



科德股份

NEEQ: 837150

唐山科德轧辊股份有限公司

Tangshan Kede Roll Co.,Ltd.



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人焦瑞新、主管会计工作负责人李双及会计机构负责人（会计主管人员）李双保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	100

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
唐山科德轧辊股份有限公司	指	公司、本公司
龙尊集团	指	河北龙尊重工机械销售集团有限公司
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
期初	指	2023 年 1 月 1 日
期末	指	2023 年 12 月 31 日
供应链唐山分公司	指	河钢集团供应链管理有限公司唐山分公司
唐钢高强汽车板公司	指	唐山钢铁集团高强汽车板有限公司
河钢浦项	指	河钢浦项汽车板有限公司
鸿瑞轧辊	指	唐山鸿瑞轧辊有限公司
河钢铁信	指	河钢铁信是河钢集团及所属子公司基于上游采购业务向各供应商开具的一种电子信用凭证
董事会	指	唐山科德轧辊股份有限公司董事会
监事会	指	唐山科德轧辊股份有限公司监事会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《唐山科德轧辊股份有限公司公司章程》
铬	指	元素符号 Cr，银白色金属，材质坚硬，耐腐蚀，镀在金属上可起保护作用。
表面处理	指	指在基体材料的表面上人工形成一层与基体的机械、物理和化学性能不同的表层的工艺方法。目的是满足产品的耐蚀性、耐磨性、装饰或其他特种功能要求。
轧辊	指	轧机上使受轧制的金属发生塑性变形的部件。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	唐山科德轧辊股份有限公司		
英文名称及缩写	TangshanKede Roll Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	焦瑞新	成立时间	2011 年 2 月 23 日
控股股东	控股股东为（焦瑞新）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（焦瑞新），一致行动人为（龙尊集团）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造-C33 金属制品业-C336 金属表面处理及热处理加工-C3360 金属表面处理及热处理加工		
主要产品与服务项目	轧辊表面处理		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	科德股份	证券代码	837150
挂牌时间	2016 年 4 月 25 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	30,326,280
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘伟	联系地址	河北省唐山市路南 区龙尊办公楼
电话	18532566290	电子邮箱	kedegufen@126.com
传真	0315-7771000		
公司办公地址	河北省唐山市南堡开发区唐山科德轧辊股份有限公司	邮政编码	063000
公司网址	www.kedegufen.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9113020057008965X8		
注册地址	河北省唐山市曹妃甸区南堡开发区污水处理厂东侧		
注册资本（元）	30,326,280	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司从事行业属于金属制品业，主营业务为轧辊表面处理。

公司主要从事轧辊表面处理业务，使用多种技术手段对冷轧钢板生产线上的轧辊进行表面增硬加工——电镀硬铬。

轧辊是冷轧钢板生产线上的关键设备，其质量的好坏直接影响到板材的质量。同时，轧辊也是冷轧线上主要的消耗件之一，其消耗在冷轧成本中占有很大的比例。为了延长轧辊的使用寿命，减少换辊次数，提高生产效率，轧辊生产厂商在选用优质的锻钢材料、合理的热处理工艺之外，需要在轧辊表面进行电镀硬铬。

轧辊镀硬铬可以提高轧辊的耐磨性能，有效抑制辊面粗糙度的衰减速率，增加轧辊单次在线运行时间，减少换辊次数，延长轧辊的使用寿命，提高生产效率。镀铬后的轧辊具有表面硬度高、摩擦系数小、耐热性高、抗腐蚀性强、线性膨胀系数小、导热性高等优良性能。同时，轧辊镀铬可以大幅度地提升板材的反射率，降低乳化液铁粉含量，使得产品质量得到显著提升。

公司根据市场需求，经过多年的研发和生产实践，已逐渐掌握冷轧辊电镀硬铬的核心技术，并应用于轧辊表面处理的业务当中，满足客户对冷轧产品表面质量日益提高的要求。在生产经营过程中，公司不断改进生产技术，提高公司产品的质量与竞争力，保持公司在轧辊表面处理行业中的竞争优势。

公司主要营业收入为轧辊表面处理，公司积极开拓新业务，2019 年增加了产成品销售的业务，公司经营范围变更为：轧辊表面处理、通用设备及专用设备批发、零售；自有商业房租租赁服务。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生较大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、河北省工业和信息化厅2022年3月19日公布2022年第一批省级“专精特新”中小企业名单，公司被授予“河北省‘专精特新’中小企业”称号，自公布之日起，有效期三年；</p> <p>2、公司通过高新技术企业认定，证书编号：GR202313002175，发证时间：2023年10月16日，有效期3年。</p> <p>公司获得相关认定，促进公司的经营发展，政府加大支持培训力度，整合各类服务资源，开展精准高效的对接服务，帮助企业持续深耕细分领域，进一步提升公司的创新能力和专业化水平，引导带动公司的发展道路。</p>

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	33,831,127.12	26,319,341.09	28.54%
毛利率%	42.99%	56.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-354,162.32	3,956,089.38	-108.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-602,920.76	3,774,317.49	-115.97%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.63%	6.81%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.07%	6.49%	-
基本每股收益	-0.01	0.13	-107.69%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	112,394,944.28	114,838,314.42	-2.13%
负债总计	59,073,445.95	56,856,322.05	3.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	53,321,498.33	57,981,992.37	-8.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.76	1.91	-7.94%
资产负债率%（母公司）	15.31%	18.29%	-
资产负债率%（合并）	52.56%	49.51%	-
流动比率	1.81	2.70	-
利息保障倍数	1.52	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,757,216.26	-8,879,947.32	68.95%
应收账款周转率	0.91	0.92	-
存货周转率	4.50	4.94	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.13%	26.88%	-
营业收入增长率%	28.54%	-28.49%	-
净利润增长率%	-108.95%	-44.81%	-

## 三、 财务状况分析

## (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	82,329.27	0.07%	5,330,612.06	4.64%	-98.46%

应收票据	0.00	0.00%	215,048.76	0.19%	-100%
应收账款	35,762,138.92	31.82%	33,432,877.42	29.11%	6.97%
预付款项	4,634,201.31	4.12%	6,772,527.79	5.90%	-31.57%
存货	8,469,357.30	7.54%	1,946,045.73	1.69%	335.21%
其他流动资产	4,977,757.95	4.43%	4,806,362.53	4.19%	3.57%
投资性房地产	383,089.70	0.34%	427,449.80	0.37%	-10.38%
固定资产	52,447,991.18	46.66%	55,663,490.60	48.47%	-5.78%
无形资产	4,733,161.37	4.21%	4,860,883.73	4.23%	-2.63%
应付账款	667,952.37	0.59%	2,502,261.47	2.18%	-73.31%
其他应付款	21,087,656.00	18.76%	14,231,473.90	12.39%	48.18%
长期借款	28,400,000.00	25.27%	36,464,508.89	31.75%	-22.12%

### 项目重大变动原因：

1. 报告期内货币资金较上年同期减少 98.46%，主要是由于上年期末公司收到大额货币资金未支出，而报告期内公司收到货币资金后用于支付货款和费用，故本期期末货币资金大幅减少；
2. 报告期内应收票据较上年同期减少 100%，本期期末将收到的银行承兑汇票全部付出，而上期期末有未支付的库存票据，故本期期末应收票据较上年同期减少 100%；
3. 报告期内预付款项较上年同期减少 31.57%，主要是由于上年期末公司发生需要预付货款且货期较长的订单未交货导致上年期末预付款项金额较多，而本期根据客户需求调整订单到及到货时间，故本期期末较上年同期预付款大幅减少；
4. 报告期末存货较上年同期增长 335.21%，主要是由于本期期末公司供应的韩国辊已交付客户，但结算手续未办理完成未形成销售；鸿瑞轧辊已收到的宝钢轧辊按照合同进度未到交货期，未交付客户未形成销售，导致存货大幅增长，故本期期末存货较上年期末大幅增长。
5. 报告期内应付账款较上年同期减少 73.31%，主要是由于上年同期鸿瑞轧辊采购生产设备形成了大额应付款项，而本期未发生；
6. 报告期内其他应付款较上年同期增长 48.18%，主要由于销售的韩国辊订货需要先付银行存款再发货，由于公司收到的都是票据，银行存款资金紧张与关联公司进行资金拆借（无息），另外由于全资子公司处于运营初期，资金紧缺与关联公司进行资金拆借（无息），因此本期其他应付款增长；
7. 报告期内长期借款较上年同期减少 22.12%，主要由于全资子公司鸿瑞轧辊偿还了部分银行贷款所致。

