

**山东朗进科技股份有限公司**

**2025 年度合并及母公司**

**财务报表审计报告**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073  
电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表
2. 合并及母公司利润表
3. 合并及母公司现金流量表
4. 合并及母公司股东权益变动表
5. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



# 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

## 审计报告

中兴华审字（2026）第00000087号

山东朗进科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了朗进科技2025年12月31日的合并及母公司的财务状况以及2025年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于朗进科技，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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十、5关联交易情况列示，报告期内公司存在对关联方提供担保及非经营性关联资金占用，截至审计报告日已解除担保并收回全部资金占用本息款；如财务报表附注十四、其他重要事项所述，因朗进科技未及时披露、未在2024年半年度报告披露2024年2月至6月关联方非经营性资金占用的行为、未及时披露2024年7月至2025年7月关联方非经营性资金占用的行为，中国证券监督管理委员会对山东朗进科技股份有限



公司给予警告，并处以 250 万元罚款。因 2025 年 6 月起存在的对外关联担保事项及 2025 年末实际转出资金拆借事项未及时披露，朗进科技可能收到监管部门的进一步处罚。

本段内容不影响已发表的审计意见。

#### 四、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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

##### （一）应收账款坏账准备

###### 1、事项描述

2025 年 12 月 31 日，朗进科技应收账款账面余额为 1,041,358,938.01 元，坏账准备为 160,455,674.46 元。

朗进科技根据应收账款的可回收性为判断基础确认坏账准备。应收账款年末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获得的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用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确定为关键审计事项。

关于应收账款坏账准备会计政策见附注三、11；关于应收账款账面余额及坏账准备见附注五、4。

###### 2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要有：

（1）了解、评估和测试公司应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性；

（2）获取坏账准备计提表，检查计提方法的合理性及一致性，重新计算坏账计提金额是否准确；

（3）分析公司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、单独计提坏账准备的判断等；

（4）对于单项计提坏账准备的应收账款，复核管理层计算可收回金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险



作出的评估等；

（5）结合期后回款情况检查、评价管理层对坏账准备计提的合理性。

## （二）境内销售收入确认

### 1、事项描述

2025 年度，朗进科技主营业务收入为 779,623,761.75 元，其中境内销售金额为 704,605,160.91 元，占主营业务收入比重为 90.38%，金额及比重较大。

朗进科技按照《企业会计准则第 14 号-收入》的规定确定境内销售收入，因不同客户收入确认模式的差异及境内销售收入对财务报告具有重要性，因此我们将境内销售收入确认确定为关键审计事项。

关于境内销售收入会计政策见附注三、27 收入；关于收入区域的披露见附注五、40。

### 2、审计应对

我们针对境内销售收入确认执行的审计程序主要有：

- （1）了解、评估并测试了境内销售收入确认的相关内部控制；
- （2）检查境内销售收入确认的会计政策，检查并复核重大销售合同及关键合同条款；
- （3）选取合同样本，检查其首件质检报告、签收单、验收单、发票等支持性文件；
- （4）结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额。

## 五、其他信息

朗进科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括朗进科技 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 六、管理层和治理层对财务报表的责任



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，管理层负责评估朗进科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算朗进科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督朗进科技的财务报告过程。

## 七、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对朗进科技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朗进科技不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表



是否公允反映相关交易和事项。

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

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

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

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



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

（此页无正文，为山东朗进科技股份有限公司中兴华审字（2026）第  
00000087 号审计报告之签章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）：石磊

中国·北京

中国注册会计师：于晓玉

2026 年 04 月 28 日

## 合并资产负债表（一）

2025年12月31日

编制单位：山东朗进科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	91,660,576.22	170,715,831.53
交易性金融资产	2	1,948,140.92	1,930,500.94
衍生金融资产			
应收票据	3	103,260,628.23	93,884,011.45
应收账款	4	880,903,263.55	1,087,739,414.14
应收款项融资	5	25,033,389.68	59,318,683.94
预付款项	6	9,977,501.69	5,689,806.51
其他应收款	7	127,375,491.19	29,527,138.75
存货	8	183,859,874.78	224,742,456.41
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	9	2,935,612.67	7,035,859.41
其他流动资产	10	7,720,668.59	3,727,811.38
流动资产合计		1,434,675,147.52	1,684,311,514.46
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	11	2,960,714.46	5,885,430.17
长期股权投资	12	3,999,960.00	3,999,960.00
其他权益工具投资			
投资性房地产			
固定资产	13	210,376,164.32	209,066,015.61
在建工程	14	3,270,840.71	1,061,946.90
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	15	6,782,247.74	9,293,152.10
无形资产	16	20,994,057.19	21,979,695.70
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	17	12,821,954.47	17,223,419.88
递延所得税资产	18	66,492,977.61	66,754,892.25
其他非流动资产	19	2,308,528.56	9,462,697.77
非流动资产合计		330,007,445.06	344,727,210.38
资产总计		1,764,682,592.58	2,029,038,724.84

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司法定代表人：李敬茂

主管会计工作的公司负责人：邵正刚

公司会计机构负责人：柳红梅

## 合并资产负债表（二）

2025年12月31日

编制单位：山东朗进科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	20	277,876,047.85	375,168,762.14
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债			
应付票据	21	6,600,000.00	1,400,000.00
应付账款	22	550,591,138.70	583,569,073.09
预收款项		-	-
合同负债	23	2,221,986.04	2,186,156.28
应付职工薪酬	24	14,930,926.39	12,960,606.42
应交税费	25	14,078,369.09	4,403,368.73
其他应付款	26	10,562,796.23	6,304,643.09
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	27	43,768,258.02	80,282,880.83
其他流动负债	28	41,776,964.65	64,615,305.69
流动负债合计		962,406,486.97	1,130,890,796.27
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	29	13,300,000.00	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	30	3,755,475.38	5,110,200.35
长期应付款	31	5,316,315.87	41,302,949.23
长期应付职工薪酬			
预计负债	32	-	1,966,505.91
递延收益	33	3,840,379.33	4,113,817.33
递延所得税负债	18	6,349,985.82	7,511,114.64
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		32,562,156.40	60,004,587.46
负债合计		994,968,643.37	1,190,895,383.73
<b>股东权益：</b>			
股本	34	91,873,450.00	91,873,450.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	35	609,467,415.69	609,467,415.69
减：库存股	36	50,007,770.07	-
其他综合收益			
专项储备	37	3,194,693.70	3,212,678.64
盈余公积	38	41,773,410.92	41,773,410.92
未分配利润	39	78,446,321.46	93,517,119.98
归属于母公司所有者权益合计		774,747,521.70	839,844,075.23
少数股东权益		-5,033,572.49	-1,700,734.12
股东权益合计		769,713,949.21	838,143,341.11
负债和股东权益总计		1,764,682,592.58	2,029,038,724.84

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司法定代表人：李敬茂

主管会计工作的公司负责人：邵正刚

公司会计机构负责人：柳红梅

## 合并利润表

2025年度

编制单位：山东朗进科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		781,436,758.55	880,971,281.46
其中：营业收入	40	781,436,758.55	880,971,281.46
二、营业总成本		763,968,745.65	946,030,569.97
其中：营业成本	40	569,451,226.69	701,114,846.75
税金及附加	41	6,521,255.35	5,657,775.26
销售费用	42	78,133,818.56	105,998,151.61
管理费用	43	43,147,483.81	55,757,930.08
研发费用	44	52,040,741.32	61,231,973.64
财务费用	45	14,674,219.92	16,269,892.63
其中：利息费用		19,944,631.97	18,855,000.16
利息收入		2,986,855.41	3,598,276.03
加：其他收益	46	5,672,861.92	10,712,175.57
投资收益	47	-7,348,171.88	-4,601,621.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-40.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益	48	17,639.98	-31,310.91
信用减值损失	49	-19,940,277.85	-26,897,146.77
资产减值损失	50	-12,310,521.59	-7,466,535.30
资产处置收益	51	217,769.10	-79,861.49
三、营业利润		-16,222,687.42	-93,423,589.04
加：营业外收入	52	174,216.56	1,073,628.86
减：营业外支出	53	2,543,462.24	821,774.14
四、利润总额		-18,591,933.10	-93,171,734.32
减：所得税费用	54	-188,296.21	-14,670,519.01
五、净利润		-18,403,636.89	-78,501,215.31
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,403,636.89	-78,501,215.31
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、归属于母公司所有者的净利润		-15,070,798.52	-76,405,989.63
2、少数股东损益		-3,332,838.37	-2,095,225.68
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-18,403,636.89	-78,501,215.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		-15,070,798.52	-76,405,989.63
归属于少数股东的其他综合收益总额		-3,332,838.37	-2,095,225.68
八、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.16	-0.83
（二）稀释每股收益		-0.16	-0.83

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司法定代表人：李敬茂

主管会计工作的公司负责人：邵正刚

公司会计机构负责人：柳红梅

## 合并现金流量表

2025年度

编制单位：山东朗进科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		629,049,228.59	454,806,353.90
收到的税费返还		3,268,724.62	7,707,460.67
收到其他与经营活动有关的现金	55	20,560,511.67	18,196,791.67
经营活动现金流入小计		652,878,464.88	480,710,606.24
购买商品、接受劳务支付的现金		259,442,279.51	302,616,936.68
支付给职工以及为职工支付的现金		133,700,888.22	149,270,483.58
支付的各项税费		23,315,604.66	40,110,255.15
支付其他与经营活动有关的现金	55	66,198,942.42	90,440,069.33
经营活动现金流出小计		482,657,714.81	582,437,744.74
经营活动产生的现金流量净额		170,220,750.07	-101,727,138.50
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		220,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		418,657.69	-
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	55	244,245,358.81	184,000,000.00
投资活动现金流入小计		464,664,016.50	184,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,319,465.33	5,755,993.49
投资支付的现金		220,000,000.00	4,000,000.00
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	55	336,749,265.26	137,514,425.42
投资活动现金流出小计		586,068,730.59	147,270,418.91
投资活动产生的现金流量净额		-121,404,714.09	36,729,581.09
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		472,454,511.20	461,858,051.59
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	55	2,450,000.00	96,721,083.00
筹资活动现金流入小计		474,904,511.20	558,579,134.59
偿还债务支付的现金		485,982,945.42	363,761,308.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,314,737.63	22,306,282.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	55	98,926,246.35	28,857,670.04
筹资活动现金流出小计		598,223,929.40	414,925,261.45
筹资活动产生的现金流量净额		-123,319,418.20	143,653,873.14
四、汇率变动对现金的影响		85,918.58	455,790.05
五、现金及现金等价物净增加额		-74,417,463.64	79,112,105.78
加：期初现金及现金等价物余额		156,597,541.48	77,485,435.70
六、期末现金及现金等价物余额		82,180,077.84	156,597,541.48

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

公司法定代表人：李敬茂

主管会计工作的公司负责人：邵正刚

公司会计机构负责人：柳红梅

### 合并股东权益变动表（一）

2025年度

编制单位：山东朗进科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额	91,873,450.00		609,467,415.69	-		3,212,678.64	41,773,410.92	93,517,119.98	-1,700,734.12	838,143,341.11
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年年初余额	91,873,450.00		609,467,415.69	-		3,212,678.64	41,773,410.92	93,517,119.98	-1,700,734.12	838,143,341.11
三、本年增减变动金额	-		-	50,007,770.07		-17,984.94	-	-15,070,798.52	-3,332,838.37	-68,429,391.90
（一）综合收益总额								-15,070,798.52	-3,332,838.37	-18,403,636.89
（二）股东投入和减少资本	-		-	50,007,770.07					-	-50,007,770.07
1、所有者投入资本					-	-				-
2、股份支付计入所有者权益的金额					-	-				-
3、其他		-		50,007,770.07	-	-				-50,007,770.07
（三）利润分配							-	-		-
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配										-
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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										
（五）专项储备						-17,984.94				-17,984.94
1、本期提取						435,762.10				435,762.10
2、本期使用						453,747.04				453,747.04
（六）其他										
四、本期期末余额	91,873,450.00		609,467,415.69	50,007,770.07		3,194,693.70	41,773,410.92	78,446,321.46	-5,033,572.49	769,713,949.21

