 目	2026年9月30日	2025年12月31日
固定资产	245,450,930.72	199,027,731.73
固定资产清理		
合 计	**245,450,930.72**	**199,027,731.73**

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1、2025 年 12 月 31 日余额	27,170,584.69	180,737,007.65	156,681.61	865,412.30	1,154,713.82	**210,084,400.07**
2、2026 年 1-9 月增加金额	9,338,154.52	54,215,375.01	141,117.70	487,032.04	494,384.94	**64,676,064.21**
（1）购置			141,117.70	487,032.04	494,384.94	**1,122,534.68**
（2）在建工程转入	9,338,154.52	54,215,375.01				**63,553,529.53**
3、2026 年 1-9 月减少金额						
（1）处置或报废						
（2）转出						
4、2026 年 9 月 30 日余额	36,508,739.21	234,952,382.66	297,799.31	1,352,444.34	1,649,098.76	**274,760,464.28**
二、累计折旧						
1、2025 年 12 月 31 日余额	740,733.29	10,120,415.83	13,064.72	109,244.03	73,210.47	**11,056,668.34**
2、2026 年 1-9 月增加金额	1,408,083.79	16,366,731.79	43,246.17	207,644.48	227,158.99	**18,252,865.22**
（1）计提	1,408,083.79	16,366,731.79	43,246.17	207,644.48	227,158.99	**18,252,865.22**
（2）转入						
3、2026 年 1-9 月减少金额						
（1）处置或报废						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
（2）转出						
4、2026 年 9 月 30 日余额	2,148,817.08	26,487,147.62	56,310.89	316,888.51	300,369.46	**29,309,533.56**
三、减值准备						
1、2025 年 12 月 31 日余额						
2、2026 年 1-9 月增加金额						
（1）计提						
3、2026 年 1-9 月减少金额						
（1）处置						
4、2026 年 9 月 30 日余额						
四、账面价值						
1、2026 年 9 月 30 日账面价值	34,359,922.13	208,465,235.04	241,488.42	1,035,555.83	1,348,729.30	**245,450,930.72**
2、2025 年 12 月 31 日账面价值	26,429,851.40	170,616,591.82	143,616.89	756,168.27	1,081,503.35	**199,027,731.73**

5.11 在建工程

项 目	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
在建工程	885,987.65	11,926,154.71
合 计	**885,987.65**	**11,926,154.71**

5.11.1 **在建工程**

项目	2026 年 9 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
航空航天和芯片用超高纯铪材项目	483,408.15		483,408.15	11,926,154.71		11,926,154.71
钢结构零星工程	402,579.50		402,579.50			
合 计	**885,987.65**		**885,987.65**	**11,926,154.71**		**11,926,154.71**

5.12 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2025 年 12 月 31 日余额	47,246,846.91	**47,246,846.91**
2、2026 年 1-9 月增加金额	10,533,668.57	**10,533,668.57**
（1）租入	10,533,668.57	**10,533,668.57**
3、2026 年 1-9 月减少金额		
（1）处置或报废		
4、2026 年 9 月 30 日余额	57,780,515.48	**57,780,515.48**
二、累计折旧		
1、2025 年 12 月 31 日余额	3,447,539.40	**3,447,539.40**
2、2026 年 1-9 月增加金额	7,964,832.75	**7,964,832.75**
（1）计提	7,964,832.75	**7,964,832.75**
3、2026 年 1-9 月减少金额		
（1）处置或报废		

项目	房屋及建筑物	合计
4、2026 年 9 月 30 日余额	11,412,372.15	**11,412,372.15**
三、减值准备		
1、2025 年 12 月 31 日余额		
2、2026 年 1-9 月增加金额		
（1）计提		
3、2026 年 1-9 月减少金额		
（1）处置		
4、2026 年 9 月 30 日余额		
四、账面价值		
1、2026 年 9 月 30 日账面价值	46,368,143.33	**46,368,143.33**
2、2025 年 12 月 31 日账面价值	43,799,307.51	**43,799,307.51**

5.13 无形资产

项 目	专利权	合计
一、账面原值		
1、2025 年 12 月 31 日余额	208,490.57	**208,490.57**
2、2026 年 1-9 月增加金额		
（1）租入		
3、2026 年 1-9 月减少金额		
（1）处置或报废		
4、2026 年 9 月 30 日余额	208,490.57	**208,490.57**
二、累计摊销		
1、2025 年 12 月 31 日余额	35,062.92	**35,062.92**
2、2026 年 1-9 月增加金额	52,122.69	**52,122.69**
（1）计提	52,122.69	**52,122.69**