## （二） 经营情况分析

### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	33,831,127.12	-	26,319,341.09	-	28.54%
营业成本	19,286,699.40	57.01%	11,400,290.48	43.32%	69.18%
毛利率%	42.99%	-	56.68%	-	-
销售费用	511,779.52	1.51%	212,186.53	0.81%	141.19%



管理费用	8,209,247.04	24.27%	6,927,560.44	26.32%	18.50%
研发费用	997,398.57	2.95%	1,707,694.84	6.49%	-41.59%
财务费用	2,397,926.72	7.09%	-7,604.77	-0.03%	31,631.88%
其他收益	419,533.78	1.24%	118,644.22	0.45%	253.61%
信用减值损失	-872,645.59	-2.58%	-450,443.84	-1.71%	93.73%
营业利润	1,167,744.212	3.45%	5,049,779.95	19.19%	-76.88%
净利润	-354,162.32	-1.05%	3,956,089.38	15.03%	-108.95%

### 项目重大变动原因：

1. 报告期内营业成本较上年同期增长 69.18%，主要是由于全资子公司鸿瑞轧辊运营初期，投入成本高、产量低未达产，因此本期运营成本大幅增长；
2. 报告期内销售费用较上年同期增长 141.19%，主要是由于河钢唐山分公司搬迁后要继续开拓市场，鸿瑞轧辊投产后也需要开展新业务，因此增加了销售费用的支出；
3. 报告期内研发费用较上年同期减少 41.59%，主要是由于公司上年同期参与的国家“替代电镀铬绿色表面处理技术”中的课题三项目已结题，本期未发生规模较大的研发支出；
4. 报告期内财务费用较上年同期增长 31,631.88%，主要是全资子公司鸿瑞轧辊由上年同期的在建工程转为本期的固定资产，贷款利息调整到财务费用，故本期财务费用大幅增长；
5. 报告期内其他收益较上年同期增长 253.61%，主要是由于本期公司获得专精特新奖励，享受税收优惠政策制造企业增值税进项加计 5%扣除；
6. 报告期内营业利润较上年同期减少 76.88%，主要由于全资子公司运营初期，营业成本较高，产能低，另一方面受市场影响唐钢高强汽车板公司产能下降，产品需求量降低，本期订单量较上年同期减少，导致营业利润大幅下降；
7. 报告期内净利润较上年同期减少 108.95%，主要由于营业利润的降低影响净利润的减少。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	33,716,841.40	26,205,055.37	28.67%
其他业务收入	114,285.72	114,285.72	0
主营业务成本	19,242,339.30	11,355,930.38	69.45%
其他业务成本	44,360.10	44,360.10	0

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
轧辊表面处理	5,674,434.60	3,228,390.83	43.11%	-14.57%	84.89%	-30.60%

销售轴瓦轴套/功能性承包/修复/油品	28,042,406.80	16,013,948.47	42.89%	43.35%	66.64%	-7.99%
房租租赁收入	114,285.72	44,360.10	61.18%	0%	0%	0%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

报告期内销售轴瓦轴套/功能性承包/修复/油品的营业收入比上年同期增长 43.35%，主要由于全资子公司鸿瑞轧辊开展新业务，增加了油缸修复业务和油品销售业务，因此本期相应的营业收入大幅增长。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	河钢供应链管理有限公司唐山分公司	23,670,271.98	70.20%	否
2	唐山钢铁集团高强汽车板有限公司	4,867,350	14.44%	否
3	河钢浦项汽车板有限公司	2,741,624	8.13%	否
4	河钢乐亭钢铁有限公司	1,630,511	4.84%	否
5	唐山普瑞精密新材料有限公司	799,120	2.37%	否
合计		33,708,876.80	99.98%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	湖南联韩工业技术有限公司	16,064,561.00	74.85%	否
2	宝钢轧辊科技有限责任公司	3,799,847.79	17.70%	否
3	西马克工程（中国）有限公司	1,027,000.00	4.79%	否
4	河北华尔重工有限公司	322,065.60	1.50%	是
5	湖北振华化学股份有限公司	79,646.02	0.37%	否
合计		21,293,120.41	99.21%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,757,216.26	-8,879,947.32	68.95%
投资活动产生的现金流量净额	-698,491.74	-5,765,469.23	87.88%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,792,574.79	19,526,371.84	-109.18%

**现金流量分析：**

1. 报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 68.95%，主要由于本期收到销售商品的现金大幅增长所致；
2. 报告期内投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 87.88%，主要由于全资子公司鸿瑞轧辊上年在建工程转为固定资产，本期未发生大额投资支出。因此本期投资活动产生的现金流量净额大幅增长；

3. 报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 109.18%，主要由于本期全资子公司鸿瑞轧辊进入运营初期未向银行贷款，也减少的与关联公司的资金拆借。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
唐山鸿瑞轧辊有限公司	控股子公司	金属表面处理、技术研发	30,000,000	64,766,689.45	17,580,918.23	4,716,354.12	-6,399,782.77

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	184,361.03	0	不存在
合计	-	184,361.03	0	-

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

#### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、环保风险	公司主营业务为轧辊表面处理，使用的工艺主要为电镀工艺，依据全国股份转让系统公司《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“C336 金属表面处理及热处理加工”。依据《上市公司环保核查行业分类管理名录》（环办函[2008]373

	<p>号), 金属表面处理及热处理加工(电镀:使用有机涂层,热镀锌(有钝化)工艺)为重污染行业,因此公司所属行业为重污染行业。随着国家对环保的要求越来越严格及社会对环境保护意识的不断增强,政府可能会颁布新的法律法规,提高环保标准,从而使公司面临环保标准提高与环保成本加大的风险,对公司经营业绩可能产生一定影响。</p> <p>应对措施:公司生产经营中面临着“三废”排放与综合治理问题。公司历来较为重视污染治理与环境保护工作,未来公司将一如既往的严格按照国家环保法律法规、环保标准处理生产过程中产生的“三废”。</p>
2、客户集中度较高的风险	<p>报告期内公司主要客户为:供应链唐山分公司和唐钢高强汽车板公司,对其销售收入占营业收入比分别为 70.20%和 14.44%。如上述两家公司减少对公司的订单或其生产经营发生重大不利变化,可能会对公司的生产经营带来重大不利影响。</p> <p>应对措施:公司将积极开发新客户,减少对供应链唐山分公司和唐钢高强汽车板公司的销售集中度。</p>
3、下游行业波动的风险	<p>公司主营业务为轧辊表面处理,对下游行业钢铁产业、汽车产业、机械制造业等工业依赖较大。钢铁产业、汽车产业、机械制造业等工业受国内外经济形势以及国家产业政策的影响较大。尽管目前下游行业钢铁产业、汽车产业、机械制造业等工业规模较大,为轧辊表面处理行业提供了广阔的市场前景。但国内外经济形势风云突变,一旦经济增速放缓,加之国家调整产业政策,降低对工业的支持力度,其下游行业钢铁产业、汽车产业、机械制造业等工业发展放缓,将对公司的生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施:正常情况下,行业规范、国家政策或要求有一定的阶段性,随时关注行业政策、行业规范、国家要求和未来规划趋势,及时做好公司内部经营模式的调整,有效降低下游行业波动带来的风险</p>
4、人才流失风险	<p>公司业务的开展对人力资本的依赖性较高,包括管理、研发、营销等业务链环节都需要核心人员去决策、执行和服务,所以拥有稳定、高素质的专业人才对公司的持续发展壮大至关重要。随着企业和地区间人才竞争的日趋激烈,公司存在人才流失的可能,进而对公司生产经营产生一定的影响。</p> <p>应对措施:公司将建立促进人才成长的激励和竞争机制,营造吸引和留住人才的环境氛围;将充分利用自身的技术资源为研发人才提供良好的学习和发展的平台,确保研发人员与公司的共同发展。</p>
5、技术升级的风险	<p>公司处于金属表面处理行业,近年来下游行业对表面处理产品的技术要求不断提高。如公司技术的升级换代无法适应行业进步的整体趋势,则面临着被淘汰的风险。</p> <p>应对措施:公司持续培养和引进技术优秀人才,坚持技术的升级换代,提供技术水平较高的产品,适应行业进步的整体趋势。</p>
6、公司治理风险	<p>股份公司成立后,公司逐步建立健全了法人治理结构,严格履行了股东大会、董事会、监事会的议事规则,制定了《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等各项管理制度。但股份公司成立时间短,各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。公司未来经营中可能存在因治理结构不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施:公司已经进一步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》,对“三会”召开程序进一步细化,对“三会”运作机制进一步规范;还</p>