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司法定代表人：李敬茂

主管会计工作的公司负责人：邵正刚

公司会计机构负责人：柳红梅

### 合并股东权益变动表（二）

2025年度

编制单位：山东朗进科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	91,877,450.00		609,894,533.91	60,960.00		2,236,500.48	41,773,410.92	179,110,854.61	23,933.34	924,855,723.26
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年初余额	91,877,450.00		609,894,533.91	60,960.00		2,236,500.48	41,773,410.92	179,110,854.61	23,933.34	924,855,723.26
三、本年增减变动金额	-4,000.00		-427,118.22	-60,960.00		976,178.16	-	-85,593,734.63	-1,724,667.46	-86,712,382.15
（一）综合收益总额								-76,405,989.63	-2,095,225.68	-78,501,215.31
（二）股东投入和减少资本	-4,000.00		-427,118.22	-60,960.00					370,558.22	400.00
1、所有者投入资本					-	-				-
2、股份支付计入所有者权益的金额				-60,960.00						60,960.00
3、其他	-4,000.00	-	-427,118.22	-	-	-			370,558.22	-60,560.00
（三）利润分配								-9,187,745.00		-9,187,745.00
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配								-9,187,745.00		-9,187,745.00
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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										
（五）专项储备						976,178.16				976,178.16
1、本期提取						1,374,065.43				1,374,065.43
2、本期使用						397,887.27				397,887.27
（六）其他										
四、本期期末余额	91,873,450.00		609,467,415.69	-		3,212,678.64	41,773,410.92	93,517,119.98	-1,700,734.12	838,143,341.11

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司法定代表人：李敬茂

主管会计工作的公司负责人：邵正刚

公司会计机构负责人：柳红梅

## 资产负债表（一）

2025年12月31日

编制单位：山东朗进科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注十五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		43,006,461.21	151,986,828.01
交易性金融资产		1,948,140.92	1,930,500.94
衍生金融资产			
应收票据		93,745,779.64	86,946,543.07
应收账款	1	902,364,897.99	1,053,347,223.52
应收款项融资	2	21,205,873.67	28,871,496.35
预付款项		7,545,803.79	5,101,082.17
其他应收款	3	263,448,197.77	185,617,809.11
存货		180,009,384.74	226,908,186.37
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		2,935,612.67	7,035,859.41
其他流动资产		-	123,332.04
流动资产合计		1,516,210,152.40	1,747,868,860.99
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		2,960,714.46	5,885,430.17
长期股权投资	4	116,734,542.81	100,840,842.81
投资性房地产			
固定资产		148,834,923.98	168,275,444.01
在建工程		3,270,840.71	1,061,946.90
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		406,560.00	276,842.00
无形资产		5,662,172.57	6,255,627.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		11,722,079.15	15,635,225.36
递延所得税资产		49,235,369.60	46,495,220.49
其他非流动资产		1,922,278.56	1,305,365.52
非流动资产合计		340,749,481.84	346,031,944.58
资产总计		1,856,959,634.24	2,093,900,805.57

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司法定代表人：李敬茂

主管会计工作的公司负责人：邵正刚

公司会计机构负责人：柳红梅

## 资产负债表（二）

2025年12月31日

编制单位：山东朗进科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		232,288,705.03	306,376,850.75
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		16,600,000.00	1,400,000.00
应付账款		636,288,357.00	678,222,437.32
预收款项			
合同负债		1,494,311.46	1,572,278.35
应付职工薪酬		13,218,717.44	10,326,725.35
应交税费		12,688,700.50	715,784.47
其他应付款		9,142,741.06	5,807,696.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		36,477,002.08	74,073,271.07
其他流动负债		41,682,366.95	64,536,161.94
流动负债合计		999,880,901.52	1,143,031,205.82
<b>非流动负债：</b>			
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		5,316,315.87	41,302,949.23
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	1,966,505.91
递延收益		465,883.33	645,585.33
递延所得税负债		6,101,065.47	7,227,296.28
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		11,883,264.67	51,142,336.75
负债合计		1,011,764,166.19	1,194,173,542.57
<b>股东权益：</b>			
股本		91,873,450.00	91,873,450.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		611,394,089.09	611,394,089.09
减：库存股		50,007,770.07	-
其他综合收益			
专项储备		3,194,693.70	3,212,678.64
盈余公积		41,773,410.92	41,773,410.92
未分配利润		146,967,594.41	151,473,634.35
股东权益合计		845,195,468.05	899,727,263.00
负债和股东权益总计		1,856,959,634.24	2,093,900,805.57

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司法定代表人：李敬茂

主管会计工作的公司负责人：邵正刚

公司会计机构负责人：柳红梅

## 利润表

2024年度

编制单位：山东朗进科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	5	732,871,613.24	833,877,481.39
其中：营业收入		732,871,613.24	833,877,481.39
二、营业总成本		717,719,499.19	900,286,282.12
其中：营业成本	5	565,663,520.52	706,441,555.05
税金及附加		5,093,269.87	3,887,804.75
销售费用		61,133,676.46	85,323,356.08
管理费用		34,394,405.83	44,510,798.04
研发费用		39,807,916.92	47,002,168.50
财务费用		11,626,709.59	13,120,599.70
其中：利息费用		16,487,071.61	15,878,638.37
利息收入		2,506,988.35	3,576,771.26
加：其他收益		4,068,014.72	6,680,262.46
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,264,994.26	-1,565,970.63
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		17,639.98	-31,310.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-20,103,213.07	-10,953,320.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,940,288.23	-7,466,535.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）		54,139.79	-79,861.49
二、营业利润		-6,016,587.02	-79,825,537.35
加：营业外收入		174,216.50	1,073,625.75
减：营业外支出		2,530,049.34	762,411.39
三、利润总额		-8,372,419.86	-79,514,322.99
减：所得税费用		-3,866,379.92	-14,813,882.49
四、净利润		-4,506,039.94	-64,700,440.50
（一）持续经营净利润		-4,506,039.94	-64,700,440.50
（二）终止经营净利润			
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		-4,506,039.94	-64,700,440.50

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司法定代表人：李敬茂

主管会计工作的公司负责人：邵正刚

公司会计机构负责人：柳红梅

## 现金流量表

2025年度

编制单位：山东朗进科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		715,480,572.26	481,436,896.58
收到的税费返还		2,171,492.13	4,224,075.36
收到其他与经营活动有关的现金		43,283,006.79	19,073,671.52
经营活动现金流入小计		760,935,071.18	504,734,643.46
购买商品、接受劳务支付的现金		242,650,564.87	316,833,673.69
支付给职工以及为职工支付的现金		109,170,633.68	121,428,329.82
支付的各项税费		11,792,255.57	26,649,352.84
支付其他与经营活动有关的现金		204,126,991.91	87,344,372.00
经营活动现金流出小计		567,740,446.03	552,255,728.35
经营活动产生的现金流量净额		193,194,625.15	-47,521,084.89
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		129,622,014.36	184,000,000.00
投资活动现金流入小计		129,622,014.36	184,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,433,143.61	4,085,969.20
投资支付的现金		14,193,700.00	47,300,000.00
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		261,749,265.26	132,434,425.42
投资活动现金流出小计		281,376,108.87	183,820,394.62
投资活动产生的现金流量净额		-151,754,094.51	179,605.38
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		370,488,858.82	428,146,153.26
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		450,000.00	96,721,083.00
筹资活动现金流入小计		370,938,858.82	524,867,236.26
偿还债务支付的现金		414,046,665.50	350,891,223.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,179,772.11	20,819,901.79
支付其他与筹资活动有关的现金		93,388,159.23	25,564,588.42
筹资活动现金流出小计		518,614,596.84	397,275,714.06
筹资活动产生的现金流量净额		-147,675,738.02	127,591,522.20
四、汇率变动对现金的影响		85,918.58	455,790.05
五、现金及现金等价物净增加额		-106,149,288.80	80,705,832.74
加：期初现金及现金等价物余额		139,675,251.63	58,969,418.89
六、期末现金及现金等价物余额		33,525,962.83	139,675,251.63

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

公司法定代表人：李敬茂

主管会计工作的公司负责人：邵正刚

公司会计机构负责人：柳红梅

## 股东权益变动表（一）

2025年度

编制单位：山东朗进科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额								
	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
一、上年年末余额	91,873,450.00		611,394,089.09	-		3,212,678.64	41,773,410.92	151,473,634.35	899,727,263.00
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
二、本年年初余额	91,873,450.00		611,394,089.09	-		3,212,678.64	41,773,410.92	151,473,634.35	899,727,263.00
三、本年增减变动金额	-		-	50,007,770.07		-17,984.94	-	-4,506,039.94	-54,531,794.95
（一）综合收益总额								-4,506,039.94	-4,506,039.94
（二）股东投入和减少资本	-		-	50,007,770.07					-50,007,770.07
1、所有者投入资本									-
2、股份支付计入所有者权益的金额									-
3、其他				50,007,770.07					-50,007,770.07
（三）利润分配								-	-
1、提取盈余公积								-	-
2、提取一般风险准备									-
3、对所有者（或股东）的分配								-	-
4、其他									-
（四）股东权益内部结转									-
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									-
（五）专项储备						-17,984.94			-17,984.94
1、本期提取						435,762.10			435,762.10
2、本期使用						453,747.04			453,747.04
（六）其他									-
四、本期期末余额	91,873,450.00		611,394,089.09	50,007,770.07		3,194,693.70	41,773,410.92	146,967,594.41	845,195,468.05

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司法定代表人：李敬茂

主管会计工作的公司负责人：邵正刚

公司会计机构负责人：柳红梅

## 股东权益变动表（二）

2025年度

编制单位：山东朗进科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额								
	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
一、上年年末余额	91,877,450.00		611,450,649.09	60,960.00		2,236,500.48	41,773,410.92	225,361,819.85	972,638,870.34
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
二、本年初余额	91,877,450.00		611,450,649.09	60,960.00		2,236,500.48	41,773,410.92	225,361,819.85	972,638,870.34
三、本年增减变动金额	-4,000.00		-56,560.00	-60,960.00		976,178.16	0.00	-73,888,185.50	-72,911,607.34
（一）综合收益总额								-64,700,440.50	-64,700,440.50
（二）股东投入和减少资本	-4,000.00		-56,560.00	-60,960.00					400.00
1、所有者投入资本									-
2、股份支付计入所有者权益的金额				-60,960.00					60,960.00
3、其他	-4,000.00		-56,560.00						-60,560.00
（三）利润分配							0.00	-9,187,745.00	-9,187,745.00
1、提取盈余公积							0.00	-0.00	-
2、提取一般风险准备									-
3、对所有者（或股东）的分配								-9,187,745.00	-9,187,745.00
4、其他									-
（四）股东权益内部结转									-
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									-
（五）专项储备						976,178.16			976,178.16
1、本期提取						1,374,065.43			1,374,065.43
2、本期使用						397,887.27			397,887.27
（六）其他									-
四、本期末余额	91,873,450.00		611,394,089.09	-		3,212,678.64	41,773,410.92	151,473,634.35	899,727,263.00

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

公司法定代表人：李敬茂

主管会计工作的公司负责人：邵正刚

公司会计机构负责人：柳红梅

**山东朗进科技股份有限公司**  
**2025 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

山东朗进科技股份有限公司(以下简称“本公司、公司、朗进股份或朗进科技”)于 2008 年 1 月由莱芜市三和科技有限公司整体变更成立, 公司企业法人营业执照注册号: 91371200720796633G, 并于 2019 年 06 月 21 在深圳证券交易所上市。

截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 9,187.3450 万股, 注册资本为 9,187.3450 万元。

公司注册地和总部地址:济南市莱芜高新区九龙山路 006 号, 法定代表人为李敬茂。

### 2、公司的业务性质和主要经营活动

公司主要从事轨道交通空调设备领域, 并依托智能变频节能技术和制冷、热泵技术等核心优势积极拓展节能空调技术和产品等新的应用领域, 加大了空气热泵烘干、新能源汽车、储能及数据中心领域温控设备的研发和市场布局。

公司主营业务为轨道交通车辆空调、新能源及智能热管理产品、数字能源智能环控产品和控制器的研发、生产、销售、售后维保服务。

### 3、财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注经本公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定编制。

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。除某些金融工具和投资性房地产外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能