项 目	专利权	合计
3、2026 年 1-9 月减少金额		
（1）处置或报废		
4、2026 年 9 月 30 日余额	87,185.61	**87,185.61**
三、减值准备		
1、2025 年 12 月 31 日余额		
2、2026 年 1-9 月增加金额		
（1）计提		
3、2026 年 1-9 月减少金额		
（1）处置		
4、2026 年 9 月 30 日余额		
四、账面价值		
1、2026 年 9 月 30 日账面价值	121,304.96	**121,304.96**
2、2025 年 12 月 31 日账面价值	173,427.65	**173,427.65**

5.14 递延所得税资产/递延所得税负债

5.14.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2026 年 9 月 30 日余额		2025 年 12 月 31 日余额	
	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	4,701,547.41	1,175,386.85	2,341,383.19	585,345.81
租赁负债	47,565,147.58	11,891,286.90	44,214,936.34	11,053,734.08
内部交易未实现利润	28,738,405.62	7,184,601.41	8,828,504.24	2,207,126.06
合 计	**81,005,100.61**	**20,251,275.16**	**55,384,823.77**	**13,846,205.95**

5.14.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额

	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
使用权资产	46,368,143.33	11,592,035.83	43,799,307.51	10,949,826.88
合计	**46,368,143.33**	**11,592,035.83**	**43,799,307.51**	**10,949,826.88**

5.15 短期借款

项 目	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
保证借款		9,900,000.00
质押借款	39,943,982.09	
合 计	**39,943,982.09**	**9,900,000.00**

注：①本公司以自有银行承兑汇票为质押物，取得借款 390,000.00 元，结息日到基准日的应计利息 3,055.00 元；②本公司以临沂三翔新材料有限公司和日照银行股份有限公司临沂莒南支行签定的权利质押合同《2026 年日银临沂权质字第 0630002 号》，取得借款 9,850,000.00 元，结息日到基准日的应计利息 7,387.50 元；③质押借款中的 29,693,539.59 元为已贴现未到期的小型商业银行开立的银行承兑汇票还原。

5.16 应付票据

种类	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	42,260,563.02	10,493,996.11
合计	**42,260,563.02**	**10,493,996.11**

5.17 应付账款

项 目	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应付货款、费用款	35,950,289.96	78,576,270.11
应付设备、工程款	28,612,176.65	54,300,223.43
合 计	**64,562,466.61**	**132,876,493.54**

5.18 合同负债

项 目	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
货款	32,851,681.99	3,329,853.98
减：计入其他非流动负债	183,500.73	383,080.55
合 计	**32,668,181.26**	**2,946,773.43**

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 应付职工薪酬列示

项 目	2025年12月31日	2026年1-9月增加	2026年1-9月减少	2026年9月30日
一、短期薪酬	2,272,248.34	25,134,557.60	20,479,353.72	6,927,452.22
二、离职后福利-设定提存计划		2,532,800.55	2,532,800.55	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	**2,272,248.34**	**27,667,358.15**	**23,012,154.27**	**6,927,452.22**

5.19.2 短期薪酬列示

项 目	2025年12月31日	2026年1-9月增加	2026年1-9月减少	2026年9月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,272,248.34	22,857,121.20	18,201,917.32	6,927,452.22
2、职工福利费		382,097.82	382,097.82	
3、社会保险费		1,380,788.08	1,380,788.08	
其中：医疗保险费		1,223,057.20	1,223,057.20	
工伤保险费		157,730.88	157,730.88	
住房公积金		514,550.50	514,550.50	
工会经费和职工教育经费				
其他短期薪酬				
合 计	**2,272,248.34**	**25,134,557.60**	**20,479,353.72**	**6,927,452.22**

5.19.3 设定提存计划列示

项 目	2025年12月31日	2026年1-9月增加	2026年1-9月减少	2026年9月30日
基本养老保险		2,426,634.16	2,426,634.16	
失业保险费		106,166.39	106,166.39	
合 计		**2,532,800.55**	**2,532,800.55**	

5.20 应交税费

税费项目	2026年9月30日	2025年12月31日

税费项目	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
环境保护税	6,658.46	5,579.99
企业所得税	13,668,504.40	1,278,506.33
印花税	118,310.68	86,290.60
合 计	**13,793,473.54**	**1,370,376.92**

5.21 其他应付款

项 目	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	44,108,334.19	
其他应付款	15,428,445.60	8,175,955.76
合 计	**59,536,779.79**	**8,175,955.76**

5.21.1 应付股利

项 目	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
普通股股利	44,108,334.19	
合 计	**44,108,334.19**	

5.21.2 其他应付款

5.21.2.1 按款项性质列示

项 目	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
往来款	14,718,444.60	7,678,964.20
押金及保证金	660,001.00	496,991.56
备用金	50,000.00	
合 计	**15,428,445.60**	**8,175,955.76**