	<p>制定了《关联交易管理办法》等内控制度，从而在制度基础上能够有效地保证公司经营业务的有效进行，保护资产的安全和完整，保证公司财务资料的真实、合法、完整。公司管理层进行了关于公司治理业务的相关的学习，对公司章程及相关规则、制度进行了深入研究，在实际运作中严格要求、切实履行，各尽其能，勤勉、忠诚的履行义务，使公司治理更加规范，以保证有限公司阶段的不规范情形不再发生。</p>
7、实际控制人不当控制的风险	<p>焦瑞新先生直接持有公司 70.00%的股份，为公司控股股东。龙尊集团持有公司 30.00%的股份，焦瑞新先生通过龙尊集团间接持有公司 29.70%的股份，合计控制公司 100.00%的股份，为公司实际控制人。若焦瑞新先生通过不当行使表决权或其他方式控制公司的经营决策，或与公司发生不规范的关联交易，则可能给公司的经营及其他股东的利益带来损失。</p> <p>应对措施：针对实际控制人不当控制的风险，公司制定了“三会”议事规则，制定了《关联交易管理办法》、《投资者关系管理制度》，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促控股股东、实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。</p>
8、抗风险能力弱的风险	<p>公司营业收入主要来自于轧辊表面处理业务。2021 年、2022 年、2023 年公司主营业务收入分别为 3,669.20 万元、2620.51 万元、3371.68 万元。经过多年发展，公司经营规模稳定，但与同行业大型企业相比，公司的业务规模相对较小，存在抵御市场波动能力较弱的风险。</p> <p>应对措施：首先公司将积极开拓新的客户，实现销售的快速增长，公司持续培养和引进技术优秀人才，坚持技术的升级换代，提供技术水平较高的产品，适应行业进步的整体趋势。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	鸿瑞轧辊	60,000,000	0	25,600,000	2020年8月20日	2028年8月19日	连带	是	已事前及时履行

2	龙尊集团	20,000,000	0	0	2023年9月19日	2024年7月19日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	80,000,000	0	25,600,000	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

科德公司为报表内子公司鸿瑞轧辊、法人股东龙尊集团银行贷款提供担保，担保合同尚未履行完毕，科德公司担保责任方式为连带责任。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	60,000,000	25,600,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	20,000,000	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	53,339,250.84	0
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

科德公司为报表内子公司鸿瑞轧辊、法人股东龙尊集团银行贷款提供担保，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

#### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	322,065.60
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	114,285.72	114,285.72
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-

提供财务资助	-	-
提供担保	20,000,000.00	20,000,000.00
委托理财	-	-
债权债务往来	0	45,103,543.54
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

为缓解公司流动资金的短缺，公司及子公司向法人股东龙尊集团、河北铭瑞化工科技有限公司、唐山富通冶金机械有限公司和河北华尔重工有限公司借款，借款为无息借款，有利于促进公司的业务发展。本次关联交易有助于缓解公司流动资金的短缺，促进公司的业务发展，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年11月17日	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易承诺）	尽可能的规范和减少与关联企业之间的关联交易；无法避免而发生的关联交易，将履行相应的决策程序。	正在履行中
董监高	2015年11月17日	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易承诺）	尽可能的规范和减少与关联企业之间的关联交易；无法避免而发生的关联交易，将履行相应的决策程序。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	本人/单位/或本人/单位/控制的其他企业不与科德股份现有或拓展后的产品或业务相竞争；	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月17日	-	挂牌	其他承诺（补缴社会保险）	承诺人将无条件按主管部门核定的金额代公司补缴社会保险相关款项，并承担公司遭受的任何经济损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月17日	-	挂牌	其他承诺（补缴住房公积金）	承诺人将无条件按主管部门核定的金额代公司补缴住房公积金相关款项，并承担公司遭受的任何经济损失。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。



## (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
公司房屋及建筑物	固定资产	抵押	36,712,854.13	32.66%	为鸿瑞辊唐山银行新华支行借款提供抵押担保
公司和鸿瑞辊的土地	无形资产	抵押	4733161.37	4.21%	为鸿瑞辊唐山银行新华支行借款提供抵押担保
公司房屋及建筑物	投资性房地产	抵押	383089.70	0.34%	为鸿瑞辊唐山银行新华支行借款提供抵押担保
总计	-	-	41,829,105.20	37.22%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

固定资产、投资性房地产及无形资产抵押目的是为银行贷款提供担保，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因资产抵押受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	14,404,982	47.50%	0	14,404,982	47.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,307,098	17.50%	0	5,307,098	17.50%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	15,921,298	52.50%	0	15,921,298	52.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,921,298	52.50%	0	15,921,298	52.50%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		30,326,280	-	0	30,326,280	-	
普通股股东人数							2

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

本期个人股东迟重然持股数减少 100 股，法人股东龙尊集团持股数增加 100 股。普通股股东人数从期初 3 人变动为期末 2 人。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	焦瑞新	21,228,396	0	21,228,396	70.00%	15,921,298	5,307,098	0	0
2	龙尊集团	9,097,784	100	9,097,884	30.00%	0	9,097,884	0	0
3	迟重然	100	-100	0	0%	0	0	0	0
合计		30,326,280	0	30,326,280	100%	15,921,298	14,404,982	0	0

#### 普通股前十名股东间相互关系说明：

焦瑞新持有龙尊集团 99% 股份，焦瑞新和龙尊集团与迟重然不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

公司控股股东及实际控制人为焦瑞新先生。焦瑞新先生直接持有公司 70.00%的股份，通过龙尊集团间接持有公司 30.00%的股份，合计控制公司 100.00%的股份。焦瑞新先生基本情况如下：

焦瑞新，1964 年生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。1986 年 7 月至 1991 年 7 月，任唐山钢铁股份有限公司现场工程师；1991 年 7 月至 1994 年 4 月，在北京科技大学管理学院管理工程攻读专业研究生；1994 年 4 月至 1996 年 5 月，任中国冶金设备深圳分公司进出口三部经理；1996 年 5 月至 2009 年 5 月，任唐山市瑞新设备有限公司执行董事兼总经理；2009 年 11 月至今，任河北龙尊重工机械销售集团有限公司执行董事；2010 年 6 月，天津大学管理科学与工程专业博士研究生毕业；2011 年 2 月至 2015 年 12 月，任唐山科德辊有限公司执行董事兼总经理；2015 年 12 月-2017 年 5 月 17 日，任唐山科德辊股份有限公司董事长兼总经理；2017 年 5 月 18 日至今，任唐山科德辊股份有限公司董事长。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 4 日	0.76	-	-

2023 年 8 月 31 日	0.66	-	-
合计	1.42	-	-

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

1、《关于 2022 年年度利润分配预案》已经公司第三届董事会第二次会议、第三届监事会第二次会议及 2022 年年度股东大会审议通过，权益分派方案为：以公司现有总股本 30,326,280 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.76 元人民币现金。本次权益分派权益登记日为：2023 年 6 月 30 日，除权除息日为：2023 年 7 月 3 日。本次权益分派已于报告期内执行完毕，详见于 2023 年 6 月 20 日披露的《2022 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-011）。

2、《关于 2023 年半年度利润分配预案》已经公司第三届董事会第四次会议、第三届监事会第三次会议及 2023 年第二次临时股东大会审议通过，权益分派方案为：以公司现有总股本 30,326,280 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.66 元人民币现金。本次权益分派权益登记日为：2023 年 9 月 22 日，除权除息日为：2023 年 9 月 25 日。本次权益分派已于报告期内执行完毕，详见于 2023 年 9 月 18 日披露的《2023 年半年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-027）。

#### (二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.00	-	-

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
焦瑞新	董事长	男	1964年4月	2022年9月29日	2025年9月28日	21,228,396	0	21,228,396	70.00%
焦瑞明	董事	男	1954年12月	2022年9月29日	2025年9月28日	-	-	-	-
李双	董事兼财务总监	女	1981年9月	2022年9月29日	2025年9月28日	-	-	-	-
赵晓东	董事	男	1964年11月	2022年9月29日	2025年9月28日	-	-	-	-
鲁刚强	董事	男	1971年8月	2022年9月29日	2025年9月28日	-	-	-	-
张伟	监事会主席	女	1966年12月	2022年9月29日	2025年9月28日	-	-	-	-
韩建龙	监事	男	1970年7月	2022年9月29日	2025年9月28日	-	-	-	-
孙楠	监事	男	1978年6月	2022年9月12日	2025年9月28日	-	-	-	-
刘伟	董事会秘书	女	1985年8月	2022年9月29日	2025年9月28日	-	-	-	-
白志伟	总经理	男	1987年10月	2022年9月29日	2025年9月28日	-	-	-	-

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事焦瑞明是公司实际控制人焦瑞新的哥哥。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