力。

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事轨道交通车辆空调、新能源及智能热管理产品、数字能源智能环控产品和控制器的研发、生产、销售、售后维保服务。本公司及各子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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

#### 1、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 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司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 2014 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。

#### 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、营业周期

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。

#### 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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### （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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“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”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”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

### 8、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。

### 9、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币交易的折算方法

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

及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### (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，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

### (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入

当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（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的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 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	预期信用损失计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	背书或贴现即终止确认，不计提信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同	按其对应的应收账款账龄连续计算信用损失

##### ② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，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	预期信用损失计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00	50.00
4-5 年	100.00	100.00	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### ③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期

限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。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	预期信用损失计提方法
银行承兑汇票（信用级别较高）	承兑人为信用风险较小的银行	背书或贴现即终止确认，不计提信用损失
云信	票据类型	背书或贴现终止确认，按其对应的应收账款计提坏账准备

#### 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	预期信用损失计提方法
业务类别组合	业务类别	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 12、存货

### （1）存货的分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、库存商品、委托加工物资等。

### （2）发出存货的计价方法

- ①原材料入库时按实际成本记账，发出时采用加权平均法核算；
- ②产成品入库按实际成本计价，发出按加权平均法核算；
- ③低值易耗品采用“一次摊销法”核算。

### （3）存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

### （4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货跌价准备的确认标准和计提方法，按照组合计提存货跌价准备的，应披露组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据。基于库龄确认存货可变现净值的，应披露各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据。

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

### 13、持有待售和终止经营

#### (1) 持有待售的非流动资产和处置组

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

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

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

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

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

#### (2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或

划分为持有待售类别：(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

##### (1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买

方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“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。

## 15、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，

以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

## 16、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，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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	8-10	5	11.88-9.50
运输设备	5-8	5	19.00—11.88
其他设备	5-8	5	19.00—11.88

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“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够可靠地计量，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。

## 17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能

够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 18、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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 19、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。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	土地使用证标注使用期限	直线法	直线法分期平均
软件使用权	5-10 年	直线法	直线法分期平均

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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：研究开发项目均以研发项目进入产品小试阶段为标志，

产品小试之前为研究阶段，产品小试以后为开发阶段。公司研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出满足资本化条件并达到预定用途的转为无形资产。

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三、20“长期资产减值”。

## 20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 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。

## 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、辞退福利和其他长期职工薪酬。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。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

## 24、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

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

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

## 25、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资

资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、收入

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。

本公司收入确认的具体方法：

境内销售：对于合同约定发货前客户到本公司进行首件检验的，公司在通过首件检验后按客户要求发货，在取得客户签收单后确认收入；对于合同约定不需要进行首件检验的产品，公司按客户要求发货，在取得客户签收单后确认收入；对合同约定需要公司负责安装并调试的产品销售，公司在相关安装调试工作完成并经客户验收合格，取得客户确认的验收报告时确认收入。

出口销售：对境外产品销售，采用 FOB、CIF 方式交易的，公司将产品报关出口后，根据“出口货物报关单”中记载的出口日期确认收入；采用 DDP、DAP 方式交易的，公司将产品报关出口后，根据合同约定将货物运输到规定的港口或目的地，在取得客户签收单后确认收入。

维护服务收入：公司向客户提供维护服务在服务已经提供并收到客户验收报告时确认收入；零星维护服务在实际结算时确认收入。

## 28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

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，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。注：对政府补助会计处理的“总额法”或“净额法”属于企业的一项会计政策选择（按政府补助的类别和项目选择），一旦选定即不得随意变更。如需变

更的，应按《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》中关于“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息”而变更会计政策的相关规定处理。

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

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

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

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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。

### 31、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。

本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发

生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

## ②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

## 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（价值低于 2000 元）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

#### 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。

### 32、重要性标准确定的方法和选择依据

本公司在财务报表项目重要性基础上，确定财务报表项目附注明细项目的重要性，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

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 5%以上，且金额超过 100 万元
重要的应收款项核销	占相应应收款项金额的 5%以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额占现有固定资产规模比例 5%以上，且预算金额大于 1000 万元
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 5%以上，且金额超过 100 万元

### 33、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 债务重组

##### ①债务重组损益确认时点

公司只有在债务重组完成日，符合金融资产和金融负债终止确认条件时才能终止确认相关债权和债务，并确认债务重组相关损益。债务重组完成日是指已经履行了董事会及股东会决议审批签订了债务重组协议或法院裁定，将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改债务条件开始执行的日期。以资产抵偿债务的在相关资产的完成交接并办妥产权变更手续、以债务转为资本的在办理完工商登记手续或登记机构的股权登记、以修改债务条件的在判断能够履约并开始执行时为确认时点。对于在报告期间已经开始协商、但在报告期资产负债表日后履行相关义务的债务重组，不属于资产负债表日后调整事项。

##### ②债权人的会计处理

本公司作为债权人的，以放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

##### ③债务人的会计处理

a) 以资产清偿债务方式进行债务重组的，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

b) 将债务转为权益工具方式进行债务重组的，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。所清偿债务账面价值与权益工具公允价值确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

c) 采用修改其他条款方式进行债务重组的，重新确认和计量重组债务，重新计量的债务与原债务之间的差额，计入当期损益。

d) 以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，按照企业会计准则的规定确认

和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，应当计入当期损益。

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

本公司本报告期无重要会计政策变更事项。

#### (2) 重要会计估计变更

本公司本报告期无重要会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应税所得额	15%、25%、20%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

### 2、税收优惠及批文

#### (1) 增值税

依据财政部、国家税务总局联合下发的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)的规定，本公司销售自行开发生生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，享受增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退的优惠政策。青岛瑞青软件有限公司、莱芜朗进智能技术有限公司和青岛朗进数字科技有限公司享受计算机、软件行业增值税实际税负超过3%的部分退回的税收优惠政策。

#### (2) 企业所得税

山东朗进科技股份有限公司2023年12月7日取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202337005672，有效期为3年，公司于2023年度至2025年度三年内享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率；青岛朗进新能源设备有限公司2024年11月19日取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202437101306，有效期为3年，公司于2024年度至2026年度三年内享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

依据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2012〕27号)的规定，青岛朗进数字科技有限公司自获利年度2022年起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

依据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)的规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区

鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按15%税率缴纳企业所得税。成都朗进交通装备有限公司已申请且通过主管税务机关审核确认，2025年度按15%税率缴纳企业所得税。

依据《税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号）、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。青岛瑞青软件有限公司等子公司2025年度应纳税所得额小于300万元，享受小微企业普惠性税收减免政策。

## 五、合并财务报表项目注释

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

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	165.10	57,719.05
银行存款	82,179,912.74	156,539,822.43
其他货币资金	9,480,498.38	14,118,290.05
<b>合计</b>	<b>91,660,576.22</b>	<b>170,715,831.53</b>

说明：

（1）其他货币资金余额主要为使用受限的保函保证金、异常账户冻结资金。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,948,140.92	1,930,500.94
其中：权益工具投资本金	2,000,000.00	2,000,000.00
权益工具投资公允价值变动	-51,859.08	-69,499.06
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		
<b>合计</b>	<b>1,948,140.92</b>	<b>1,930,500.94</b>
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

### 3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

商业承兑汇票	113,773,180.72	103,611,775.07
减：商业承兑汇票坏账准备	10,512,552.49	9,727,763.62
<b>合计</b>	<b>103,260,628.23</b>	<b>93,884,011.45</b>

(2) 期末已质押的应收票据情况：无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末未终止确认金额	期末终止确认金额
商业承兑汇票	103,463,562.78	-
<b>合计</b>	<b>103,463,562.78</b>	<b>-</b>

(4) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	113,773,180.72	100.00	10,512,552.49	9.24	103,260,628.23
其中：1、无风险组合	-	-	-	-	-
2、账龄组合	113,773,180.72	100.00	10,512,552.49	9.24	103,260,628.23
<b>合计</b>	<b>113,773,180.72</b>	<b>100.00</b>	<b>10,512,552.49</b>	<b>9.24</b>	<b>103,260,628.23</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	103,611,775.07	100.00	9,727,763.62	9.39	93,884,011.45
其中：1、无风险组合					
2、账龄组合	103,611,775.07	100.00	9,727,763.62	9.39	93,884,011.45
<b>合计</b>	<b>103,611,775.07</b>	<b>100.00</b>	<b>9,727,763.62</b>	<b>9.39</b>	<b>93,884,011.45</b>

按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	55,295,311.69	5.00	2,764,765.58

项目	期末余额		
	应收票据	计提比例 (%)	坏账准备
1-2 年	48,977,869.03	10.00	4,897,786.91
2-3 年	9,500,000.00	30.00	2,850,000.00
合计	113,773,180.72		10,512,552.49

## (5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	9,727,763.62	784,788.87		-	10,512,552.49
合计	9,727,763.62	784,788.87		-	10,512,552.49

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	587,435,110.13	832,790,586.72
1 至 2 年	232,988,407.06	241,636,433.44
2 至 3 年	118,050,003.04	84,332,670.80
3 至 4 年	64,199,230.91	42,042,244.22
4 至 5 年	19,425,081.64	20,505,045.56
5 年以上	19,261,105.23	6,494,067.19
小 计	1,041,358,938.01	1,227,801,047.93
减：坏账准备	160,455,674.46	140,061,633.79
合 计	880,903,263.55	1,087,739,414.14

## (2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	13,050,911.49	1.25	13,050,911.49	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,028,308,026.52	98.75	147,404,762.97	14.33	880,903,263.55
合计	1,041,358,938.01	100.00	160,455,674.46	15.41	880,903,263.55

(续)

种类	上年年末余额
----	--------

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	9,691,655.02	0.79	9,691,655.02	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,218,109,392.91	99.21	130,369,978.77	10.70	1,087,739,414.14
<b>合计</b>	<b>1,227,801,047.93</b>	<b>100.00</b>	<b>140,061,633.79</b>	<b>11.41</b>	1,087,739,414.14

## ① 组合中，期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
四川天喜车用空调股份有限公司	9,691,655.02	9,691,655.02	100.00	预计无法收回
其他客户	3,359,256.47	3,359,256.47	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>13,050,911.49</b>	<b>13,050,911.49</b>	<b>100.00</b>	—

## ②组合中，按账龄组合计算预期信用损失的组合情况如下：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	587,435,110.13	29,371,755.49	5.00
1 至 2 年	232,558,407.06	23,255,840.71	10.00
2 至 3 年	118,050,003.04	35,415,000.92	30.00
3 至 4 年	61,804,680.91	30,902,340.47	50.00
4 年以上	28,459,825.38	28,459,825.38	100.00
<b>合计</b>	<b>1,028,308,026.52</b>	<b>147,404,762.97</b>	--

(续)

账龄	上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	832,790,586.72	41,639,529.34	5.00
1 至 2 年	241,636,433.44	24,163,643.36	10.00
2 至 3 年	84,332,670.80	25,299,801.23	30.00
3 至 4 年	40,165,394.22	20,082,697.11	50.00
4 年以上	19,184,307.73	19,184,307.73	100.00
<b>合计</b>	<b>1,218,109,392.91</b>	<b>130,369,978.77</b>	--

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	140,061,633.79	20,469,117.67	-	75,077.00	160,455,674.46
合计	140,061,633.79	20,469,117.67	-	75,077.00	160,455,674.46

(4) 本期实际核销的应收账款:

本期核销坏账 75,077.00 元, 本期收回前期核销坏账 0.00 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款 649,475,156.15 元, 占应收账款期末余额 62.37%, 相应计提的坏账准备期末余额 77,933,555.89 元。

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末额 合计数比例%	坏账准备 期末余额
客户 1	430,081,734.17	41.30	57,464,551.41
客户 2	76,515,361.13	7.35	6,754,179.94
客户 3	57,985,866.00	5.57	9,470,214.80
客户 4	55,103,674.99	5.29	2,755,183.75
客户 5	29,788,519.86	2.86	1,489,425.99
合计	649,475,156.15	62.37	77,933,555.89

(5) 本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本年度无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	25,033,389.68	31,943,372.61
云信	-	30,562,558.52
减: 坏账准备	-	3,187,247.19
合计	25,033,389.68	59,318,683.94