5.22 一年内到期的非流动负债

项 目	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	10,882,559.48	8,601,834.02
一年内到期的长期应付款	74,790,193.10	79,958,701.14
合 计	**85,672,752.58**	**88,560,535.16**

5.23 其他流动负债

项 目	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
待转销项税	183,500.72	383,080.55
尚未终止确认的票据	58,032,378.88	25,933,503.59
合 计	**58,215,879.60**	**26,316,584.14**

5.24 租赁负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2026 年 1-9 月增加			2026 年 1-9 月减少	2026 年 9 月 30 日
		新增租赁	2026 年 1-9 月利息	其他		
租赁付款额	50,000,462.56	12,019,064.40			9,060,494.43	52,959,032.53
未确认融资费用	-5,785,526.22	-1,485,395.83	1,877,037.10			-5,393,884.95
减：一年内到期的租赁负债	8,601,834.02					10,882,559.48
合 计	**35,613,102.32**	——	——		——	**36,682,588.10**

5.25 长期应付款

项 目	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
长期应付款	30,650,709.47	33,280,083.36
合 计	**30,650,709.47**	**33,280,083.36**

按款项性质列示长期应付款

项 目	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
售后回租	105,440,902.57	113,238,784.50
小 计	**105,440,902.57**	**113,238,784.50**
减：一年内到期部分	74,790,193.10	79,958,701.14
合 计	**30,650,709.47**	**33,280,083.36**

5.26 实收资本

投资者名称	2025 年 12 月 31 日	2026 年 1-9 月增加	2026 年 1-9 月减少	2026 年 9 月 30 日
山东域潇有色新材料有限公司	61,200,000.00			61,200,000.00

投资者名称	2025 年 12 月 31 日	2026 年 1-9 月增加	2026 年 1-9 月减少	2026 年 9 月 30 日
济南域潇集团有限公司		125,000,000.00		125,000,000.00
香港有色矿业有限公司	58,800,000.00			58,800,000.00
合计	**120,000,000.00**	**125,000,000.00**		**245,000,000.00**

注：截至 2026 年 9 月 30 日，本公司母公司济南域潇集团有限公司认缴出资 125,000,000.00 元，实缴出资 125,000,000.00 元。

5.27 专项储备

项目	2025 年 12 月 31 日	2026 年 1-9 月增加	2026 年 1-9 月减少	2026 年 9 月 30 日
安全生产费		2,516,223.77	849,548.75	1,666,675.02
合计		**2,516,223.77**	**849,548.75**	**1,666,675.02**

5.28 盈余公积

项目	2025 年 12 月 31 日	2026 年 1-9 月增加	2026 年 1-9 月减少	2026 年 9 月 30 日
法定盈余公积		7,694,873.31		7,694,873.31
合计		**7,694,873.31**		**7,694,873.31**

注：本公司按当年实现净利润弥补亏损后未分配利润的 10%计提法定盈余公积。

5.29 未分配利润

项 目	2026 年 1-9 月	2025 年
调整前上期期末未分配利润	-4,995,720.74	-1,878,808.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后期初未分配利润	-4,995,720.74	-1,878,808.45
加：本期归属于母公司股东的净利润	66,371,818.28	-3,116,912.29
其他调整因素		
减：提取法定盈余公积	7,694,873.31	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	42,000,000.00	

项 目	2026 年 1-9 月	2025 年
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	11,681,224.23	-4,995,720.74

5.30 营业收入和营业成本

项 目	2026 年 1-9 月发生额		2025 年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	434,172,207.28	296,022,458.60	97,738,407.28	81,508,602.49
其他业务	2,192,150.31	959,406.77	2,082,261.59	1,026,232.03
合 计	**436,364,357.59**	**296,981,865.37**	**99,820,668.87**	**82,534,834.52**

5.31 税金及附加

项 目	2026 年 1-9 月发生额	2025 年发生额
环境保护税	17,805.14	15,089.94
印花税	261,422.24	149,550.41
车船使用税	144.36	
城市维护建设税	64,788.22	
教育费附加	64,788.22	
合 计	**408,948.18**	**164,640.35**

5.32 销售费用

项 目	2026 年 1-9 月发生额	2025 年发生额
职工薪酬	117,323.47	
差旅费	130,772.42	
中介咨询服务费	248,128.33	48,270.88
广告费和业务宣传费	112,848.50	234,160.63
办公费	21,799.75	
保险费	7,461.47	2,041.60
其他费用	870.00	100.00
合 计	**639,203.94**	**284,573.11**

5.33 管理费用

项 目	2026 年 1-9 月发生额	2025 年发生额
职工薪酬	6,990,145.70	2,843,877.54
中介咨询服务费	3,015,550.68	2,792,882.67
办公费	1,158,989.41	193,627.37
业务招待费	660,299.24	752,508.04
差旅费	448,504.53	265,492.48
开办费		382,941.64
劳务费		49,558.52
折旧与摊销	140,241.19	1,101,476.90
各项税费	270,161.71	
运输、仓储费	10,275.14	23,583.16
其他费用	89,065.68	87,003.53
合 计	**12,783,233.28**	**8,492,951.85**