## (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	0	1	6
生产人员	10	8	0	18
销售人员	1	1	0	2
技术人员	1	0	0	1
财务人员	3	0	0	3
行政人员	1	0	0	1
<b>员工总计</b>	<b>23</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>31</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	7	7
专科	5	10
专科以下	9	12
<b>员工总计</b>	<b>23</b>	<b>31</b>

## 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

## 1、人员变动情况

截止报告期末，公司员工 31 人，较 2022 年末增加 8 人，其中管理人员减少 1 人、生产人员增加 8 人、销售人员增加 1 人。

## 2、人员招聘情况

报告期内，公司主要采取网络招聘及现场招聘的方式。

## 3、员工薪酬政策

报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、公司各项薪酬和考核制度，实施全员劳动合同制。公司员工薪酬包括基本工资、岗位津贴、绩效奖金和工龄奖等，同时，公司也结合各部门特点制定相应的奖惩措施，激发员工的工作积极性和精益求精的态度。

## 4、人员培训情况

公司十分重视员工的培训，制定了一系列的培训计划，多领域、多形式、多渠道地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理技术培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，工作效率，为实现公司战略目标提供坚实的基础和保障。

## 5、公司需承担费用的离退休职工人数为 0。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

□适用 √不适用

**三、 公司治理及内部控制**

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

**(一) 公司治理基本情况**

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作规定》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

**(二) 监事会对监督事项的意见**

公司历次监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

**(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

1、业务独立公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

2、人员独立公司人员管理独立、自主，公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等公司高级管理人员均不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中任职和兼职的情形。

3、资产独立公司所有资产产权关系明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施，公司核心技术和产品均具有自主知识产权。

4、机构独立公司设置了独立的组织机构，股东大会、董事会、监事会运作规范，独立行使经营管

理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5、财务独立公司设有独立的财务会计部门，建立独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度；公司在银行独立开户，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业共用银行账户的情形；公司依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业混合纳税的情况；公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行评价，未发现管理制度重大缺陷的具体情况。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02110015 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 9 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	魏彩虹	徐鸣钺
	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9	

### 审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02110015 号

唐山科德辊辊股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了唐山科德辊辊股份有限公司（以下简称“科德股份公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科德股份公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及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职业道德守则，我们独立于科德股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

科德股份公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 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。

#### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

科德股份公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其真实公允反映，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，管理层负责评估科德股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科德股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科德股份公司的财务报告过程。

#### 一、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：魏彩虹  
中国注册会计师：徐鸣钺

中国·北京

二〇二四年四月九日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	82,329.27	5,330,612.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	184,361.03	208,744.93
衍生金融资产			
应收票据	六、3		215,048.76
应收账款	六、4	35,762,138.92	33,432,877.42
应收款项融资	六、5	140,481.60	240,825.60
预付款项	六、6	4,634,201.31	6,772,527.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	2,000.00	29,288.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	8,469,357.30	1,946,045.73
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	4,977,757.95	4,806,362.53
<b>流动资产合计</b>		<b>54,252,627.38</b>	<b>52,982,333.01</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、10	383,089.70	427,449.80
固定资产	六、11	52,447,991.18	55,663,490.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六、12	4,733,161.37	4,860,883.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	578,074.65	904,157.28
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>58,142,316.90</b>	<b>61,855,981.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>112,394,944.28</b>	<b>114,838,314.42</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	667,952.37	2,502,261.47
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	130,535.71	136,237.51
应交税费	六、17	1,954,000.59	2,722,674.08
其他应付款	六、18	21,087,656.00	14,231,473.90
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	6,060,964.44	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>29,901,109.11</b>	<b>19,592,646.96</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、20	28,400,000.00	36,464,508.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六、21	772,336.84	799,166.20
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>29,172,336.84</b>	<b>37,263,675.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>59,073,445.95</b>	<b>56,856,322.05</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、22	30,326,280.00	30,326,280.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	88,272.87	88,272.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	6,587,456.51	5,982,894.47
一般风险准备			
未分配利润	六、25	16,319,488.95	21,584,545.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		53,321,498.33	57,981,992.37
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>53,321,498.33</b>	<b>57,981,992.37</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>112,394,944.28</b>	<b>114,838,314.42</b>

法定代表人：焦瑞新

主管会计工作负责人：李双

会计机构负责人：李双

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		22,751.74	3,352,529.14
交易性金融资产		184,361.03	208,744.93
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	33,742,648.48	33,410,120.94
应收款项融资		140,481.6	240825.6
预付款项		2,736,459.48	3630257.39
其他应收款	十一、2		22500.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,318,848.02	970,683.65
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>41,145,550.35</b>	<b>41,835,661.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		383,089.70	427,449.80
固定资产		4,136,741.39	4,137,277.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,384,798.74	1,432,826.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		578,074.65	490,284.55
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,482,704.48</b>	<b>36,487,838.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>77,628,254.83</b>	<b>78,323,500.06</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,750.00	356,645.12
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		130,535.71	136,237.51
应交税费		1,936,396.18	2,719,328.96
其他应付款		9,043,656.00	10,310,830.90
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>11,115,337.89</b>	<b>13,523,042.49</b>

<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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		772,336.84	799,166.20
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>772,336.84</b>	<b>799,166.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>11,887,674.73</b>	<b>14,322,208.69</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		30,326,280.00	30,326,280.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		88,272.87	88,272.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,587,456.51	5,982,894.47
一般风险准备			
未分配利润		28,738,570.72	27,603,844.03
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>65,740,580.10</b>	<b>64,001,291.37</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>77,628,254.83</b>	<b>78,323,500.06</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>33,831,127.12</b>	<b>26,319,341.09</b>
其中：营业收入	六、26	33,831,127.12	26,319,341.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>32,185,887.20</b>	<b>20,807,316.64</b>
其中：营业成本	六、26	19,286,699.40	11,400,290.48
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、27	782,835.95	567,189.12
销售费用	六、28	511,779.52	212,186.53
管理费用	六、29	8,209,247.04	6,927,560.44
研发费用	六、30	997,398.57	1,707,694.84
财务费用	六、31	2,397,926.72	-7,604.77
其中：利息费用		2,039,475.22	
利息收入		3,423.45	10,364.39
加：其他收益	六、32	419,533.78	118,644.22
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、33	-24,383.90	-227,149.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-872,645.59	-450,443.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35		96,704.96
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,167,744.21</b>	<b>5,049,779.95</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、36	101,991.78	369.59
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,065,752.43</b>	<b>5,049,410.36</b>
减：所得税费用	六、37	1,419,914.75	1,093,320.98
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-354,162.32</b>	<b>3,956,089.38</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-354,162.32	3,956,089.38
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-354,162.32	3,956,089.38
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于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			
<b>七、综合收益总额</b>		-354,162.32	3,956,089.38
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-354,162.32	3,956,089.38
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.01	0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.12

法定代表人：焦瑞新

主管会计工作负责人：李双

会计机构负责人：李双

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十一、4	29,114,773.00	25,548,220.17
减：营业成本	十一、4	14,598,808.20	10,782,428.46
税金及附加		333,745.10	418,657.41
销售费用		452,539.91	212,186.53
管理费用		4,864,161.80	4,163,938.96
研发费用		974,289.94	1,707,694.84
财务费用		359,666.78	-1,412.75
其中：利息费用			
利息收入		1,400.07	3,300.57
加：其他收益		415,274.38	105,895.08
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-24,383.90	-227,149.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-768,797.50	-447,952.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			96,704.96
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,153,654.25</b>	<b>7,792,224.00</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		101,991.78	369.59
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,051,662.47</b>	<b>7,791,854.41</b>
减：所得税费用		1,006,042.02	1,065,363.71
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,045,620.45</b>	<b>6,726,490.70</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,045,620.45	6,726,490.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>6,045,620.45</b>	<b>6,726,490.70</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<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		35,172,436.00	18,897,179.18
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	468,170.98	990,922.10
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>35,640,606.98</b>	<b>19,888,101.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		22,366,258.55	11,766,998.99
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,827,801.42	6,552,707.87
支付的各项税费		4,127,565.18	1,585,736.12
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	5,076,198.09	8,862,605.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>38,397,823.24</b>	<b>28,768,048.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,757,216.26</b>	<b>-8,879,947.32</b>
<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			106,194.70
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>106,194.70</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		698,491.74	5,871,663.93
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>698,491.74</b>	<b>5,871,663.93</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-698,491.74</b>	<b>-5,765,469.23</b>