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	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	62,505,931.13	-3,187,247.19	-37,472,541.45	3,187,247.19	25,033,389.68	-
合计	62,505,931.13	-3,187,247.19	-37,472,541.45	3,187,247.19	25,033,389.68	-

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,033,389.68	100.00	-	-	25,033,389.68
其中：1、无风险组合	25,033,389.68	100.00	-	-	25,033,389.68
2、账龄组合	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>25,033,389.68</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25,033,389.68</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	62,505,931.13	100.00	3,187,247.19	5.10	59,318,683.94
其中：1、无风险组合	31,943,372.61	51.10	-	-	31,943,372.61
2、账龄组合	30,562,558.52	48.90	3,187,247.19	10.43	27,375,311.33
<b>合计</b>	<b>62,505,931.13</b>	<b>100.00</b>	<b>3,187,247.19</b>	<b>5.10</b>	<b>59,318,683.94</b>

按账龄组合计提坏账准备的应收款项融资

项目	期末余额		
	应收款项融资	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	-	5.00	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,187,247.19	-	3,187,247.19		-
<b>合计</b>	<b>3,187,247.19</b>	<b>-</b>	<b>3,187,247.19</b>		<b>-</b>

(5) 期末无已质押的应收款项融资。

(6) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

银行承兑汇票	78,098,949.51	-
云信	163,948,800.85	-
合计	242,047,750.36	-

## 6、预付账款

### (1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	8,627,270.60	86.46	5,557,124.90	97.66
1 至 2 年	1,267,881.93	12.71	50,944.49	0.90
2 至 3 年	20,557.02	0.21	25,891.45	0.46
3 年以上	61,792.14	0.62	55,845.67	0.98
合计	9,977,501.69	100.00	5,689,806.51	100.00

### (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 4,558,201.53 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 45.68%。

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
单位 1	1,300,000.00	13.02
单位 2	888,953.60	8.91
单位 3	838,884.14	8.41
单位 4	830,900.00	8.33
单位 5	699,463.79	7.01
合计	4,558,201.53	45.68

## 7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	127,375,491.19	29,527,138.75
合计	127,375,491.19	29,527,138.75

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额
----	------

1 年以内（含 1 年）	112,985,242.01
1 至 2 年	9,392,696.33
2 至 3 年	6,619,275.46
3 至 4 年	2,955,183.53
4 至 5 年	674,209.94
5 年以上	360,936.59
小计	132,987,543.86
坏账准备	5,612,052.67
<b>合计</b>	<b>127,375,491.19</b>

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	133,975.76	407,245.96
保证金及其他	22,972,947.17	24,034,751.96
资金拆借（注①）	109,500,000.00	8,645,205.50
暂借款	380,620.93	250,000.00
合计	132,987,543.86	33,337,203.42
减：坏账准备	5,612,052.67	3,810,064.67
<b>合计</b>	<b>127,375,491.19</b>	<b>29,527,138.75</b>

注①：该业务类别款项不计提坏账，详见本附注十、5、（5）本期关联方资金拆借情况

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	3,738,434.17		71,630.50	3,810,064.67
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,873,618.50		-	1,873,618.50
本期转回				
本期转销				
本期核销			71,630.50	71,630.50

其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	<b>5,612,052.67</b>		-	<b>5,612,052.67</b>

## ⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 125,129,210.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 94.09%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,482,921.00 元。

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位 A	资金拆借	109,500,000.00	1 年以内	82.35	-
单位 B	保证金	9,500,000.00	1-3 年	7.14	2,150,000.00
单位 C	保证金	3,008,250.00	1-2 年	2.26	300,825.00
单位 D	保证金	1,800,000.00	3-4 年	1.35	900,000.00
单位 E	保证金	1,320,960.00	1-2 年	0.99	132,096.00
合计		125,129,210.00		94.09	3,482,921.00

⑥截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的应收款项。

⑦本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 8、存货

## (1) 存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	130,763,445.81	6,977,607.70	123,785,838.11	155,891,167.61	9,526,373.84	146,364,793.77
在产品	23,463,183.52	-	23,463,183.52	35,505,686.46	-	35,505,686.46
库存商品	36,086,174.74	5,264,017.69	30,822,157.05	32,714,725.47	4,168,982.60	28,545,742.87
委托加工物资	2,568,744.11	-	2,568,744.11	2,752,306.05	-	2,752,306.05
发出商品	-	-	-	11,573,927.26	-	11,573,927.26
合同履约成本	11,590,185.35	8,370,233.36	3,219,951.99	-	-	-
合计	<b>204,471,733.53</b>	<b>20,611,858.75</b>	<b>183,859,874.78</b>	<b>238,437,812.85</b>	<b>13,695,356.44</b>	<b>224,742,456.41</b>

## (2) 存货跌价准备:

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,526,373.84	946,817.86	-	3,495,584.00	-	6,977,607.70
库存商品	4,168,982.60	2,993,470.37	-	1,898,435.28	-	5,264,017.69
合同履约成本	-	8,370,233.36	-	-	-	8,370,233.36
合计	13,695,356.44	12,310,521.59	-	5,394,019.28	-	20,611,858.75

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

#### 9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额	备注
一年内到期的长期应收款	2,935,612.67	7,035,859.41	详见附注五、11
合计	2,935,612.67	7,035,859.41	

#### 10、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	4,823,984.34	2,616,759.02
预缴企业所得税	2,896,684.25	1,111,052.36
合计	7,720,668.59	3,727,811.38

#### 11、长期应收款

项目	期末余额			上年年末余额			折现率 区间%
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值	
应收融资租赁款	3,000,000.00	-	3,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00	5.41
分期收款销售	3,335,604.00	-	3,335,604.00	11,184,084.00	-	11,184,084.00	5.74
减：未实现融资收益	439,276.87	-	439,276.87	1,262,794.42	-	1,262,794.42	
小计	5,896,327.13	-	5,896,327.13	12,921,289.58	-	12,921,289.58	
减：一年内到期的非流动资产	2,935,612.67	-	2,935,612.67	7,035,859.41	-	7,035,859.41	
合计	2,960,714.46	-	2,960,714.46	5,885,430.17	-	5,885,430.17	

#### 12、长期股权投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动				
		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
一、联营企业						

被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动				
		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
北京中能润朗科技 有限公司	3,999,960.00	-	-	-	-	-
其中：投资成本	4,000,000.00	-	-	-	-	-
损益调整	-40.00	-	-	-	-	-
合计	<b>3,999,960.00</b>	-	-	-	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京中能润朗科技 有限公司	-	-	-	3,999,960.00	-
其中：投资成本	-	-	-	4,000,000.00	-
损益调整	-	-	-	-40.00	-
合计	-	-	-	<b>3,999,960.00</b>	-

13、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	210,376,164.32	209,066,015.61
固定资产清理	-	-
合计	<b>210,376,164.32</b>	<b>209,066,015.61</b>

(1) 固定资产明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 年初余额	<b>142,778,210.33</b>	<b>145,592,077.10</b>	<b>7,457,586.87</b>	<b>49,845,051.46</b>	<b>345,672,925.76</b>
2. 本期增加金额	24,082,010.36	60,000.00	-	2,383,144.62	26,525,154.98
购置	24,082,010.36	60,000.00	-	2,383,144.62	26,525,154.98
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	<b>166,860,220.69</b>	<b>145,652,077.10</b>	<b>7,457,586.87</b>	<b>52,228,196.08</b>	<b>372,198,080.74</b>

二、累计折旧					
1. 年初余额	41,837,025.52	57,399,517.81	4,384,603.11	32,985,763.71	136,606,910.15
2. 本期增加金额	7,376,906.70	11,351,230.27	471,496.29	6,015,373.01	25,215,006.27
计提	7,376,906.70	11,351,230.27	471,496.29	6,015,373.01	25,215,006.27
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	49,213,932.22	68,750,748.08	4,856,099.40	39,001,136.72	161,821,916.42
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	117,646,288.47	76,901,329.02	2,601,487.47	13,227,059.36	210,376,164.32
2. 年初账面价值	100,941,184.81	88,192,559.29	3,072,983.76	16,859,287.75	209,066,015.61

(2) 本公司期末尚处于抵押期限内的情况说明：

所有人名称	产权证编号	建筑面积 m <sup>2</sup>	账面价值
山东朗进科技股份有限公司	设备（不适用）	/	56,458,666.30
福州朗进科技有限公司	闽(2025)长乐区不动产权第9012365号	4,410.14	23,441,053.02
青岛朗进新能源设备有限公司	鲁(2023)青岛自贸片区不动产权第0007374号	7,271.08	14,135,740.02
青岛朗进新能源设备有限公司	鲁(2020)青岛市黄岛区不动产权第0234285号	6,996.25	14,573,167.04
合计		18,677.47	108,608,626.38

(3) 期末本公司对固定资产期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，未计提减值准备。

(4) 本公司期末无暂时闲置的固定资产、无持有待售的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(6) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

#### 14、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,270,840.71	1,061,946.90
<b>合计</b>	<b>3,270,840.71</b>	<b>1,061,946.90</b>

(2) 本期计提在建工程减值准备情况：无。

(3) 重要在建工程项目本报告期变动情况：

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
汶阳3号车间储能&商用产线及配套设施建设	3,709,823.01	1,061,946.90	2,208,893.81	-		3,270,840.71

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
汶阳3号车间储能&商用产线及配套设施建设	88.17	88.17	-	-	-	自筹

## 15、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	<b>18,915,295.47</b>	<b>54,047.31</b>	<b>18,969,342.78</b>
2、本期增加额	2,378,216.38	-	2,378,216.38
(1) 租入	2,378,216.38	-	2,378,216.38
3、本期减少额	8,603,369.78	54,047.31	8,657,417.09
(1) 租赁到期或终止	8,505,402.66	54,047.31	8,559,449.97
(2) 租赁合同变更	97,967.12	-	97,967.12
<b>4、期末余额</b>	<b>12,690,142.07</b>	<b>-</b>	<b>12,690,142.07</b>
二、累计折旧			
1、期初余额	<b>9,631,461.88</b>	<b>44,728.80</b>	<b>9,676,190.68</b>
2、本期增加额	4,040,977.84	9,318.51	4,050,296.35
(1) 计提	4,040,977.84	9,318.51	4,050,296.35
3、本期减少额	7,764,545.39	54,047.31	7,818,592.70
(1) 租赁到期或终止	7,764,545.39	54,047.31	7,818,592.70
<b>4、期末余额</b>	<b>5,907,894.33</b>	<b>-</b>	<b>5,907,894.33</b>

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加额			
3、本期减少额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末金额	6,782,247.74	-	6,782,247.74
2、期初金额	9,283,833.59	9,318.51	9,293,152.10

## 16、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	26,477,692.73	6,067,268.00	32,544,960.73
2. 本期增加金额	-	251,200.53	251,200.53
(1) 购置	-	251,200.53	251,200.53
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 期末余额	26,477,692.73	6,318,468.53	32,796,161.26
二、累计摊销			
1. 年初余额	6,083,039.13	4,482,225.90	10,565,265.03
2. 本期增加金额	529,554.00	707,285.04	1,236,839.04
计提	529,554.00	707,285.04	1,236,839.04
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 年末余额	6,612,593.13	5,189,510.94	11,802,104.07
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额			

四、账面价值			
1. 期末账面价值	19,865,099.60	1,128,957.59	20,994,057.19
2. 年初账面价值	20,394,653.60	1,585,042.10	21,979,695.70

(2) 本公司期末尚处于抵押期限内的土地使用权情况说明：

所有人名称	产权证编号	面积（平方米）	账面价值
青岛朗进新能源设备有限公司	鲁(2023)青岛自贸片区不动产权第 0007374 号	30,169.00	10,197,137.26
合计		30,169.00	10,197,137.26

(3) 本公司期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(4) 本公司期末对无形资产期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

(5) 本公司期末未办妥产权证书的土地使用权：无。

#### 17、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修等工程类支出	17,042,286.47	4,138,569.50	8,358,901.50	-	12,821,954.47
外部服务费	181,133.41	-	181,133.41	-	-
合计	17,223,419.88	4,138,569.50	8,540,034.91	-	12,821,954.47