5.34 研发费用

项 目	2026 年 1-9 月发生额	2025 年发生额
职工薪酬	3,620,318.74	3,490,633.94
折旧与长期待摊费用	629,668.60	167,912.50
直接投入费用	1,564,009.42	575,336.03
合 计	**5,813,996.76**	**4,233,882.47**

5.35 财务费用

项 目	2026 年 1-9 月发生额	2025 年发生额
利息支出	10,842,804.62	6,761,062.72
减：利息收入	1,918,694.87	1,965,036.79
汇兑损益	147,338.07	3,082.09
手续费	640,074.70	109,500.39
合 计	**9,711,522.52**	**4,908,608.41**

5.36 其他收益

产生其他收益的来源	2026 年 1-9 月发生额	2025 年发生额	计入 2026 年 1-9 月非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	5,367.41	158.03	5,367.41
稳岗补贴	37,443.53	1,380.00	37,443.53
合 计	**42,810.94**	**1,538.03**	**42,810.94**

5.37 投资收益

项 目	2026 年 1-9 月发生额	2025 年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-12,049.60	
合 计	**-12,049.60**	

5.38 信用减值损失

项 目	2026 年 1-9 月发生额	2025 年发生额
应收账款减值损失	-1,454,836.32	-1,608,814.76
其他应收款减值损失	-905,327.90	-732,568.43
合 计	**-2,360,164.22**	**-2,341,383.19**

5.39 营业外收入

项 目	2026 年 1-9 月发生额	2025 年发生额	计入 2026 年 1-9 月非经常性损益的金额
其他	3,520.01	6,434.55	3,520.01
合 计	**3,520.01**	**6,434.55**	**3,520.01**

5.40 营业外支出

项 目	2026 年 1-9 月发生额	2025 年发生额	计入 2026 年 1-9 月非经常性损益的金额
税收滞纳金	29,526.22	261.89	29,526.22
其他	125.03	400.00	125.03
合 计	**29,651.25**	**661.89**	**29,651.25**

5.41 所得税费用

项 目	2026 年 1-9 月发生额	2025 年发生额
当期所得税费用	34,780,931.02	1,278,506.33
递延所得税费用	-5,762,860.26	-2,896,379.07
合 计	**29,018,070.76**	**-1,617,872.74**

5.42.现金流量表补充资料

5.42.1 现金流量表补充资料

补充资料	2026 年 1-9 月金额	2025 年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	78,651,982.66	-1,515,021.60
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,360,164.22	2,341,383.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,252,865.22	11,071,355.60
使用权资产折旧	7,964,832.75	3,447,539.40
无形资产摊销	52,122.69	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	10,842,804.62	6,761,062.72
投资损失（收益以“一”号填列）	12,049.60	
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-6,405,069.21	-13,846,205.95
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	642,208.95	10,949,826.88
存货的减少（增加以“一”号填列）	-55,178,262.73	-123,361,786.26
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-103,998,207.67	-84,959,653.72
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-63,235,965.68	136,239,906.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-110,038,474.58	-52,871,593.40

补充资料	2026 年 1-9 月金额	2025 年金额
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：		
期末现金余额	65,575,255.05	13,889,681.17
减：期初现金余额	13,889,681.17	22,804,608.87
加：期末现金等价物		
减：期初现金等价物		
现金及现金等价物净增加额	51,685,573.88	-8,914,927.70

5.38.2 现金及现金等价物的构成

项 目	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
一、现金	65,575,255.05	13,889,681.17
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	65,575,255.05	13,889,681.17
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		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	65,575,255.05	13,889,681.17

5.43 外币货币性项目

项 目	2026 年 9 月 30 日外币余额	折算汇率	2026 年 9 月 30 日折算人民币余额
货币资金			
美元	13.63	6.7351	91.80
合 计	**13.63**	**6.7351**	**91.80**

5.44 所有权和使用权受到限制的资产

项目	2026 年 9 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	42,260,563.02	银行承兑汇票保证金

项目	2026 年 9 月 30 日账面价值	受限原因
应收票据	56,668,759.27	已背书或已贴现票据还原
应收款项融资	418,914.00	质押借款
固定资产	157,229,550.30	售后回租

6、 在其他主体中的权益

6.1 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东域潇铪业新材料有限公司	山东	山东临沂	制造业	65.00%		设立

6.2 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东潇乐锆钛新材料有限公司	山东	山东临沂	制造业	10.00		权益法核算