<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			8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38	8,180,000.00	26,128,700.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,180,000.00	34,128,700.00
偿还债务支付的现金		3,267,174.90	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,345,806.94	2,304,797.26
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	六、38	359,592.95	12,297,530.90
<b>筹资活动现金流出小计</b>		9,972,574.79	14,602,328.16
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,792,574.79	19,526,371.84
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-5,248,282.79	4,880,955.29
加：期初现金及现金等价物余额		5,330,612.06	449,656.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		82,329.27	5,330,612.06

法定代表人：焦瑞新

主管会计工作负责人：李双

会计机构负责人：李双

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<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		31,889,569.62	18,105,028.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		461,888.20	619,083.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		32,351,457.82	18,724,111.70
购买商品、接受劳务支付的现金		18,212,655.87	10,241,585.89
支付给职工以及为职工支付的现金		4,671,665.06	4,829,176.74
支付的各项税费		3,624,436.51	1,374,650.24
支付其他与经营活动有关的现金		2,572,193.21	4,001,027.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		29,080,950.65	20,446,440.04
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		3,270,507.17	-1,722,328.34
<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			106,194.70
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			106,194.70

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		667,185.00	278,000.00
投资支付的现金			2,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>667,185.00</b>	<b>3,078,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-667,185.00</b>	<b>-2,971,805.30</b>
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			15,118,700.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>15,118,700.00</b>
偿还债务支付的现金		1,267,174.90	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,306,331.72	2,304,797.26
支付其他与筹资活动有关的现金		359,592.95	5,151,530.90
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,933,099.57</b>	<b>7,456,328.16</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,933,099.57</b>	<b>7,662,371.84</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,329,777.40</b>	<b>2,968,238.20</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,352,529.14	384,290.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>22,751.74</b>	<b>3,352,529.14</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,326,280				88,272.87				5,982,894.47		21,584,545.03		57,981,992.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,326,280				88,272.87				5,982,894.47		21,584,545.03		57,981,992.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								604,562.04			-5,265,056.08		-4,660,494.04
（一）综合收益总额											-354,162.32		-354,162.32
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								604,562.04			-4,910,893.76		-4,306,331.72

1. 提取盈余公积								604,562.04		-604,562.04		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-4,306,331.72		-4,306,331.72
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,326,280</b>				<b>88,272.87</b>			<b>6,587,456.51</b>		<b>16,319,488.95</b>		<b>53,321,498.33</b>

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,326,280				88,272.87				5,310,245.41		20,605,901.97		56,330,700.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,326,280				88,272.87				5,310,245.41		20,605,901.97		56,330,700.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									672,649.06		978,643.06		1,651,292.12
（一）综合收益总额											3,956,089.38		3,956,089.38
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									672,649.06		-2,977,446.32		-2,304,797.26
1. 提取盈余公积									672,649.06		-672,649.06		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分											-2304797.26		-2,304,797.26



配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,326,280</b>				<b>88,272.87</b>				<b>5,982,894.47</b>		<b>21,584,545.03</b>		<b>57,981,992.37</b>

法定代表人：焦瑞新

主管会计工作负责人：李双

会计机构负责人：李双

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,326,280				88,272.87				5,982,894.47		27,603,844.03	64,001,291.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,326,280				88,272.87				5,982,894.47		27,603,844.03	64,001,291.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									604,562.04		1,134,726.69	1,739,288.73
（一）综合收益总额											6,045,620.45	6,045,620.45
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									604,562.04		-4,910,893.76	-4,306,331.72
1. 提取盈余公积									604,562.04		-604,562.04	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-4,306,331.72	-4,306,331.72
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,326,280</b>				<b>88,272.87</b>				<b>6,587,456.51</b>		<b>28,738,570.72</b>	<b>65,740,580.10</b>

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	30,326,280				88,272.87				5,310,245.41		23,854,799.65	59,579,597.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,326,280				88,272.87				5,310,245.41		23,854,799.65	59,579,597.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									672,649.06		3,749,044.38	4,421,693.44
（一）综合收益总额											6,726,490.70	6,726,490.70
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									672,649.06		-2,977,446.32	-2,304,797.26
1. 提取盈余公积									672,649.06		-672,649.06	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-2,304,797.26	-2,304,797.26

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,326,280</b>				<b>88,272.87</b>				<b>5,982,894.47</b>		<b>27,603,844.03</b>	<b>64,001,291.37</b>

# 唐山科德轧辊股份有限公司

## 2023 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

唐山科德轧辊股份有限公司成立于 2011 年 2 月 23 日, 法定代表人为焦瑞新, 注册资本为 3032.628 万元人民币, 统一社会信用代码为 9113020057008965X8。企业地址位于唐山市南堡开发区污水厂东侧, 所属行业为金属制品业, 经营范围包含: 轧辊表面处理(按河北省排放污染物许可证核定的范围和期限经营); 通用设备及专用设备批发、零售; 自有商业房屋租赁服务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。唐山科德轧辊股份有限公司目前的经营状态为存续(在营、开业、在册)。

本公司及各子公司主要从事轧辊表面处理业务。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 9 日决议批准报出。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”

### 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》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》的披露规定编制。

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

#### 2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中, 已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息, 包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后, 合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营, 本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

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

### 四、 重要会计政策和会计估计

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，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”各项描述。

#### 1、 会计期间

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

#### 2、 营业周期

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

#### 3、 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。

#### 4、 重要性判断标准

披露事项涉及重要性标准判断的，如重要的往来款项。本集团按披露事项涉及的相关资产金额、负债金额、净资产金额、损益类项目金额、事项的性质等因素确定披露事项的重要性：

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项涉及的资产金额占集团合并总资产的比例 $\geq 0.5\%$
负债金额	披露事项涉及的负债金额占集团合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$
净资产金额	披露事项涉及的净资产金额占集团合并净资产的比例 $\geq 1\%$
营业收入	披露事项涉及的损益金额占集团合并营业收入的比例 $\geq 0.5\%$
净利润总额	披露事项涉及的损益金额占集团合并净利润的比例 $\geq 5\%$

#### 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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“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。

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。

## 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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11“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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权

的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、 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。

## 8、 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公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市

场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 9、金融资产减值

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

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

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

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情

况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

#### ② 应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1 按账龄计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收票据	本组合为用于贴现的应收票据。

### 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
其他应收款	押金、代垫款、质保金等应收款。
其他应收款	员工备用金

### ⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## 10、存货

### （1） 存货的分类

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

### （1） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

### （2） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法



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

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

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

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、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四、8“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。

(2) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。

### （3） 后续计量及损益确认方法

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

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利

或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

## 12、投资性房地产

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

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。

## 13、固定资产

### （1） 固定资产确认条件

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

#### 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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	8.89
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	3.04
运输工具	年限平均法	4	5.00	3.68
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	16.56
电子设备	年限平均法	4	5.00	13.24

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。

### （2） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

### （3） 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。

## 14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

## 15、借款费用

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

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

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

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

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

## 16、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

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) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

本公司研发支出归集范围包括：研发用材料、资产折旧和摊销、研发人员工资、其他费用。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## 17、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流



量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 18、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。

#### 19、职工薪酬

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 20、预计负债

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

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

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

## 21、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

### （1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

### （2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司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。本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务

控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

### （3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

#### （1）镀辊收入：

本公司镀辊业务通常仅包括镀辊的履约义务，本公司在客户实际验收货物时点确认收入实现。

#### （2）功包收入

功能性承包是本公司每月按照客户镀铝产量来计算承包价格，每月根据客户的结算清单进行费用结算，本公司在收到确认单时确认收入。

#### （3）销售收入

本公司销售业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的验收单时，商品的控制权转移，功能性承包是在某一时段内转让确认收入。

## 22、合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了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。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业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。

### 23、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

### 24、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### (4) 所得税的抵销

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

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

## 25、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)(“解释第16号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自2023年1月1日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司自2023年1月1日起执行该规定，执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### (2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15%计缴	25%/15%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
唐山科德辊辊股份有限公司	按应纳税所得额的 15%计缴
唐山鸿瑞辊辊有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴

### 2、 税收优惠及批文

#### 1、 企业所得税

2023年通过高新技术企业复审，证书编号：GR202313002175，有效期三年。本报告期内本公司执行15%的企业所得税优惠税率。

## 六、 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，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,438.07	16,739.68
银行存款	60,891.20	5,313,872.38
合计	82,329.27	5,330,612.06

### 2、 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	184,361.03	208,744.93
其中：其他	184,361.03	208,744.93

项目	期末余额	期初余额
合计	184,361.03	208,744.93

其他说明：交易性金融资产为渤海汇金涌泉 1 号集合资产管理计划-4V0017。

### 3、 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		215,587.73
小 计		215,587.73
减：坏账准备		538.97
合 计		215,048.76

### 4、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	23,867,110.42	27,507,458.62
1 至 2 年	10,813,727.25	7,019,808.75
2 至 3 年	3,052,130.00	1,117,004.38
3 至 4 年	1,117,004.38	
小计	38,849,972.05	35,644,271.75
减：坏账准备	3,087,833.13	2,211,394.33
合计	35,762,138.92	33,432,877.42