#### 18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	186,025,777.92	25,957,995.63	163,596,680.35	26,483,118.41
租赁时间性差异	6,614,155.46	429,790.34	5,686,840.81	390,643.74
未弥补亏损	260,183,420.57	39,655,446.47	263,314,142.22	38,798,039.35
内部交易未实现利润	59,045.79	7,771.67	5,184,600.00	777,690.00
公允价值变动损失	51,859.08	7,778.86	69,499.06	10,424.86
保证类质量保证预计负债	2,894,630.91	434,194.64	1,966,505.91	294,975.89
小计	455,828,889.73	66,492,977.61	439,818,268.35	66,754,892.25

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	40,267,209.78	6,040,081.47	47,905,133.18	7,185,769.98
租赁时间性差异	5,384,967.02	309,904.35	5,474,054.30	325,344.66
<b>合计</b>	<b>45,652,176.80</b>	<b>6,349,985.82</b>	<b>53,379,187.48</b>	<b>7,511,114.64</b>

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	45,138,090.11	36,535,641.32
<b>合计</b>	<b>45,138,090.11</b>	<b>36,535,641.32</b>

## (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	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年度	-	1,971,671.69	
2026 年度	4,459,976.88	3,960,374.19	
2027 年度	5,422,985.22	11,074,897.73	
2028 年度	12,994,778.56	10,885,377.29	
2029 年度	12,643,035.84	8,643,320.42	
2030 年度	9,617,313.61	-	
<b>合计</b>	<b>45,138,090.11</b>	<b>36,535,641.32</b>	

## 19、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	914,435.00	155,300.00
预付工程款	1,027,793.56	1,427,397.77
预付土地意向金	-	7,880,000.00
预付厂房购置款	366,300.00	-
<b>合计</b>	<b>2,308,528.56</b>	<b>9,462,697.77</b>

## 20、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
<b>本金</b>	<b>277,615,530.60</b>	<b>374,104,477.89</b>
保理借款	14,235,979.77	69,819,324.63
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	188,509,463.60	285,426,253.26
已贴现未终止确认商业汇票	64,870,087.23	8,858,900.00

项目	期末余额	上年年末余额
利息	260,517.25	1,064,284.25
应计利息	260,517.25	1,064,284.25
合计	277,876,047.85	375,168,762.14

说明：期末无已逾期未偿还的短期借款。

## 21、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
供应链融资票据	6,600,000.00	1,400,000.00
合计	6,600,000.00	1,400,000.00

## 22、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付账款	550,591,138.70	583,569,073.09
合计	550,591,138.70	583,569,073.09

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	503,847,223.18	525,852,542.11
工程款	5,033,289.94	4,101,874.57
设备款	8,418,337.70	14,460,485.13
运费及其他	33,292,287.88	39,154,171.28
合计	550,591,138.70	583,569,073.09

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 23、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,221,986.04	2,186,156.28
合计	2,221,986.04	2,186,156.28

## 24、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	12,951,003.89	126,445,530.93	124,475,210.96	14,921,323.86
离职后福利-设定提存计划	9,602.53	9,117,524.31	9,117,524.31	9,602.53
辞退福利	-	-	-	-
合计	12,960,606.42	135,563,055.24	133,592,735.27	14,930,926.39

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	12,946,399.01	114,640,946.34	112,670,626.37	14,916,718.98
职工福利费	-	3,667,902.51	3,667,902.51	-
社会保险费	4,604.88	4,749,283.92	4,749,283.92	4,604.88
其中：1. 医疗保险费	4,532.57	4,343,390.78	4,343,390.78	4,532.57
2. 工伤保险费	72.31	398,439.16	398,439.16	72.31
3. 生育保险费	-	7,453.98	7,453.98	-
住房公积金	-	3,362,140.80	3,362,140.80	-
工会经费和职工教育经费	-	25,257.36	25,257.36	-
<b>合计</b>	<b>12,951,003.89</b>	<b>126,445,530.93</b>	<b>124,475,210.96</b>	<b>14,921,323.86</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	8,792.56	8,740,614.49	8,740,614.49	8,792.56
2、失业保险费	809.97	376,909.82	376,909.82	809.97
<b>合计</b>	<b>9,602.53</b>	<b>9,117,524.31</b>	<b>9,117,524.31</b>	<b>9,602.53</b>

## 25、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	11,456,657.31	2,386,885.89
企业所得税	243,429.76	778,600.49
个人所得税	190,632.58	203,130.16
城市维护建设税	933,190.62	203,310.46
房产税	376,739.82	369,272.09
土地使用税	159,792.22	157,169.75
教育费附加	399,938.82	87,133.05
地方教育费附加	266,625.87	58,088.69
印花税	50,331.08	159,569.05
地方水利建设基金	1,027.48	198.51
环境保护税	3.53	10.59
<b>合计</b>	<b>14,078,369.09</b>	<b>4,403,368.73</b>

## 26、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	10,562,796.23	6,304,643.09
应付利息	-	-
应付股利	-	-
合计	10,562,796.23	6,304,643.09

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	-	6,018.35
非金融机构借款	1,480,000.00	-
押金	49,700.00	51,700.00
未付费用	5,811,254.23	6,244,728.07
其他	3,221,842.00	2,196.67
合计	10,562,796.23	6,304,643.09

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

## 27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债	5,227,747.71	6,209,609.76
1 年内到期的长期应付款	36,033,482.08	44,079,857.34
1 年内到期借款及利息	2,507,028.23	29,993,413.73
合计	43,768,258.02	80,282,880.83

## 28、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
保证类质量保证预计负债	2,894,630.91	-
已背书未终止确认的商业承兑汇票	38,593,475.55	64,472,405.47
预收待转销项税额	288,858.19	142,900.22
合计	41,776,964.65	64,615,305.69

## 29、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额	利率区间 (%)
借款本金	15,800,000.00	29,960,000.00	3.25-6.62
借款利息	7,028.23	33,413.73	

项目	期末余额	上年年末余额	利率区间 (%)
减：一年内到期的长期借款	2,507,028.23	29,993,413.73	
<b>合计</b>	<b>13,300,000.00</b>	-	

## 30、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	8,983,223.09	11,319,810.11
减：一年内到期的租赁负债	5,227,747.71	6,209,609.76
<b>合计</b>	<b>3,755,475.38</b>	<b>5,110,200.35</b>

## 31、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	5,316,315.87	41,302,949.23
专项应付款	-	-
<b>合计</b>	<b>5,316,315.87</b>	<b>41,302,949.23</b>

## (1) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	41,349,797.95	85,382,806.57
减：一年内到期部分（附注五、27）	36,033,482.08	44,079,857.34
<b>合计</b>	<b>5,316,315.87</b>	<b>41,302,949.23</b>

## 32、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	-	1,966,505.91	保证类质量保证（清偿期限不确定转入其他流动负债）
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>1,966,505.91</b>	

## 33、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,113,817.33	-	273,438.00	3,840,379.33	与资产相关的政府补助尚未摊销完毕
<b>合计</b>	<b>4,113,817.33</b>	<b>-</b>	<b>273,438.00</b>	<b>3,840,379.33</b>	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
基础设施补偿费	3,468,232.00	-	-	93,736.00	-	3,374,496.00	-

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
山东省电力电子与变频传动工程技术研究中心提质升级项目	133,333.33	-	-	40,000.00	-	93,333.33	-
国家服务业项目资金	512,252.00	-	-	139,702.00	-	372,550.00	-
<b>合计</b>	<b>4,113,817.33</b>	-	-	<b>273,438.00</b>	-	<b>3,840,379.33</b>	-

34、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)				期末余额
		发行新股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	91,873,450.00	-	-	-	-	91,873,450.00

35、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	609,467,415.69	-	-	609,467,415.69
<b>合计</b>	<b>609,467,415.69</b>	-	-	<b>609,467,415.69</b>

36、库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购库存股	-	50,007,770.07	-	50,007,770.07
<b>合计</b>	-	<b>50,007,770.07</b>	-	<b>50,007,770.07</b>

37、专项储备

项目	上年年末余额	本期计提	本期使用	期末余额
专项储备	3,212,678.64	435,762.10	453,747.04	3,194,693.70
<b>合计</b>	<b>3,212,678.64</b>	<b>435,762.10</b>	<b>453,747.04</b>	<b>3,194,693.70</b>

38、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	41,773,410.92	-	-	41,773,410.92
<b>合计</b>	<b>41,773,410.92</b>	-	-	<b>41,773,410.92</b>

39、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	93,517,119.98	179,110,854.61
加：会计政策变更	-	-
调整后期初未分配利润	93,517,119.98	179,110,854.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-15,070,798.52	-76,405,989.63
减：提取法定盈余公积	-	-
减：应付普通股股利	-	9,187,745.00
期末未分配利润	<b>78,446,321.46</b>	<b>93,517,119.98</b>

## 40、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	779,623,761.75	561,847,446.17	875,453,251.59	699,917,036.44
其他业务	1,812,996.80	7,603,780.52	5,518,029.87	1,197,810.31
合计	<b>781,436,758.55</b>	<b>569,451,226.69</b>	<b>880,971,281.46</b>	<b>701,114,846.75</b>

## (1) 主营业务（分产品）

## ① 主营业务收入

项目	本期金额	上期金额
轨道交通车辆空调及服务	569,575,663.73	583,954,682.71
控制器产品	5,689,510.88	25,884,681.08
新能源及智能热管理产品	162,650,007.14	182,183,292.75
数字能源智能环控产品	32,469,083.36	72,357,771.01
其他	9,239,496.64	11,072,824.04
合计	<b>779,623,761.75</b>	<b>875,453,251.59</b>

## ② 主营业务成本

项目	本期金额	上期金额
轨道交通车辆空调及服务	370,930,671.22	426,352,862.83
控制器产品	4,617,109.38	18,159,002.91
新能源及智能热管理产品	143,758,066.03	166,278,849.14
数字能源智能环控产品	37,694,228.73	79,233,710.85
其他	4,847,370.81	9,892,610.71
合计	<b>561,847,446.17</b>	<b>699,917,036.44</b>

## (2) 主营业务（分地区）

## ① 主营业务收入

地区	本期金额	上期金额
东北	32,227,630.46	116,308,669.70
华北	101,503,143.01	228,417,380.94
华东	273,936,682.93	219,386,186.93
华南	105,132,126.71	46,038,354.06
华中	87,854,333.96	59,368,617.24
西北	12,007,297.10	22,153,407.76
西南	91,943,946.74	127,675,808.46
港澳台及海外	75,018,600.84	56,104,826.50
<b>合计</b>	<b>779,623,761.75</b>	<b>875,453,251.59</b>

## ②主营业务成本

地区	本期金额	上期金额
东北	24,931,762.87	80,027,905.99
华北	67,731,133.43	180,603,210.40
华东	201,411,538.45	200,580,922.90
华南	72,340,127.34	34,284,153.62
华中	72,155,714.70	55,031,251.33
西北	9,137,663.51	14,752,157.30
西南	71,522,599.53	100,141,367.93
港澳台及海外	42,616,906.34	34,496,066.97
<b>合计</b>	<b>561,847,446.17</b>	<b>699,917,036.44</b>

## (3) 公司前五大客户收入情况

项目	本期金额	占营业收入的比例%
客户 1	363,673,616.90	46.54
客户 2	68,707,971.13	8.79
客户 3	34,709,288.41	4.44
客户 4	31,667,925.66	4.05
客户 5	26,361,522.00	3.37
<b>合计</b>	<b>525,120,324.10</b>	<b>67.19</b>

## 41、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,037,135.59	1,347,982.54
教育费附加	872,702.06	577,695.53

房产税	1,628,118.12	1,872,210.94
土地使用税	746,781.03	670,696.36
车船使用税	12,431.08	10,511.08
印花税	632,201.44	743,363.16
地方教育费附加	581,801.31	385,130.38
环保税	11.45	10.59
地方水利建设基金	10,073.27	50,174.68
<b>合计</b>	<b>6,521,255.35</b>	<b>5,657,775.26</b>

**42、销售费用**

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	37,123,459.66	37,666,621.06
运杂费	3,232,747.09	3,544,905.46
物料消耗	7,121,510.42	13,492,509.11
差旅费	7,151,062.00	15,130,803.92
咨询费	821,473.14	3,492,228.87
会务费	19,914.22	129,676.46
业务招待费	9,078,495.11	12,987,463.65
通讯邮递费	456,720.15	294,506.66
广告宣传费	232,737.92	904,049.40
其他费用	12,895,698.85	18,355,387.02
<b>合计</b>	<b>78,133,818.56</b>	<b>105,998,151.61</b>