7、 关联方及关联交易

7.1 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(%)
济南域潇集团有限公司	山东济南市	其他综合零售	20,000 万人民币	63.76%	63.76%

注：母公司直接持股比例为 51.02%，间接持股比例为 12.74%。截至 2026 年 9 月 30 日，公司实际控制人为吴涛。

7.2 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
山东域潇有色新材料有限公司	同一最终控制人
香港有色矿业有限公司	少数股东
山东域潇锆钛矿业股份有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江苏域潇锆钛矿业有限公司	同一最终控制人
河北域潇锆钛新材料有限公司	同一最终控制人
济南浩通新材料有限公司	同一最终控制人
江苏富沃新材料有限公司	同一最终控制人
山东宝悦新材料有限公司（注 1）	同一最终控制人
临沂二翔新材料有限公司（注 1）	同一最终控制人
海南铖晟新材料科技有限公司	子公司少数股东
葫芦岛瑞满成科技有限公司（注 2）	其他
宝鸡泰都新材料有限公司（注 3）	其他
山东飞天锆业有限公司（注 4）	其他
陈淼	公司法定代表人

注 1：山东宝悦新材料有限公司、临沂三翔新材料有限公司均与本公司无直接股权投资，董监高不存在交叉任职，但实质同受集团公司控制，故列报为本公司其他关联方。

注 2：葫芦岛瑞满成科技有限公司为本公司子公司少数股东海南铖晟新材料科技有限公司所控制的公司，且实际控制人为本公司高级技术人员。

注 3：宝鸡泰都新材料有限公司法定代表人为本公司子公司少数股东海南铖晟新材料科技有限公司实际控制人亲属，基于实质重于形式列报为其他关联方。

注 4：山东飞天锆业有限公司系本公司董事路军直系亲属投资的公司。

7.3 关联方交易情况

7.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2026 年 1-9 月发生额	2025 年发生额
济南浩通新材料有限公司	原材料	3,903,040.71	21,720,353.98
江苏富沃新材料有限公司	原材料	-22,895.54	36,129,582.98
江苏域潇锆钛矿业有限公司	原材料	4,428,523.45	8,859,469.03
临沂三翔新材料有限公司	原材料	8,810,601.90	10,877,893.67

关联方	关联交易内容	2026年1-9月发生额	2025年发生额
山东域潇锆钛矿业股份有限公司	原材料		6,106,194.69
山东域潇有色新材料有限公司	原材料	114,278,886.11	39,800.38
山东飞天锆业有限公司	原材料	9,102,523.90	
山东域潇有色新材料有限公司	服务费	777,358.49	
葫芦岛瑞满成科技有限公司	原材料		65,469.03
葫芦岛瑞满成科技有限公司	加工费		176,991.15
宝鸡泰都新材料有限公司	原材料	501,769.92	
宝鸡泰都新材料有限公司	加工费	3,753,266.36	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2026年1-9月发生额	2025年发生额
山东飞天锆业有限公司	受托加工	1,175,575.22	469,134.16
山东宝悦新材料有限公司	产品销售收入	17,864,955.75	
宝鸡泰都新材料有限公司	产品销售收入	24,969,149.57	

7.3.2 关联租赁情况

7.3.2.1 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2026 年 1-9 月发生额					2025 年发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
山东域潇有色新材料有限公司	厂房			9,060,494.43	1,877,037.10	10,533,668.57			3,924,527.05	892,616.48	47,246,846.91

7.3.3 关联担保情况

7.3.3.1 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东域潇锆钛矿业股份有限公司	30,000,000.00	2025-11-6	2026-8-26	是
山东域潇有色新材料有限公司	30,000,000.00	2025-1-23	2026-8-26	是

7.3.3.2 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈淼	9,900,000.00	2025-4-14	2026-4-13	是
党慧、吴涛、山东域潇有色新材料有限公司、山东域潇锆钛矿业股份有限公司	31,889,906.25	2025-04-30	2026-08-25	是
党慧、吴涛、山东域潇有色新材料有限公司、山东域潇锆钛矿业股份有限公司、济南域潇集团有限公司	36,952,684.04	2026-08-25	2028-08-25	否
党慧、吴涛、山东域潇有色新材料有限公司、山东域潇锆钛矿业股份有限公司、济南域潇集团有限公司	47,671,427.28	2025-07-04	2027-07-04	否
陈淼、吴涛、山东域潇有色新材料有限公司、山东域潇锆钛矿业股份有限公司	31,887,600.00	2025-07-10	2027-06-27	否
陈淼、吴涛、山东域潇有色新材料有限公司、山东域潇锆钛矿业股份有限公司	10,384,760.00	2025-12-25	2026-12-25	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈淼、吴涛、山东域潇有色新材料有限公司、山东域潇锆钛矿业股份有限公司	17,897,240.00	2025-12-25	2026-12-25	否
济南域潇集团有限公司、山东域潇有色新材料有限公司	29,668,576.00	2026-7-21	2028-7-21	否
临沂三翔新材料有限公司	9,850,000.00	2026-6-30	2026-12-30	否