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

类别或单位名称	期末余额	账龄
河钢股份有限公司唐山分公司	4,386,207.38	1-2 年 217,073.00 元，2-3 年 3,052,130.00 元，3-4 年 1,117,004.38 元
合计	4,386,207.38	— —

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	38,849,972.05	100.00	3,087,833.13	7.95	35,762,138.92



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 (%)	
其中:					
账龄组合	38,849,972.05	100.00	3,087,833.13	7.95	35,762,138.92
合计		—		—	

(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账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	35,644,271.75	100.00	2,211,394.33	6.20	33,432,877.42
其中:					
账龄组合	35,644,271.75	100.00	2,211,394.33	6.20	33,432,877.42
合计	35,644,271.75	—	2,211,394.33	—	33,432,877.42

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	2,211,394.33	876,438.80				3,087,833.13
合计	2,211,394.33	876,438.80				3,087,833.13

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
河钢供应链管理有限公司唐山分公司	19,464,123.33		19,464,123.33	50.10	973,207.57
唐山钢铁集团高强汽车板有限公司	12,792,910.36		12,792,910.36	32.93	1,169,478.23
河钢股份有限公司唐山分公司	4,386,207.38		4,386,207.38	11.29	834,764.65

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
司					
河钢乐亭钢铁有限公司	1,842,477.43		1,842,477.43	4.74	92,165.07
河钢浦项汽车板有限公司	220,501.05		220,501.05	0.57	11,029.98
合计	38,706,219.55		38,643,368.58	99.63	3,080,645.50

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 38,706,219.55 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 99.63%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,080,645.50 元。

## 5、 应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	140,481.60	240,825.60
应收账款		
合计	140,481.60	240,825.60

## 6、 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,924,258.51	63.10	4,891,594.59	72.22
1 至 2 年			1,709,873.20	25.25
2 至 3 年	1,709,942.80	36.90		
3 年以上			171,060.00	2.53
合计	4,634,201.31	100.00	6,772,527.79	100.00

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
湖南联韩工业技术有限公司	2,736,405.85	59.05

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
乐亭萧雅商贸有限公司	1,709,873.20	36.90
河北成套招标有限公司	120,000.00	2.59
西马克工程(中国)有限公司	54,240.00	1.17
中国石化销售股份有限公司河北唐山石油分公司	6,000.00	0.13
合计	4,626,519.05	99.84

## 7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,000.00	29,288.19
合计	2,000.00	29,288.19

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,000.00	20,382.43
1至2年		7,160.00
2至3年		
3至4年		5,000.00
4至5年		
5年以上	100,000.00	100,000.00
小计	102,000.00	132,542.43
减：坏账准备	100,000.00	103,254.24
合计	2,000.00	29,288.19

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	102,000.00	
押金		100,000.00
备用金		32,542.43
合计	102,000.00	132,542.43

#### ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	103,254.24			103,254.24
2023年1月1日余额在本年：				
本年计提				
本年转回	3,254.24			3,254.24
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	100,000.00			100,000.00

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	103,254.24		3,254.24			100,000.00
合计	103,254.24		3,254.24			100,000.00

## 8、 存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	412,540.99		412,540.99
在产品	2,505,472.00		2,505,472.00
库存商品	1,554,805.12		1,554,805.12
周转材料	53,788.00		53,788.00
发出商品	2,105,256.24		2,105,256.24
合计	6,631,862.35		6,631,862.35

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	395,925.75		395,925.75
在产品	740,064.21		740,064.21
库存商品	230,960.00		230,960.00
发出商品	579,095.77		579,095.77
合计	1,946,045.73		1,946,045.73

### 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	4,977,757.95	4,806,362.53
合计	4,977,757.95	4,806,362.53

### 10、投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、期初余额	933,891.09			933,891.09
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	933,891.09			933,891.09
二、累计折旧和累计摊销				
1、期初余额	506,441.29			506,441.29
2、本期增加金额	44,360.10			44,360.10
3、本期减少金额				
4、期末余额	550,801.39			550,801.39
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	383,089.70			383,089.700

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
2、期初账面价值	427,449.80			427,449.80

## 11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	52,447,991.18	55,663,490.60
固定资产清理		
合计	52,447,991.18	55,663,490.60

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	43,410,643.92	18,922,064.35	819,376.54	415,801.73	194,339.31	63,762,225.85
2、本期增加金额		248,209.39	263,539.82	52,199.00	66,070.78	630,018.99
(1) 购置		248,209.39	263,539.82	52,199.00	66,070.78	630,018.99
3、本期减少金额						
4、期末余额	43,410,643.92	19,170,273.74	1,082,916.36	468,000.73	260,410.09	64,392,244.84
二、累计折旧						
1、期初余额	3,663,734.88	3,508,562.03	694,834.67	76,285.97	155,317.70	8,098,735.25
2、本期增加金额	2,106,365.52	1,611,214.33	58,312.83	77,783.48	36,202.35	3,889,878.51
(1) 计提	2,106,365.52	1,611,214.33	58,312.83	77,783.48	36,202.35	3,889,878.51
3、本期减少金额	44,360.10					44,360.10
(1) 处置或报废	44,360.10					44,360.10
4、期末余额	5,725,740.30	5,119,776.36	753,147.50	154,069.45	191,520.05	11,944,253.66
四、账面价值						
1、期末账面价值	37,684,903.62	14,050,497.38	329,768.86	313,931.28	68,890.04	52,447,991.18
2、期初账面价值	38,726,384.59	16,434,026.77	124,541.87	339,515.76	39,021.61	55,663,490.60

注：被审计单位冀(2016)唐山市曹妃甸区不动产权第0000180号主要为唐山鸿瑞轧辊有限公司向唐山银行股份有限公司新华支行借款进行抵押，参见本附注“六、(14)所有权或使用权受限制的资产”。

**12、无形资产****(1) 无形资产情况**

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	5,787,836.00	5,787,836.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	5,787,836.00	5,787,836.00
二、累计摊销		
1、期初余额	926,952.27	926,952.27
2、本期增加金额	127,722.36	127,722.36
(1) 计提	127,722.36	127,722.36
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,054,674.63	1,054,674.63
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,733,161.37	4,733,161.37
2、期初账面价值	4,860,883.73	4,860,883.73

**13、递延所得税资产/递延所得税负债****(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,081,494.12	462,224.12	2,315,187.54	347,527.23
与资产相关的政府补助	772,336.84	115,850.53	825,952.47	123,892.87
固定资产折旧会计与税法差异			1,782,914.52	432,737.18
合计	3,853,830.96	578,074.65	4,924,054.53	904,157.28

**14、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末		期初	
	账面余额	受限情况	账面余额	受限情况
用于担保的资产小计：				
固定资产	36,712,854.13	为鸿瑞唐山银行新华支行借款提供抵押担保	39,746,909.04	为鸿瑞唐山银行新华支行借款提供抵押担保
无形资产	4,733,161.37	为鸿瑞唐山银行新华支行借款提供抵押担保	4,860,883.73	为鸿瑞唐山银行新华支行借款提供抵押担保
投资性房地产	383,089.70	为鸿瑞唐山银行新华支行借款提供抵押担保	427,449.80	为鸿瑞唐山银行新华支行借款提供抵押担保
合计	41,829,105.20		45,035,242.57	

## 15、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
设备款	663,202.37	2,379,579.10
应付费用	4,750.00	122,682.37
合计	667,952.37	2,502,261.47

## 16、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	136,237.51	6,487,880.54	6,493,582.34	130,535.71
二、离职后福利-设定提存计划		334,219.08	334,219.08	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	136,237.51	6,822,099.62	6,827,801.42	130,535.71

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		5,899,180.16	5,899,180.16	
2、职工福利费		138,382.82	138,382.82	
3、社会保险费		193,951.56	193,951.56	
其中：医疗保险费		169,952.76	169,952.76	



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		23,998.80	23,998.80	
生育保险费				
4、住房公积金		256,366.00	256,366.00	
5、工会经费和职工教育经费	136,237.51		5,701.80	130,535.71
合计	136,237.51	6,487,880.54	6,493,582.34	130,535.71

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		315,801.86	315,801.86	
2、失业保险费		18,417.22	18,417.22	
3、企业年金缴费				
合计		334,219.08	334,219.08	