**43、管理费用**

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	13,264,546.16	15,495,632.31
中介机构费	2,132,306.14	6,324,697.94
折旧摊销	13,806,303.22	14,385,254.37
租赁费	1,462,609.39	2,515,191.33
业务招待费	4,342,356.56	4,973,120.95
外部服务费	2,505,972.05	3,185,244.09
差旅费	835,170.38	1,280,381.64
车辆费用	718,810.10	1,063,820.85
水电费	652,687.47	922,340.54
其他费用	3,426,722.34	5,612,246.06

合计	43,147,483.81	55,757,930.08
----	---------------	---------------

## 44、研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接材料	3,964,644.44	9,116,189.27
人工费用	35,809,803.66	38,514,417.03
检测费	1,985,594.19	1,599,025.20
折旧费	3,913,903.80	4,839,426.53
其他费用	6,366,795.23	7,162,915.61
合计	52,040,741.32	61,231,973.64

## 45、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	19,944,631.97	18,855,000.16
减：利息收入	2,986,855.41	3,598,276.03
汇兑损益	-1,808,265.29	301,371.48
结算手续费、供应商付款折扣等	-475,291.35	711,797.02
合计	14,674,219.92	16,269,892.63

## 46、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益金额
软件增值税退税收入	1,084,723.70	3,212,299.90	-
政府补助	1,354,173.64	3,591,986.44	1,354,173.64
进项税加计抵减	3,108,296.00	3,803,984.89	-
个税手续费返还及其他	125,668.58	103,904.34	-
合计	5,672,861.92	10,712,175.57	1,354,173.64

## 47、投资收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益金额
权益法核算长期股权投资确认的投资收益	-	-40.00	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-7,348,171.88	-4,601,581.63	-
合计	-7,348,171.88	-4,601,621.63	-

## 48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益金额
交易性金融资产			
其中：权益工具投资产生的公允价值变动收益	17,639.98	-31,310.91	17,639.98
合计	<b>17,639.98</b>	<b>-31,310.91</b>	<b>17,639.98</b>

## 49、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	784,788.87	4,865,667.09
应收账款坏账损失	20,469,117.67	27,559,854.93
其他应收款坏账损失	1,873,618.50	2,203,497.58
应收款项融资减值准备	-3,187,247.19	-7,731,872.83
合计	<b>19,940,277.85</b>	<b>26,897,146.77</b>

## 50、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	12,310,521.59	7,466,535.30
合计	<b>12,310,521.59</b>	<b>7,466,535.30</b>

## 51、资产处置损益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益金额
使用权资产提前终止	217,769.10	-79,861.49	217,769.10
合计	<b>217,769.10</b>	<b>-79,861.49</b>	<b>217,769.10</b>

## 52、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益金额
罚款及其他	174,216.56	1,073,628.86	174,216.56
合计	<b>174,216.56</b>	<b>1,073,628.86</b>	<b>174,216.56</b>

## 53、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益金额
1、行政罚款	2,500,000.00	-	2,500,000.00
2、对外捐赠	15,743.00	698,910.00	15,743.00
3. 其他	27,719.24	122,864.14	27,719.24

合计	2,543,462.24	821,774.14	2,543,462.24
----	--------------	------------	--------------

## 54、所得税费用

## (1) 所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	710,917.97	2,386,146.84
递延所得税费用	-899,214.18	-17,056,665.85
合计	-188,296.21	-14,670,519.01

## (2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期金额
利润总额	-18,591,933.10
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-2,788,789.97
某些子公司适用不同税率的影响	3,295,480.57
对以前期间当期所得税的调整	739,104.42
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-
无须纳税的收入（以“-”填列）	-
不可抵扣的成本、费用和损失	1,924,977.74
税率变动对期初递延所得税余额的影响	630,668.34
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-30,756.20
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,332,610.19
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-5,291,591.30
其他	-
<b>所得税费用</b>	<b>-188,296.21</b>

## 55、现金流量表项目注释

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	131,191.51	1,444,864.43
政府补助	1,080,735.64	3,319,657.82
收回往来款及其他	19,348,584.52	13,432,269.42
合计	20,560,511.67	18,196,791.67

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

费用类支出	58,121,883.44	64,121,966.89
捐赠支出	15,743.00	668,910.00
往来款支付及其他	8,061,315.98	25,649,192.44
<b>合计</b>	<b>66,198,942.42</b>	<b>90,440,069.33</b>

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联资金往来收款	239,165,358.81	184,000,000.00
土地意向金退款	5,080,000.00	-
<b>合计</b>	<b>244,245,358.81</b>	<b>184,000,000.00</b>

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联资金往来付款	336,749,265.26	132,434,425.42
土地意向金	-	5,080,000.00
<b>合计</b>	<b>336,749,265.26</b>	<b>137,514,425.42</b>

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁收款	-	96,721,083.00
从大股东借入资金	2,450,000.00	-
<b>合计</b>	<b>2,450,000.00</b>	<b>96,721,083.00</b>

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁还款	42,930,389.16	23,745,773.56
租赁负债付款	3,538,087.12	5,051,336.48
股份支付离职人员退款	-	60,560.00
归还从大股东借入的资金	2,450,000.00	-
回购股票	50,007,770.07	-
<b>合计</b>	<b>98,926,246.35</b>	<b>28,857,670.04</b>

## 56、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-18,403,636.89	-78,501,215.31

加：资产减值准备	12,310,521.59	7,466,535.30
加：信用减值准备	19,940,277.85	26,897,146.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,215,006.27	25,073,950.34
使用权资产折旧	4,050,296.35	6,621,225.08
无形资产摊销	1,236,839.04	1,473,837.16
长期待摊费用摊销	8,540,034.91	9,856,284.19
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）	-217,769.10	79,861.49
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）	-17,639.98	31,310.91
财务费用（收益以“-”号填列）	18,628,484.49	16,478,441.21
投资损失（收益以“-”号填列）	-	40.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	261,914.64	-13,958,346.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,161,128.82	-3,098,319.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	28,572,060.04	-53,135,594.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	107,541,129.53	-217,739,447.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-36,257,654.91	169,750,973.96
其他（股份支付、专项储备）	-17,984.94	976,178.16
经营活动产生的现金流量净额	170,220,750.07	-101,727,138.50
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	82,180,077.84	156,597,541.48
减：期末保证金		
减：现金的期初余额	156,597,541.48	77,485,435.70
加：期初保证金		
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-74,417,463.64	79,112,105.78

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金		

其中：库存现金	165.10	57,719.05
可随时用于支付的银行存款	82,179,912.74	156,539,822.43
支付宝余额		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<b>82,180,077.84</b>	<b>156,597,541.48</b>

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金和现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	0.71	-	使用受限
保函保证金	8,725,057.10	13,976,589.59	使用受限
建筑劳务施工保证金	-	141,700.46	使用受限
异常账户冻结资金	755,440.57	-	使用受限
<b>合计</b>	<b>9,480,498.38</b>	<b>14,118,290.05</b>	

(4) 分类列示筹资活动产生的各项负债从上年年末余额到期末余额所发生的变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	375,168,762.14	426,654,511.20	44,286,874.64	438,737,103.62	129,496,996.51	277,876,047.85
其他应付款-非金融机构借款	-	29,000,000.00	481,337.00	28,001,337.00	-	1,480,000.00
长期借款（含一年内到期部分）	29,993,413.73	16,800,000.00	1,572,856.93	32,559,242.43	-	15,807,028.23
融资租赁长期应付款（含一年内到期部分）	79,234,850.56	-	3,197,936.91	42,930,389.16	-	39,502,398.31
租赁负债（含一年内到期的	9,701,597.63	-	1,949,074.56	2,667,449.10	-	8,983,223.09

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他非流动负债部分)						
合计	494,098,624.06	472,454,511.20	51,488,080.04	544,895,521.31	129,496,996.51	343,648,697.48

## (5) 不涉及现金收支的重大活动

项目	本期金额
背书转让的商业汇票金额	324,993,796.36
其中：支付货款及费用	295,597,721.40
支付固定资产等长期资产款项	3,686,670.00
支付应收保理还款	22,909,404.96
支付资金拆借款	2,800,000.00

## 58、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,480,498.38	保函保证金、异常账户冻结资金等
应收账款	25,023,808.94	附追索权保理应收账款借款
固定资产	108,608,626.38	抵押办理融资租赁及流动资金借款
无形资产	10,197,137.26	抵押办理流动资金借款
合计	153,310,070.96	

## 59、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			3,086,425.70
其中：美元	61.33	7.0288	431.08
其中：欧元	374,718.55	8.2355	3,085,994.62
应收账款			56,869,939.54
其中：美元	251,289.63	7.0288	1,766,264.55
其中：欧元	6,690,993.26	8.2355	55,103,674.99

## 60、租赁

## (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、15、30。

② 计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	259,812.01
短期租赁费用（适用简化处理）	销售、管理、研发、制造	4,474,000.43

③ 与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	2,667,449.10
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 （适用于简化处理）	经营活动现金流出	4,074,000.43
合计	——	<b>6,741,449.53</b>

(2) 本公司作为出租人

无。

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	52,040,741.32	61,231,973.64
合计	<b>52,040,741.32</b>	<b>61,231,973.64</b>

(1) 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
直接材料	3,964,644.44	9,116,189.27
人工费用	35,809,803.66	38,514,417.03
检测费	1,985,594.19	1,599,025.20
折旧费	3,913,903.80	4,839,426.53
其他费用	6,366,795.23	7,162,915.61
合计	<b>52,040,741.32</b>	<b>61,231,973.64</b>

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

序号	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	

1	青岛朗进科技有限公司	青岛	青岛	生产、销售	100		设立
2	青岛瑞青软件有限公司	青岛	青岛	研发、销售	100		设立
3	苏州朗进轨道交通装备有限公司	苏州	苏州	销售	100		设立
4	北京朗进科技有限公司	北京	北京	销售	100		设立
5	佛山朗进轨道交通设备有限公司	佛山	佛山	销售	100		设立
6	广州朗进轨道交通设备有限公司	广州	广州	销售	100		设立
7	深圳朗进轨道交通装备有限公司	深圳	深圳	销售	51		设立
8	莱芜朗进智能技术有限公司	莱芜	莱芜	研发、销售	100		设立
9	成都朗进交通装备有限公司	成都	成都	生产、销售	100		设立
10	沈阳朗进科技有限公司	沈阳	沈阳	生产、销售	100		设立
11	南宁朗进新能源交通设备有限公司	南宁	南宁	生产、销售	100		设立
12	青岛朗进新能源设备有限公司	青岛	青岛	生产、销售	100		设立
13	青岛明德慧创检测技术有限公司	青岛	青岛	检测服务	100		设立
14	长春朗进交通装备有限公司	长春	长春	销售	100		设立
15	武汉朗进科技有限公司	武汉	武汉	销售	100		设立
16	青岛朗进数字科技有限公司	青岛	青岛	研发、销售	100		设立
17	郑州朗进交通装备有限公司	郑州	郑州	销售	100		设立
18	重庆朗进智能科技有限公司	重庆	重庆	销售	51		设立
19	福州朗进科技有限公司	福州	福州	销售	100		设立
20	济南朗进新能源科技有限公司	济南	济南	销售	100		设立
21	贵阳朗进智能科技有限公司	贵阳	贵阳	销售	100		设立
22	西安朗进交通装备有限公司	西安	西安	销售	60		设立
23	青岛朗进数字能源技术有限公司	青岛	青岛	销售	51		设立
24	云南朗进科技控股有限公司	昆明	昆明	销售	100		设立
25	玉溪朗进装备制造有限公司	玉溪	玉溪	生产、销售		100	设立
26	山东铭朗节能技术有限公司	济南	济南	销售	80		设立
27	青岛源朗阿芙雅环控科技发展有限公司	青岛	青岛	销售	100		设立
28	深圳朗进智能装备有限公司	深圳	深圳	销售	100		设立
29	重庆阿芙雅科技有限公司	重庆	重庆	销售	100		设立
30	青岛润朗储能科技有限公司	青岛	青岛	销售	56		设立