7.3.4 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
山东域潇有色新材料有限公司	30,000,000.00	2026-8-13	无固定期限	已偿还
山东域潇有色新材料有限公司	5,000,000.00	2026-8-18	无固定期限	已偿还
江苏域潇锆钛矿业有限公司	23,700,000.00	2026-1-20	无固定期限	已偿还
江苏域潇锆钛矿业有限公司	18,000,000.00	2026-4-24	无固定期限	已偿还
山东域潇有色新材料有限公司	5,000,000.00	2026-2-12	2026-12-31	已偿还
山东域潇有色新材料有限公司	5,000,000.00	2026-4-17	无固定期限	已偿还
山东域潇有色新材料有限公司	13,000,000.00	2026-5-21	无固定期限	已偿还
山东域潇有色新材料有限公司	5,000,000.00	2026-5-21	无固定期限	已偿还
临沂三翔新材料有限公司	17,000,000.00	2026-1-17	2026-7-15	已偿还
海南铖晟新材料科技有限公司	14,000,000.00	2026-8-17	无固定期限	利率 4%

7.3.5 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7.3.6 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2026 年 1-9 月发生额	2025 年发生额
山东域潇有色新材料有限公司	借款利息	1,582,252.58	
江苏域潇锆钛矿业有限公司	借款利息	90,666.67	264,000.00
临沂三翔新材料有限公司	借款利息	1,552,444.44	

关联方	关联交易内容	2026 年 1-9 月发生额	2025 年发生额
海南铖晟新材料科技有限公司	借款利息	65,555.56	

7.4 关联方应收应付款项

7.4.1 应收项目

项目名称	2026 年 9 月 30 日余额		2025 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
山东潇乐锆钛新材料有限公司	27,369.30	1,368.47		
宝鸡泰都新材料有限公司	22,048,739.00	1,102,436.95		
合 计	22,076,108.30	1,103,805.42		
预付款项：				
山东潇乐锆钛新材料有限公司	18,240,000.00			
江苏域潇锆钛矿业有限公司	4,819,476.55			
山东域潇有色新材料有限公司			550,000.00	
合 计	**23,059,476.55**		**550,000.00**	
其他应收款：				
临沂三翔新材料有限公司（注 1）	31,057,159.20	1,552,857.96	455,400.00	22,770.00
山东域潇有色新材料有限公司	1,349,665.40	67,483.27	4,612,740.00	230,637.00
山东飞天锆业有限公司			1,000,000.00	200,000.00
山东域潇锆钛矿业股份有限公司			2,000,000.00	100,000.00
合 计	**32,406,824.60**	**1,620,341.23**	**8,068,140.00**	**553,407.00**

注 1：截止 2026 年 9 月 30 日临沂三翔新材料有限公司全部余额系本公司收到用于抵偿双方资金拆借款的银行承兑汇票，期末对于已背书但尚未到期的小型商业银行承兑汇票还原至本报表项目。

7.4.2 应付项目

项目名称	2026 年 9 月 30 日余额	2025 年 12 月 31 日余额
应付账款：		
济南浩通新材料有限公司	40,000.00	17,640,000.00
江苏富沃新材料有限公司		8,925,965.76
临沂三翔新材料有限公司		10,877,893.67
山东域潇锆钛矿业股份有限公司		6,900,000.00
山东域潇有色新材料有限公司	3,112,408.04	3,095,562.85
宝鸡泰都新材料有限公司	1,229,563.21	1,826,515.25
合计	**4,381,971.25**	**49,265,937.53**
应付股利：		
海南铖晟新材料科技有限公司	2,108,334.19	
山东域潇有色新材料有限公司	21,420,000.00	
香港有色矿业有限公司	20,580,000.00	
合计	**44,108,334.19**	
其他应付款：		
山东域潇有色新材料有限公司		1,378,964.20
海南铖晟新材料科技有限公司	14,065,555.56	
合计	**14,065,555.56**	**1,378,964.20**

8、 承诺及或有事项

无。

9、 资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

10、其他重要事项

本公司及子公司全部主要生产经营场所的不动产权属人均为关联方山东域潇有色新材料有限公司，且该等不动产已设定抵押。

11、母司财务报表主要项目注释

11.1 应收账款

11.1.1 按账龄披露

账 龄	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	53,774,518.13	73,252,117.33
小 计	**53,774,518.13**	**73,252,117.33**
减：坏账准备	2,688,725.92	3,662,605.86
合 计	**51,085,792.21**	**69,589,511.47**