## 17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	563,291.32	1,557,533.27
企业所得税	1,284,411.88	952,277.15
个人所得税	34,560.30	20,197.19
城市维护建设税	38,640.68	108,997.34
教育费附加	16,560.29	46,726.00
地方教育费附加	11,040.19	31,150.68
环境保护税	331.78	341.11
印花税	5,164.15	5,451.34
合计	1,954,000.59	2,722,674.08

## 18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	21,087,656.00	14,231,473.90
合计	21,087,656.00	14,231,473.90

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
借款	21,087,656.00	14,174,830.90
报销款		56,643.00
合计	21,087,656.00	14,231,473.90

**19、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款（附注六、20）	6,060,964.44	
合计	6,060,964.44	

**20、长期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	34,400,000.00	36,400,000.00
应付借款利息	60,964.44	64,508.89
减：一年内到期的长期借款（附注六、19）	6,060,964.44	
合计	28,400,000.00	36,464,508.89

注：唐山鸿瑞辊辊有限公司从2020年8月20日起按照工程进度向唐山银行股份有限公司新华支行取得借款，借款期限为2022年9月14日至2028年8月19日，借款年利率为5.8%，该笔长期借款由焦瑞新、唐山科德辊辊股份有限公司、唐山鸿瑞辊辊有限公司、河北龙尊重工机械销售集团有限公司提供担保。同时，由自有的房屋和土地为此借款提供抵押，抵押金额为6,000.00万元。

**21、递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	799,166.20		26,829.36	772,336.84	生产经营场所补贴
合计	799,166.20		26,829.36	772,336.84	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
生产经营场所补贴	799,166.20			26,829.36			772,336.84	与资产相关

**22、股本**

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,326,280.00						30,326,280.00

**23、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	88,272.87			88,272.87
合计	88,272.87			88,272.87

**24、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,982,894.47	604,562.04		6,587,456.51
合计	5,982,894.47	604,562.04		6,587,456.51

**25、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	21,584,545.03	20,605,901.97
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	21,584,545.03	20,605,901.97
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-354,162.32	3,956,089.38
减: 提取法定盈余公积	604,562.04	672,649.06
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,306,331.72	2,304,797.26
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	16,319,488.95	21,584,545.03

**26、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,716,841.40	19,242,339.3	26,205,055.37	11,355,930.38
其他业务	114,285.72	44,360.10	114,285.72	44,360.10
合计	33,831,127.12	19,286,699.40	26,319,341.09	11,400,290.48

**27、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	91,957.02	141,330.88
教育费附加	39,295.11	60,583.23
地方教育费附加	26,196.74	40,388.83
房产税	313,088.80	75,553.32
土地使用税	296,048.42	226,053.67
印花税	14,983.25	19,281.99
环境保护税	1,266.61	1,288.80
车船税		2,708.40
合计	782,835.95	567,189.12

**28、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	333,945.84	80,877.41
工资及福利	94,166.72	95,839.52
社会保险费及住房公积金	31,346.40	35,469.60
通信费	10,098.00	
服务费	28,714.15	
业务招待费	830.00	
交通费	12,678.41	
合计	511,779.52	212,186.53

**29、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	4,884,336.31	4,473,456.84
办公费	710,086.36	858,948.78
社会保险费及住房公积金	409,537.33	510,181.05
折旧费	926,763.01	132,510.80
聘请中介费	254,716.98	254,716.98
修理费	50,089.80	113,190.86
招待费	478,551.19	169,929.00
差旅费	60,442.43	11,914.48
交通费	118,525.13	98,517.12
危废处理费	56,288.19	94,793.39

项目	本期发生额	上期发生额
服务费	66,328.30	44,818.87
无形资产摊销	127,722.36	48,027.72
水电费	39,879.17	13,022.91
其他	12,216.33	103,531.64
检测费	1,018.87	
环境污染险	12,745.28	
合计	8,209,247.04	6,927,560.44

**30、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资	388,828.64	661,384.87
电费	316,425.56	298,910.44
折旧费	24,098.51	42,701.49
社会保险费及住房公积金	141,864.95	135,332.21
材料费	35,000.00	396,209.59
其他	56,680.91	78,420.39
分析费		37,735.85
直接费用		57,000.00
专利文献事务费	34,500.00	
合计	997,398.57	1,707,694.84

**31、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,399,068.17	
利息收入	-3,423.45	-10,364.39
银行手续费	2,282.00	2,759.62
合计	2,397,926.72	-7,604.77

**32、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
企业复审补助		58,547.00
生产经营场所补贴	26,786.25	26,786.25
社保局稳岗补贴	17,257.55	27,310.97

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
乐亭社保留工补助	4,259.40	6,000.00
专精特新政府奖励	200,000.00	
技术创新专项资金	2,000.00	
科技创新和科学普及专项资金	63,262.00	
六税两费减免	105,968.58	
合计	419,533.78	118,644.22

### 33、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-24,383.90	-227,149.84
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-24,383.90	-227,149.84
合计	-24,383.90	-227,149.84

### 34、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	538.97	-538.97
应收账款减值损失	-876,438.80	-452,036.76
其他应收款坏账损失	3,254.24	2,131.89
合计	-872,645.59	-450,443.84

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 35、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得		96,704.96	
合计		96,704.96	

### 36、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	101,991.78	369.59	101,991.78
合计	101,991.78	369.59	101,991.78

### 37、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,093,832.12	865,554.72
递延所得税费用	326,082.63	227,766.26
合计	1,419,914.75	1,093,320.98

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,065,752.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	159,862.86
子公司适用不同税率的影响	106,575.24
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	87,289.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,212,330.79
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除	-146,143.49
所得税费用	1,419,914.75

## 38、现金流量表项目

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
政府补助	392,747.53	118,644.22
利息收入	3,423.45	10,364.39
往来款	72,000.00	861,913.49
合计	468,170.98	990,922.10

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
付现期间费用	2,167,431.09	4,709,786.16
往来款	2,908,767.00	4,152,819.46
合计	5,076,198.09	8,862,605.62

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
购买固定资产	698,491.74	5,871,663.93
合计	698,491.74	5,871,663.93

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
关联方资金拆借	8,180,000.00	26,128,700.00
合计	8,180,000.00	26,128,700.00

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
关联方资金拆借		12,297,530.90
商业承兑汇票贴现	359,592.95	
合计	359,592.95	12,297,530.90

## 39、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	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	-354,162.32	3,956,089.38
加：信用减值准备	872,645.59	450,443.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,797,043.45	635,628.68
无形资产摊销	127,722.36	127,722.36
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）		-96,704.96
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）	24,383.90	227,149.84
财务费用（收益以“-”号填列）	2,338,103.73	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	326,082.63	227,766.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,523,311.57	724,822.35



经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,834,605.74	-26,016,678.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,200,329.77	10,883,813.37
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-2,757,216.26</b>	<b>-8,879,947.32</b>
<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		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	82,329.27	5,330,612.06
减：现金的期初余额	5,330,612.06	449,656.77
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的期初余额	-	
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-5,248,282.79</b>	<b>4,880,955.29</b>

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	82,329.27	5,330,612.06
其中：库存现金	21,438.07	16,739.68
可随时用于支付的银行存款	60,891.20	5,313,872.38
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>②现金等价物</b>		
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	<b>82,329.27</b>	<b>5,330,612.06</b>

## 七、 在其他主体中的权益

子公司名称	注册资 本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方 式
				直接	间接	
唐山鸿瑞轧 辊有限公司	3000 万 元	河北乐亭经济开发区	金属表面处理	100.00		出资设 立

## 八、 政府补助

**1、涉及政府补助的负债项目**

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
其他收益	799,123.09		26,786.25		772,336.84	与资产相关
合计	799,123.09		26,786.25		772,336.84	/

**2、计入当期损益的政府补助**

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	419,533.78	118,644.22
合计	419,533.78	118,644.22

**九、关联方及关联交易**

焦瑞新先生直接持有本公司 70.00%的股份，并通过河北龙尊重工机械销售集团有限公司间接持有公司 29.70%的股份，合计持有本公司 99.70%的股份。

注：本公司的最终控制方是焦瑞新。

**1、本公司的子公司情况**

详见附注七、1、在子公司中的权益。

**2、其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	关联法人，持股比例 5%以上的股东，最终控制方焦瑞新担任执行董事的企业
河北铭瑞化工科技有限公司	关联法人，持股比例 5%以上的股东控制的其他企业
唐山富通冶金机械有限公司	关联法人，持股比例 5%以上的股东控制的其他企业
河北华尔重工有限公司	关联法人，本公司最终控制方控制的其他企业
焦瑞明	关联自然人，董事，河北龙尊重工机械销售集团有限公司股东
李双	关联自然人，董事、财务总监
赵晓东	关联自然人，董事
鲁刚强	关联自然人，董事
张伟	关联自然人，监事会主席
韩建龙	关联自然人，职工监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孙楠	关联自然人，监事
刘伟	关联自然人，董事会秘书
白志伟	关联自然人，总经理
易建平	关联自然人，公司实际控制人的配偶
易连山	关联自然人，公司实际控制人配偶的父亲
焦阳	关联自然人，公司实际控制人配偶的子女