31	青岛朗进阿芙雅科技有限公司	青岛	青岛	销售	100		设立
32	天津朗进智能科技有限公司	天津	天津	销售	100		设立
33	深圳市朗进液冷技术有限公司	深圳	深圳	销售	60		设立
34	山东朗进创新供应链管理有限公 司	济南	济南	销售	100		设立
35	上海朗进智能科技有限公司	上海	上海	技术服务	51		设立
36	保山朗进装备制造有限公司	保山	保山	生产、销售		100	设立

## 2、 本期发生的非同一控制下企业合并

无。

## 3、 本期发生的同一控制下企业合并

无。

## 4、 本期发生的处置子公司

重庆阿芙雅科技有限公司无实际经营，已于 2025 年 01 月 08 日注销。

## 5、 其他原因的合并范围变动

(1) 本期新设子公司：

序号	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	
1	山东朗进创新供应链管理有限公 司	济南	济南	销售	100		设立
2	上海朗进智能科技有限公司	上海	上海	技术服务	51		设立
3	保山朗进装备制造有限公司	保山	保山	生产、销售		100	设立

## 6、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## 7、 子公司少数股东持有的权益

无

## 8、 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	3,999,960.00	3,999,960.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-	-40.00
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-	-40.00

联营企业情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京中能润朗科技有限公司	北京	北京	技术服务、生产		40.00	权益法

## 9、重要的共同经营

无。

## 10、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 八、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具

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

### 2、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险包括利率风险、信用风险和流动性风险。

#### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求

#### （2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）权益工具投资			1,948,140.92	1,948,140.92
（二）应收款项融资				
1、应收票据			25,033,389.68	25,033,389.68
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			<b>26,981,530.60</b>	<b>26,981,530.60</b>

(续)

项目	期初公允价值			
	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				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）权益工具投资			1,930,500.94	1,930,500.94
（二）应收款项融资				
1、应收票据			59,318,683.94	59,318,683.94

项目	期初公允价值			合计
	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	
持续以公允价值计量的资产总额			61,249,184.88	61,249,184.88

## 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

## 3、持续和非持续第二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

## 4、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

本公司交易性金融资产根据所持有的投资合伙企业 2025 年 12 月 31 日的净资产公允价值确定所持有的权益工具投资公允价值。

本公司应收款项融资，按照应收票据的账面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益可能产生的影响。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。

## 十、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 (%)
青岛朗进集团有限公司	青岛市	控股股东	19,550,000.00	20.72	20.72

本公司控股股东为朗进集团，实际控制人为李敬茂、李敬恩及马筠。朗进集团直接持有公司 1,903.50 万股股份，占公司股份总额的 20.72%。李敬茂、李敬恩、马筠合计持有朗进集团 100% 的股权，三人通过朗进集团实际控制公司 20.72% 的股份，三人已经于 2016 年 11 月签署《一致行动人协议》，自该协议签署后，李敬茂、李敬恩、马筠在本公司历次股东会表决中均遵守了协议。2018 年 5 月，李敬茂、李敬恩、马筠签署《一致行动人协议》之补充协议，各方一致同意，原协议有效期限延长至 2025 年 12 月 31 日，协议其他内容保持不变。

朗进集团系根据《中华人民共和国公司法》等有关法律、行政法规、规章的规定在中国境内设立的有限责任公司，且在中国境内有住所。截至本报告公告日仍有效存续，不存在法律、法规或规章等规定不适合担任股东的情形。朗进集团经营范围为：合同能源管理；节能技术研发、推广、转让；通信产品的技术研发、生产、批发（不得在此住所从事生产）；计算机网络工程开发、设计、转让；货物及技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、

行政法规限制的项目取得许可后方可经营)；文化办公用品、建材、耗材的批发；设计、制作、代理、发布国内广告业务；企业管理咨询、商务信息咨询。(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)。朗进集团与公司不存在同业竞争关系。

本企业最终控制方是李敬茂、李敬恩、马筠。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

## 3、本公司的合营企业和联营企业情况

详见附注七、8、在合营企业或联营企业中的权益。

## 4、本公司的其他关联方情况

(1) 报告期末持有本公司 5%以上股份的股东

关联方名称	与本公司关系
浙江省经济建设投资有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东

(2) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李敬茂	本公司董事长，实际控制人之一
李敬恩	本公司副董事长、总经理，实际控制人之一
郭智勇	本公司董事
白富伟	本公司董事
李建勇	本公司副总经理
张光华	本公司原董事（2025.10 离职）
王绅宇	本公司董事、副总经理
邱若龙	本公司原财务总监兼董事会秘书（2025.8 离职）
张永利	本公司副总经理
岳小鹤	本公司副总经理
高博	本公司副总经理
高福学	本公司副总经理
李超	本公司副总经理
崔言民	本公司独立董事
王琪	本公司独立董事
高科	本公司独立董事
王智鑫	本公司董事、原监事
石晓琼	本公司原监事（2025.11 卸任）

凌春	本公司原监事（2025.11 卸任）
马筠	本公司实际控制人之一
济南市莱芜区综合养老服务中心	原莱芜市居家养老服务中心，公司实际控制人之一李敬恩控制的其他民办非企业单位
浙江金温铁道开发有限公司	公司持股 5%以上股东浙江省经济建设投资有限公司的控股股东浙江省交通投资集团有限公司间接控制的企业
济南瑞青科技有限公司	公司控股股东朗进集团直接控制的企业
莱芜朗进电气有限公司	公司控股股东朗进集团直接控制的企业
山东朗进通信有限公司	公司控股股东朗进集团直接控制的企业
山东朗朗智能制造有限公司	公司控股股东朗进集团通过山东朗进通信有限公司间接控制的企业
青岛德益中慧科技集团有限公司	本公司原财务总监兼董事会秘书邱若龙实际控制的企业

说明：其他关联方还包括本公司的董事、监事、高级管理人员及其直系亲属控制或担任职务的其他企业；公司控股股东控制、与其他方共同控制、能实施重大影响的其他企业。

## 5、关联交易情况

### （1）关联采购与销售情况

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
济南瑞青科技有限公司	控制器及空调配件	1,537,420.82	197,283.74
浙江金温铁道开发有限公司	轨道交通空调及维护服务	587,699.12	690,752.21

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：

浙江金温铁道开发有限公司系公司持股 5%以上股东浙江省经济建设投资有限公司的控股股东浙江省交通投资集团有限公司间接控制的企业，按照《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第 7.2.3 条第（五）款规定的关联关系情形，根据实质重于形式的原则认定浙江金温为公司的关联法人。报告期内，公司向浙江金温铁道开发有限公司销售轨道交通车辆空调及维护服务，在参考当期同类交易市场价格基础上与对方充分协商确定销售价格。

济南瑞青科技有限公司系公司股东青岛朗进集团有限公司控制的企业，为公司关联方。报告期内，公司向济南瑞青科技有限公司销售商用空调及控制器，在参考当期同类交易市场价格基础上与对方充分协商确定销售价格。

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
济南瑞青科技有限公司	压缩机	3,501,479.13	9,749,284.97
山东朗朗智能制造有限公司	壳体喷涂总成	2,555,903.59	-

采购商品/接受劳务的关联交易说明：

济南瑞青科技有限公司系公司股东青岛朗进集团有限公司控制的企业，为公司关联方。报告期内，公司从济南瑞青科技有限公司采购压缩机，在参考当期同类交易市场价格基础上与对方充分协商确定采购价格。

### （2）关联托管、承包情况

本报告期内无关联托管、承包的情况。

(3) 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期租金（含税）	上期租金（含税）
济南市莱芜区综合养老服务中心	办公室	-	36,000.00

济南市莱芜区综合养老服务中心向公司租赁位于莱芜高新区九龙山路006号1号办公楼北侧一楼，租赁面积400平方米。上期租赁收入33,027.52元，该租赁业务已于2024年7月1日终止。

(4) 关联担保情况

①报告期内，公司为关联方提供担保的情形如下：

单位：万元

担保方	融资人	最高额担保金额	担保合同编号	担保起始日	担保到期日	是否到期
济南朗进新能源科技有限公司	天津立森科技有限公司公司	9,800.00	C-07762A250600006	2025-6-10	2025-9-10	是
济南朗进新能源科技有限公司	天津立森科技有限公司公司	1,200.00	C-07762A250600008	2025-6-18	2025-9-18	是
济南朗进新能源科技有限公司	深圳沃润诚实业有限公司	9,800.00	C07762A25090000201	2025-9-10	2025-12-31	是
济南朗进新能源科技有限公司	深圳沃润诚实业有限公司	1,200.00	C07762A25090000202	2025-9-18	2025-12-31	是

注：天津立森科技有限公司公司、深圳沃润诚实业有限公司为中间第三方融资单位，实际最终资金使用方为青岛朗进集团有限公司。

②报告期内，关联方为本公司提供担保的具体情况如下：

单位：万元

担保方	融资人	最高额担保金额	担保合同编号	担保起始日	担保到期日	是否到期
李敬恩	青岛朗进新能源设备有限公司	2,000.00	《最高额保证担保合同》 KCDDDBXS0250912001984320	2025-09-12	2030-09-12	否

(5) 本期关联方资金拆借情况

资金占用方名称	期初占用资金余额	占用累计发生金额	加：占用资金的利息	减：偿还累计发生金额	期末占用资金余额
<b>拆出：</b>					
青岛朗进集团有限公司	1,723,777.28	541,491,265.26		434,533,248.70	109,500,000.00
莱芜朗进电气有限公司	787,002.80	-	818,206.16	787,002.80	-
济南瑞青科技有限公司	6,134,425.42	18,058,000.00		24,192,425.42	-

合计	8,645,205.50	559,549,265.26	818,206.16	459,512,676.92	109,500,000.00
拆入：					
山东朗进科技股份有限公司	-	450,000.00	-	450,000.00	-
沈阳朗进科技有限公司	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
合计	-	2450,000.00	-	2450,000.00	-

说明：

①2025 年度，现大股东及其附属企业资金占用期初未归还本息合计 8,645,205.50 元，本期累计占用资金 559,549,265.26 元，其中实际转出资金形成占用 339,549,265.26 元，本公司使用定期存单质押为大股东提供融资担保形成占用 220,000,000.00 元（详见本附注十、5、（4）、①报告期内，公司为关联方提供担保的情形），实际转出资金形成占用部分按银行同期贷款利率计算，确认利息收入 818,206.16 元，累计归还 459,512,676.92 元（其中大股东实际转回资金形成的偿还 239,512,676.92 元，大股东归还融资解除本公司定期存单质押形成的偿还 220,000,000.00 元），期末未归还本金合计 109,500,000.00 元。资金拆借拆出利息由青岛朗进集团有限公司统一承担。

②2025 年度现大股东及其附属企业资金占用本金 2025 年度单日最高额余额 118,681,428.22 元。

③2026 年度期后，对应 2025 年末对大股东实际转出资金形成占用 109,500,000.00 元本金确认的利息收入 100,972.60 元；本公司再次使用定期存单质押为大股东提供融资担保形成大股东占用 110,530,000.00 元，总计新增占用本息 110,630,972.60 元。截至报告日，全部本金和利息 220,130,972.60 元均已归还（其中大股东实际转回资金形成的偿还 109,600,972.60 元，大股东归还融资解除本公司定期存单质押形成的偿还 110,530,000.00 元）。

④本期拆入金额为公司及子公司向青岛朗进集团有限公司临时性无息借款。

#### （6）关联方资产转让、债务重组情况

本报告期内无关联方资产转让、债务重组的情况。

#### （7）关键管理人员薪酬

报告期内支付关键管理人员薪酬情况见下表：

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	5,421,793.17	5,410,405.12

## 6、关联方应收应付款项

### （1）应收关联方款项

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
浙江金温铁道开发有限公司	82,367.50	4,118.38	95,902.50	4,795.13