11.1.2 按坏账计提方法分类列示

类 别	2026 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	53,774,518.13	100.00	2,688,725.92		51,085,792.21
其中：					
账龄组合	53,774,518.13	100.00	2,688,725.92	5.00	51,085,792.21
合 计	**53,774,518.13**	**100.00**	**2,688,725.92**		**51,085,792.21**

（续）

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	73,252,117.33	100.00	3,662,605.86		69,589,511.47
其中：					
账龄组合	73,252,117.33	100.00	3,662,605.86	5.00	69,589,511.47
合 计	**73,252,117.33**	**100.00**	**3,662,605.86**		**69,589,511.47**

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

项 目	2026 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	53,774,518.13	2,688,725.92	5.00
合 计	**53,774,518.13**	**2,688,725.92**	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2026 年 1 月 1 日余额	3,662,605.86			**3,662,605.86**
2026 年 1 月 1 日余额在 2026 年 1-9 月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
2026 年 1-9 月计提				
2026 年 1-9 月转回	973,879.94			**973,879.94**
2026 年 1-9 月转销				

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）	
2026 年 1-9 月核销				
其他变动				
2026 年 9 月 30 日余额	2,688,725.92			**2,688,725.92**

11.1.3 2026 年 1-9 月计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2025 年 12 月 31 日	2026 年 1-9 月变动金额				2026 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	3,662,605.86		973,879.94			2,688,725.92
账龄组合	3,662,605.86		973,879.94			2,688,725.92
合 计	**3,662,605.86**		**973,879.94**			**2,688,725.92**

11.1.4 按欠款方归集的 2026 年 9 月 30 日前五名的应收账款

单位名称	2026 年 9 月 30 日账面余额	占应收账款余额合计数比例（%）	2026 年 9 月 30 日坏账准备
山东域潇铪业新材料有限公司	26,907,242.53	50.04	1,345,362.13
山东国瓷功能材料股份有限公司	14,298,678.94	26.59	714,933.95
赣州金坤贸易有限公司	6,528,000.00	12.14	326,400.00
潮州三环（集团）股份有限公司	4,396,230.00	8.18	219,811.50
山东昱丰新材料有限公司	946,933.36	1.76	47,346.67
合计	**53,077,084.83**	**98.71**	**2,653,854.25**

11.2 其他应收款

项 目	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应收利息		

项 目	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应收股利	3,915,477.78	
其他应收款	55,697,664.75	8,337,211.62
合 计	**59,613,142.53**	**8,337,211.62**

11.2.1 应收股利

被投资单位	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
山东域潇铪业新材料有限公司	3,915,477.78	
小 计	**3,915,477.78**	
减：坏账准备		
合 计	**3,915,477.78**	

11.2.2 其他应收款

11.2.2.1 按款项性质分类情况

款项性质	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
往来款	57,067,159.20	8,868,140.00
代缴代付款	191,346.05	131,969.17
个人备用金及其他	20,950.15	50,488.33
押金及保证金	1,349,665.40	17,520.00
小 计	**58,629,120.80**	**9,068,117.50**
减：坏账准备	2,931,456.05	730,905.88
合 计	**55,697,664.75**	**8,337,211.62**

11.2.2.2 按账龄披露

账 龄	2026 年 9 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	58,629,120.80	7,218,117.50
1-2 年（含 2 年）		1,850,000.00
小 计	**58,629,120.80**	**9,068,117.50**
减：坏账准备	2,931,456.05	730,905.88
合 计	**55,697,664.75**	**8,337,211.62**

10.2.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	2026年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	58,629,120.80	100.00	2,931,456.05		55,697,664.75
其中：					
账龄组合	58,629,120.80	100.00	2,931,456.05	5.00	55,697,664.75
合 计	**58,629,120.80**	**100.00**	**2,931,456.05**		**55,697,664.75**

（续）

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,068,117.50	100.00	730,905.88		8,337,211.62
其中：					
账龄组合	9,068,117.50	100.00	730,905.88	8.06	8,337,211.62
合 计	**9,068,117.50**	**100.00**	**730,905.88**		**8,337,211.62**

（1）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	2026 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	58,629,120.80	2,931,456.05	5.00
合 计	**58,629,120.80**	**2,931,456.05**	

（2）按预期信用损失一般模型计提坏账准备情况

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)	
2026 年 1 月 1 日余额	730,905.88			**730,905.88**
2026 年 1 月 1 日余额在 2026 年 1-9 月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
2026 年 1-9 月计提	2,200,550.17			**2,200,550.17**
2026 年 1-9 月转回				
2026 年 1-9 月转销				
2026 年 1-9 月核销				
其他变动				
2026 年 9 月 30 日余额	2,931,456.05			**2,931,456.05**