### 3、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北华尔重工有限公司	采购商品	322,065.60	0.00

#### (2) 关联租赁情况

##### ①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
河北华尔重工有限公司	租赁房屋	68,571.43	68,571.43
河北铭瑞化工科技有限公司	租赁房屋	45,714.29	45,714.29

#### (3) 关联担保情况

##### ①本集团作为担保方

##### a.为表内子公司唐山鸿瑞辊辊有限公司提供担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
焦瑞新、唐山科德辊辊股份有限公司、河北龙尊重工机械销售集团有限公司	60,000,000.00	2020-8-20	2028-8-19	否

##### b.为公司股东提供担保

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	20,000,000.00	2023-9-19	2024-7-19	否

## ②关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
河北铭瑞化工科技有限公司	1,000,000.00	2022-6-13	2024-12-31	已归还 6,000 元
河北华尔重工有限公司	2,580,000.00	2022-10-22	2024-12-31	已归还 1,100,000 元
河北华尔重工有限公司	900,000.00	2022-11-8	2024-12-31	
河北华尔重工有限公司	250,000.00	2022-11-30	2024-12-31	
河北华尔重工有限公司	1,900,000.00	2022-12-23	2024-12-31	
河北华尔重工有限公司	1,200,000.00	2022-12-30	2024-12-31	
河北华尔重工有限公司	100,000.00	2023-11-30	2024-12-31	
唐山富通冶金机械有限公司	1,000,000.00	2023-6-9	2024-12-31	已归还 36,344 元
唐山富通冶金机械有限公司	260,000.00	2023-12-11	2024-12-31	已归还
唐山富通冶金机械有限公司	20,000.00	2023-12-14	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	600,000.00	2023-1-18	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	1,200,000.00	2023-2-6	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	500,000.00	2023-2-9	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	1,470,000.00	2023-3-7	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	100,000.00	2023-3-20	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	500,000.00	2023-4-18	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	400,000.00	2023-5-4	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	100,000.00	2023-5-5	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	100,000.00	2023-5-10	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	1,000,000.00	2023-5-10	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	50,000.00	2023-5-11	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	300,000.00	2023-5-26	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	350,000.00	2023-6-26	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	1,970,000.00	2023-6-28	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	300,000.00	2023-6-29	2024-12-31	已归还

河北龙尊重工机械销售集团有限公司	620,000.00	2023-6-30	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	300,000.00	2023-6-30	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	300,000.00	2023-7-3	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	2,400,000.00	2022-09-05	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	745,000.00	2022-10-8	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	400,000.00	2022-12-31	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	100,000.00	2023-10-10	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	1,500,000.00	2023-10-24	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	100,000.00	2023-11-18	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	100,000.00	2023-11-6	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	200,000.00	2023-11-9	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	600,000.00	2023-11-6	2024-12-31	已归还
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	2,100,000.00	2023-12-20	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	150,000.00	2023-12-28	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	7,010,000.00	2022-11-11	2024-12-31	已归还 6,288,543.54 元
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	100,000.00	2022-12-7	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	1,000,000.00	2023-2-8	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	50,000.00	2023-6-5	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	500,000.00	2023-6-6	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	200,000.00	2023-6-12	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	500,000.00	2023-6-20	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	500,000.00	2023-6-30	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	2,548,543.54	2023-6-29	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	50,000.00	2023-7-6	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	20,000.00	2023-7-20	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	40,000.00	2023-7-28	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	100,000.00	2023-7-29	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	1,000,000.00	2023-8-8	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	70,000.00	2023-8-8	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	100,000.00	2023-8-10	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	100,000.00	2023-8-29	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	750,000.00	2023-9-19	2024-12-31	
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	150,000.00	2023-9-25	2024-12-31	

河北龙尊重工机械销售集团有限公司	200,000.00	2023-9-28	2024-12-31
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	150,000.00	2023-10-9	2024-12-31
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	100,000.00	2023-10-23	2024-12-31
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	200,000.00	2023-10-24	2024-12-31
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	250,000.00	2023-10-31	2024-12-31
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	50,000.00	2023-11-15	2024-12-31
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	50,000.00	2023-11-15	2024-12-31
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	50,000.00	2023-11-22	2024-12-31
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	250,000.00	2023-11-24	2024-12-31
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	250,000.00	2023-11-30	2024-12-31
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	300,000.00	2023-12-6	2024-12-31
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	200,000.00	2023-12-13	2024-12-31
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	200,000.00	2023-12-18	2024-12-31
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	300,000.00	2023-12-27	2024-12-31

## (4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,869,371.00	2,809,550.00

## 4、关联方应收应付款项

## (1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
河北龙尊重工机械销售集团有限公司	13,300,000.00	6,422,830.90
河北铭瑞化工科技有限公司	994,000.00	
唐山富通冶金机械有限公司	963,656.00	
焦瑞新		56,643.00
河北华尔重工有限公司	5,830,000.00	7,752,000.00
合计	21,087,656.00	14,231,473.90

## 十、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十一、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	期初余额
1 年以内	21,741,280.97	27,483,504.43
1 至 2 年	10,813,727.25	7,019,808.75
2 至 3 年	3,052,130.00	1,117,004.38
3 至 4 年	1,117,004.38	
小计	36,724,142.60	35,620,317.56
减：坏账准备	2,981,494.12	2,210,196.62
合计	33,742,648.48	33,410,120.94

## (2) 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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	36,724,142.60	100.00	2,981,494.12	8.12	33,742,648.48
其中：					
组合 1 按账龄计提坏账准备的应收账款	36,724,142.60	100.00	2,981,494.12	8.12	33,742,648.48
合计	36,724,142.60	—	2,981,494.12	—	33,742,648.48

(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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	35,620,317.56	100.00	2,210,196.62	6.20	33,410,120.94
其中：					
组合 1 按账龄计提坏账准备的应收账款	35,620,317.56	100.00	2,210,196.62	6.20	33,410,120.94
合计	35,620,317.56	—	2,210,196.62	—	33,410,120.94

## ①本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	2,210,196.62	771,297.50				2,981,494.12

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
河钢供应链管理有限公司唐山分公司	19,401,272.36		19,401,272.36	52.83	970,063.61
唐山钢铁集团高强汽车板有限公司	12,792,910.36		12,792,910.36	34.84	1,169,478.23
河钢股份有限公司唐山分公司	4,386,207.38		4,386,207.38	11.94	834,764.65
唐山普瑞精密新材料有限公司	134,752.50		134,752.50	0.37	6,737.63
唐山东钢金属板材制作有限公司	9,000.00		9,000.00	0.02	450
合计	36,724,142.60		36,724,142.60	100	2,981,494.12

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	100,000.00	125,000.00
小计	100,000.00	125,000.00
减：坏账准备	100,000.00	102,500.00
合计	0.00	22,500.00

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		12,840.00
1至2年		7,160.00
3至4年		5,000.00
5年以上	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	125,000.00

## ②按款项性质分类情况



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	100,000.00	100,000.00
备用金		25,000.00
小计	100,000.00	125,000.00
减：坏账准备	100,000.00	102,500.00
合计	0.00	22,500.00

## ③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	102,500.00		2,500.00			100,000.00

## ④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	102,500.00			102,500.00
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
本年计提				
本年转回	2,500.00			2,500.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	100,000.00			100,000.00

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
唐山鸿瑞轧辊有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,000,487.28	14,554,448.10	25,433,934.45	10,738,068.36
其他业务	114,285.72	44,360.10	114,285.72	44,360.10
合计	29,114,773.00	14,598,808.20	25,548,220.17	10,782,428.46

## 十二、 补充资料

### 1、 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	419,533.78	
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	-24,383.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-101,991.78	滞纳金
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	44,399.66	
合计	248,758.44	

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，各非经常性损益项目按税前金额列示。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.63	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.07	-0.02	-0.02

唐山科德辊辊股份有限公司

二〇二四年四月十一日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定,对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元	
项目	金额
计入当期损益的政府补助, 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	419,533.78
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	-24,383.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-101,991.78
<b>非经常性损益合计</b>	<b>293,158.1</b>
减: 所得税影响数	44,399.66
少数股东权益影响额(税后)	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>248,758.44</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用