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
济南瑞青科技有限公司	1,727,877.95	86,393.90	162,608.50	8,130.43
小计	1,810,245.45	90,512.28	<b>258,511.00</b>	<b>12,925.56</b>
其他应收款：				
青岛朗进集团有限公司	109,500,000.00	-	1,723,777.28	-
莱芜朗进电气有限公司	-	-	787,002.80	-
济南瑞青科技有限公司	-	-	6,134,425.42	-
小计	109,500,000.00	-	<b>8,645,205.50</b>	-
合计	<b>111,310,245.45</b>	<b>90,512.28</b>	<b>8,903,716.50</b>	<b>12,925.56</b>

## (2) 应付关联方款项

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
济南瑞青科技有限公司	498,439.32	-
山东朗朗智能制造有限公司	967,864.55	-

## 十一、股份支付

截止 2025 年 12 月 31 日，公司未发生股份支付。

## 十二、承诺及或有事项

## 1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

## 2、或有事项

无。

## 十三、资产负债表日后事项

## 1、重要的非调整事项

(1) 非经营性关联资金占用期后利息计提、新增定期存单质押担保及期后偿还情况

资产负债表日后，对应 2025 年末对大股东实际转出资金形成占用 109,500,000.00 元本金确认的利息收入 100,972.60 元；本公司再次使用定期存单质押为大股东提供融资担保形成大股东占用 110,530,000.00 元，总计新增占用本息 110,630,972.60 元。截至财务报表批准报出日，本公司已收回报告期及期后全部资金占用本息款，并解除期后新增的定期存单质押担

保。

#### 十四、其他重要事项

2026 年 1 月 15 日，朗进科技收到山东证监局下发的《行政处罚决定书》（[2026]2 号）：针对朗进科技未及时披露、未在 2024 年半年度报告披露 2024 年 2 月至 6 月关联方非经营性资金占用的行为、未及时披露 2024 年 7 月至 2025 年 7 月关联方非经营性资金占用的行为，中国证券监督管理委员会对山东朗进科技股份有限公司给予警告，并处以 250 万元罚款。截至财务报表批准报出日，朗进科技已及时发布公告并足额缴纳罚款。

因 2025 年 6 月起存在的对外关联担保事项及 2025 年末实际转出资金拆借事项未及时披露，朗进科技可能收到监管部门的进一步处罚。

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### （1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	738,222,810.12	747,846,721.18
1 至 2 年	118,613,137.41	243,008,485.88
2 至 3 年	72,919,469.32	95,593,967.71
3 至 4 年	43,699,692.10	18,288,234.92
4 至 5 年	12,536,212.95	16,094,875.27
5 年以上	6,928,401.85	1,356,272.81
小 计	992,919,723.75	1,122,188,557.77
减：坏账准备	90,554,825.76	68,841,334.25
合 计	902,364,897.99	1,053,347,223.52

###### （2）按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按单项计提坏账准备的应收账款	1,929,256.47	0.19	1,929,256.47	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	990,990,467.28	99.81	88,625,569.29	8.94	902,364,897.99
其中：1、无风险组合	374,454,669.19	37.71	-	-	374,454,669.19
2、账龄组合	616,535,798.09	62.09	88,625,569.29	14.37	527,910,228.80
合计	992,919,723.75	100.00	90,554,825.76	9.12	902,364,897.99

(续)

种类	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按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	1,122,188,557.77	100.00	68,841,334.25	6.13	1,053,347,223.52
其中：1、无风险组合	524,488,968.15	46.74	-	-	524,488,968.15
2、账龄组合	597,699,589.62	53.26	68,841,334.25	11.52	528,858,255.37
合计	1,122,188,557.77	100.00	68,841,334.25	6.13	1,053,347,223.52

说明：

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	372,688,077.05	18,634,403.85	5.00
1 至 2 年	116,422,940.45	11,642,294.05	10.00
2 至 3 年	71,168,093.62	21,350,428.09	30.00
3 至 4 年	38,516,487.35	19,258,243.68	50.00
4 年以上	17,740,199.62	17,740,199.62	100.00
合计	616,535,798.09	88,625,569.29	

## (3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	68,841,334.25	21,768,898.51	-	55,407.00	90,554,825.76
坏账准备					
合计	68,841,334.25	21,768,898.51	-	55,407.00	90,554,825.76

## (4) 本期实际核销的应收账款

本期核销坏账 55,407.00 元，本期收回前期核销坏账 0.00 元。

## (5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款 476,258,820.77 元，占应收账款期末余额 47.97%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 57,343,667.59 元。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例%	坏账准备期末 余额
------	----------	---------------------	--------------

客户 1	228,460,839.85	23.01	38,364,089.10
客户 2	76,515,361.13	7.71	6,754,179.94
客户 3	58,193,078.80	5.86	-
客户 4	57,985,866.00	5.84	9,470,214.80
客户 5	55,103,674.99	5.55	2,755,183.75
合计	476,258,820.77	47.97	57,343,667.59

(6) 本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本年度无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 2、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	21,205,873.67	16,827,779.04
云信票据	-	13,944,646.63
减：坏账准备	-	1,900,929.32
合计	21,205,873.67	28,871,496.35

### (2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	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	30,772,425.67	-1,900,929.32	-9,566,552.00	1,900,929.32	21,205,873.67	-
合计	30,772,425.67	-1,900,929.32	-9,566,552.00	1,900,929.32	21,205,873.67	-

### (3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,205,873.67	100.00	-	-	21,205,873.67
其中：1、无风险组合	21,205,873.67	100.00	-	-	21,205,873.67

2、账龄组合	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>21,205,873.67</b>	<b>100.00</b>	-	-	<b>21,205,873.67</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,772,425.67	100.00	1,900,929.32	6.18	28,871,496.35
其中：1、无风险组合	16,827,779.04	54.68	-	-	16,827,779.04
2、账龄组合	13,944,646.63	45.32	1,900,929.32	13.63	12,043,717.31
<b>合计</b>	<b>30,772,425.67</b>	<b>100.00</b>	<b>1,900,929.32</b>	<b>6.18</b>	<b>28,871,496.35</b>

按账龄组合计提坏账准备的应收款项融资

项目	期末余额		
	应收款项融资	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	-	5.00	-
<b>合计</b>	-		-

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,900,929.32	-	1,900,929.32	-	-
<b>合计</b>	<b>1,900,929.32</b>	-	<b>1,900,929.32</b>	-	-

(5) 期末无已质押的应收款项融资。

(6) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	77,712,725.91	-
云信	144,417,566.85	-
<b>合计</b>	<b>222,130,292.76</b>	-

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	263,448,197.77	185,617,809.11

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		-
应收股利		-
<b>合计</b>	<b>263,448,197.77</b>	<b>185,617,809.11</b>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	249,637,253.58
1 至 2 年	9,102,056.33
2 至 3 年	6,135,779.50
3 至 4 年	2,899,489.78
4 至 5 年	221,095.00
5 年以上	200,416.59
小计	268,196,090.78
减：坏账准备	4,747,893.01
<b>合计</b>	<b>263,448,197.77</b>

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
业务往来款	212,623,312.57	157,157,558.92
资金拆借（注①）	34,500,000.00	8,645,205.50
备用金	264,596.69	265,199.84
保证金及其他	20,808,181.52	22,700,767.81
小计	268,196,090.78	188,768,732.07
减：坏账准备	4,747,893.01	<b>3,150,922.96</b>
<b>合计</b>	<b>263,448,197.77</b>	<b>185,617,809.11</b>

注①：该业务类别款项不计提坏账，详见本附注十、5、（5）本期关联方资金拆借情况。

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	<b>3,150,922.96</b>			<b>3,150,922.96</b>
2025 年 1 月 1 日余额在本期				

——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,596,970.05			1,596,970.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	<b>4,747,893.01</b>			<b>4,747,893.01</b>

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 219,102,996.34 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 81.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,150,000.00 元。

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比(%)	坏账准备期末余额
单位 A	代付资金拆借、往来款	110,694,239.26	1 年以内	41.28	-
单位 B	往来款	55,318,457.08	1 年以内	20.63	-
单位 C	资金拆借	34,500,000.00	1 年以内	12.86	-
单位 D	保证金	9,500,000.00	1-3 年	3.54	2,150,000.00
单位 E	往来款	9,090,300.00	1 年以内	3.39	-
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>219,102,996.34</b>	<b>-</b>	<b>81.70</b>	2,150,000.00

⑥截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的应收款项。

⑦本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	116,734,542.81	-	116,734,542.81	100,840,842.81	-	100,840,842.81
<b>合计</b>	<b>116,734,542.81</b>	<b>-</b>	<b>116,734,542.81</b>	<b>100,840,842.81</b>	<b>-</b>	<b>100,840,842.81</b>

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛朗进科技有限公司	11,560,842.81	-		11,560,842.81		
青岛瑞青软件有限公司	1,000,000.00	-		1,000,000.00		
沈阳朗进科技有限公司	5,000,000.00	-		5,000,000.00		
苏州朗进轨道交通装备有限公司	2,000,000.00	-		2,000,000.00		
北京朗进科技有限公司	1,000,000.00	-		1,000,000.00		
深圳朗进轨道交通装备有限公司	510,000.00	-		510,000.00		
成都朗进交通装备有限公司	5,000,000.00	-		5,000,000.00		
广州朗进轨道交通设备有限公司	1,300,000.00	1,000,000.00		2,300,000.00		
青岛朗进新能源设备有限公司	10,000,000.00	-		10,000,000.00		
佛山朗进轨道交通设备有限公司	1,000,000.00	-		1,000,000.00		
莱芜朗进智能技术有限公司	1,000,000.00	-		1,000,000.00		
南宁朗进新能源交通设备有限公司	830,000.00	1,370,000.00		2,200,000.00		
西安朗进交通装备有限公司	1,300,000.00	990,000.00		2,290,000.00		
郑州朗进交通装备有限公司	500,000.00	-		500,000.00		
青岛明德慧创检测技术有限公司	100,000.00	-		100,000.00		
长春朗进交通装备有限公司	40,000.00	1,100,000.00		1,140,000.00		
武汉朗进科技有限公司	550,000.00	650,000.00		1,200,000.00		
青岛朗进数字科技有限公司	1,000,000.00	-		1,000,000.00		
重庆朗进智能科技有限公司	1,210,000.00	1,213,000.00		2,423,000.00		
福州朗进科技有限公司	7,880,000.00	8,340,700.00		16,220,700.00		
济南朗进新能源科技有限公司	510,000.00	-		510,000.00		

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
贵阳朗进智能科技有限公司	300,000.00	-		300,000.00		
青岛源朗阿芙雅环控科技发展有限公司	2,000,000.00	-		2,000,000.00		
山东铭朗节能技术有限公司	1,400,000.00	50,000.00		1,450,000.00		
云南朗进科技控股有限公司	9,180,000.00	750,000.00		9,930,000.00		
青岛朗进阿芙雅科技有限公司	30,000,000.00	-		30,000,000.00		
青岛润朗储能科技有限公司	2,800,000.00	-		2,800,000.00		
深圳朗进智能装备有限公司	570,000.00	430,000.00		1,000,000.00		
天津朗进智能科技有限公司	1,300,000.00	-		1,300,000.00		
<b>合计</b>	<b>100,840,842.81</b>	<b>15,893,700.00</b>	<b>-</b>	<b>116,734,542.81</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 5、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	730,942,900.66	828,275,720.64
其他业务收入	1,928,712.58	5,601,760.75
<b>合计</b>	<b>732,871,613.24</b>	<b>833,877,481.39</b>

续：

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	558,059,740.00	705,248,181.24
其他业务成本	7,603,780.52	1,193,373.81
<b>合计</b>	<b>565,663,520.52</b>	<b>706,441,555.05</b>

## 十六、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、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；	217,769.10	
2、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；	1,354,173.64	主要为稳岗补贴、国家服务业项目资金等补助

项目	金额	说明
3、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；	17,639.98	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	818,206.16	关联资金拆借利息收入
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益；		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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；		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	-2,369,245.68	主要系中国证券监督管理委员会山东监管局行政处罚罚款等
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目。		
扣除所得税前非经常性损益合计	38,543.20	
减：所得税影响金额	362,212.74	
扣除所得税后非经常性损益合计	-323,669.54	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	53,992.40	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-377,661.94	

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。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(证监会公告〔2023〕65 号)的规定执行。

### 1、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	-1.83	-0.16	-0.16
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.78	-0.16	-0.16

山东朗进科技股份有限公司

2026 年 4 月 28 日