（3）坏账准备的情况

类 别	2025 年 12 月 31 日	2026 年 1-9 月变动金额				2026 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提坏账准备	730,905.88	2,200,550.17				2,931,456.05
合 计	**730,905.88**	**2,200,550.17**				**2,931,456.05**

10.2.2.4 按欠款方归集的 2026 年 9 月 30 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2026 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 2026 年 9 月 30 日余额合计数的比例（%）	坏账准备 2026 年 9 月 30 日余额

单位名称	款项性质	2026 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 2026 年 9 月 30 日余额合计数的比例（%）	坏账准备 2026 年 9 月 30 日余额
临沂三翔新材料有限公司（注 1）	往来款	31,057,159.20	1 年以内	52.97	1,552,857.96
山东域潇铪业新材料有限公司	借款	26,000,000.00	1 年以内	44.35	1,300,000.00
山东域潇有色新材料有限公司	押金保证金	1,349,665.40	1 年以内	2.30	67,483.27
个人社保	代缴代付款	143,151.55	1 年以内	0.24	7,157.58
个人公积金	代缴代付款	48,194.50	1 年以内	0.08	2,409.73
合 计		**58,598,170.65**		**99.94**	**2,929,908.54**

注 1：截止 2026 年 9 月 30 日临沂三翔新材料有限公司全部余额系本公司收到用于抵偿双方资金拆借款的银行承兑汇票，期末对于已背书但尚未到期的小型商业银行承兑汇票还原至本报表项目。

11.3 长期股权投资

11.3.1 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	65,000,000.00		65,000,000.00	37,050,000.00		37,050,000.00
对联营、合营企业投资	1,987,950.40		1,987,950.40			
合 计	**66,987,950.40**		**66,987,950.40**	**37,050,000.00**		**37,050,000.00**

11.3.1.1 对子公司投资

被投资单位	2025 年 12 月 31 日账面价值	2025 年 12 月 31 日减值准备	2026 年 1-9 月增减变动				2026 年 9 月 30 日账面价值	2026 年 9 月 30 日减值准备
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山东域潇铪业新材料有限公司	37,050,000.00		27,950,000.00				65,000,000.00	
合 计	**37,050,000.00**		**27,950,000.00**				**65,000,000.00**	

11.3.1.2 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	2025 年 12 月 31 日账面价值	2025 年 12 月 31 日减值准备	2026 年 1-9 月增减变动								2026 年 9 月 30 日账面价值	2026 年 9 月 30 日减值准备
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
山东潇乐锆钛新材料有限公司			2,000,000.00		-12,049.60						1,987,950.40	
小计			**2,000,000.00**		**-12,049.60**						**1,987,950.40**	
合计			**2,000,000.00**		**-12,049.60**						**1,987,950.40**	

11.4 营业收入和营业成本

项 目	2026年1-9月发生额		2025年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	390,066,517.14	296,303,434.15	117,170,695.31	105,638,383.77
其他业务	8,472,484.70	5,435,590.74	3,068,693.24	1,026,232.03
合 计	398,539,001.84	301,739,024.89	120,239,388.55	106,664,615.80

11.5 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	21,465,477.78	
权益法核算的长期股权投资收益	-12,049.60	
合 计	21,453,428.18	

山东域潞铪铪新材料有限公司

2026年11月16日

第13页至第84页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名：	签名：	签名：
日期：2026.11.16	日期：2026.11.16	日期：2026.11.16

统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副 本)(6-1)

扫描企业码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王增明

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，出具有关报告；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。）

出　资　额　3690 万元

成立日期　2013 年 01 月 18 日

主要经营场所　北京市海淀区北三环西路 99 号院 1 号楼 13 层 1601

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2026 年 09 月 10 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅供报告使用

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0014490

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：北京市财政局

二〇二〇年 十二月 四 日

中华人民共和国财政部制

仅限报告使用



姓　　名 Full name 杨军

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1969-11-11

工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

身份证号码 Identity card No. 410305196911114116

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所 事务所 CPAs

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

2021 年 9 月 16 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所 事务所 CPAs

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

2021 年 9 月 16 日

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
1001760018384

证书编号：
No. of Certificate 410700010023

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2000 年 /y 10 月 /m 16 日 /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.

杨军的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

仅限报告使用

仅限报告使用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓　　名 Full name　茆盼盼

性　　别 Sex　女

出生日期 Date of birth　1993年10月12日

工作单位 Working unit　中[illegible]会计师事务所（[illegible]合伙）上海[illegible]分所

身份证号码 Identity card No.　412725199310124629

中国注册会计师事务所（特殊普通合伙）

1001780018384

仅限报告使用

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.

证书编号：110101700295
No. of Certificate

批准注册协会：上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2025年 7月 31日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

仅限报告使用