

证券简称：山西高科

证券代码：834169

主办券商：国融证券



山西高科  
NEEQ:834169

山西高科耐火材料股份有限公司

ShanXiGaoKeRefractoriesCo., LTD



半年度报告

2024

## 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、公司负责人高峰、主管会计工作负责人李雪莲及会计机构负责人（会计主管人员）李雪莲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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

不存在

## 目录

|       |                             |    |
|-------|-----------------------------|----|
| 第一节   | 公司概况 .....                  | 5  |
| 第二节   | 会计数据和经营情况 .....             | 6  |
| 第三节   | 重大事件 .....                  | 13 |
| 第四节   | 股份变动及股东情况 .....             | 16 |
| 第五节   | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 ..... | 18 |
| 第六节   | 财务会计报告 .....                | 20 |
| 附件 I  | 会计信息调整及差异情况 .....           | 91 |
| 附件 II | 融资情况 .....                  | 92 |

|               |   |
|---------------|---|
| <b>备查文件目录</b> | 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。<br>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）。<br>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。 |
| <b>文件备置地址</b> | 董事会办公室  |

## 释义

| 释义项目        | 指 | 释义   |
|-------------|---|--|
| 公司、本公司、山西高科 | 指 | 山西高科耐火材料股份有限公司                                   |
| 股东大会        | 指 | 山西高科耐火材料股份有限公司股东大会                               |
| 董事会         | 指 | 山西高科耐火材料股份有限公司董事会                                |
| 控股子公司       | 指 | 山西高科陶瓷技术有限公司                                     |
| 全资子公司       | 指 | 山西同欣康复医院有限公司                                     |
| 公司章程        | 指 | 山西高科耐火材料股份有限公司章程                                 |
| 报告期、本期      | 指 | 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日                  |
| 上年期末        | 指 | 2023 年 12 月 31 日                                 |
| 工业炉窑        | 指 | 主要是指玻璃窑炉、水泥回转窑、焦炉、电厂锅炉等高温炉窑。                     |
| 窑炉热修补       | 指 | 利用公司生产的耐火材料，在工业炉窑在热态下进行在线修补，修补后，工业炉窑恢复正常状态，无需停炉。 |
| 密封保温        | 指 | 工业炉窑耐火材料缝隙进行密封并隔热，降低高温工业炉窑热损失，降低热工设备能耗，节约能源。     |
| 主办券商        | 指 | 国融证券股份有限公司,简称“国融证券”                              |
| 元、万元        | 指 | 人民币“元”“万元”                                       |

## 第一节 公司概况

| 企业情况            |   |                |                   |
|-----------------|---|----------------|-------------------|
| 公司中文全称          | 山西高科耐火材料股份有限公司  |                |                   |
| 英文名称及缩写         | ShanXiGaoKeRafractoriesCo.,LTD  |                |                   |
| 法定代表人           | 高峰  | 成立时间           | 2008年12月26日       |
| 控股股东            | 控股股东为（高峰）   | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（高峰），无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业（C）-非金属矿物质品业（C30）-耐火材料制品制造（C308）-耐火材料制品制造（3089）                        |                |                   |
| 主要产品与服务项目       | 工业炉窑热修补耐火材料、工业炉窑密封保温系列耐火材料、冶金钢包用耐火材料销售、施工、工业炉窑总包工程、冶金钢包总包工程、耐火材料技术咨询;光伏发电 |                |                   |
| 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            | 山西高科  | 证券代码           | 834169            |
| 挂牌时间            | 2015年11月12日   | 分层情况           | 基础层               |
| 普通股股票交易方式       | 集合竞价交易  | 普通股总股本（股）      | 65,000,000        |
| 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        | 北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层  |                |                   |
| 联系方式            |   |                |                   |
| 董事会秘书姓名         | 王文清   | 联系地址           | 太原市阳曲县财源街5号       |
| 电话              | 0351-5570557  | 电子邮箱           | 1397220744@qq.com |
| 传真              | 0351-5570999  |                |                   |
| 公司办公地址          | 太原市阳曲县财源街5号   | 邮政编码           | 030100            |
| 公司网址            | www.gknh.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        | 911401006838112584  |                |                   |
| 注册地址            | 山西省太原市阳曲县财源街5号  |                |                   |
| 注册资本（元）         | 65,000,000  | 注册情况报告期内是否变更   | 否                 |

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式

公司主要从事高温窑炉密封保温耐火材料、钢包用耐火材料，以及高温窑炉热修补等产品和服务，特种耐火材料的研发制造、销售、咨询和服务，是专业的耐火材料制造商。公司报告期拥有专利 22 项，其中发明专利 15 项，实用新型专利 7 项，申报一项发明专利已由国家知识产权局受理待审核授权。报告期公司的所有产品均为自行研发，拥有完全的自主知识产权。公司多年来致力于为高温工业提供良好的产品和服务，为客户创造价值作为我们的经营理念，产品广泛应用于玻璃、水泥、冶金等高温行业。

1、采购模式 公司原材料，辅助材料均为自主采购。公司采购部负责原材料供求信息收集，市场调研、招标采购等。公司生产所需原材料均为国内采购，满足生产需求。

2、销售模式 公司主要采取直接销售方式，公司销售经理负责销售工作，通过主动上门拜访、互联网等各种途径直接与客户进行联系进行销售。公司对全国的市场进行了有计划的划分。销售部设四个销售网点：1) 华南地区销售网点：负责广东、广西、福建、湖南、湖北、江西的销售工作；2) 华东地区销售网点：负责上海、江苏、安徽、浙江省的销售工作；3) 天津销售网点：负责河北、北京、天津、辽宁、吉林、黑龙江省的销售工作；4) 华北销售中心：由公司营销部负责河南、陕西、山西、内蒙及其他未划定地区的销售工作。由此，做到全国每一个省份地区都有责任人负责销售。公司的控股子公司山西高科陶瓷技术有限公司，专业负责玻璃工业技术服务、施工，为公司产品提高市场占有率，促进产品销售起到了积极地作用。

3、获利模式 公司及控股子公司通过针对行业用户销售耐火材料、工程施工总包及提供专业的增值技术服务实现业绩和盈利，同时产品的顺利销售施工依赖各个部门之间的协调合作。公司的 2Mw 光伏电站正常运行，为公司收入和盈利做出了贡献。经过多年的运作，公司通过不断的流程再造，各个部门之间沟通顺畅、协作良好，保证了公司的正常运行。截至本报告披露之日，公司商业模式未发生重大变化。

#### (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 |
| “单项冠军”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级            |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是                                  |

|      |  |
|------|--|
| 详细情况 | <p>1、2023年7月1日认定为2023年省级专精特新中小企业，有效期三年。</p> <p>2、2022年12月12日认定为国家级高新技术企业。有效期三年，证书编号：GR202214000308。相关证书是对公司自主研发、科技创新等综合实力的认可，有助于进一步提升公司的核心竞争力，对公司经营发展将产生积极的推动作用。</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                                    | 11,665,486.64  | 10,209,106.07  | 14.27%  |
| 毛利率%                                    | 55.64%         | 53.48%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | -2,454,306.62  | -2,465,914.01  | -       |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | -1,692,875.50  | -4,359,997.23  | -       |
| 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）          | -1.48%         | -1.45%         | -       |
| 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） | -1.02%         | -2.57%         | -       |
| 基本每股收益                                  | -0.04          | -0.04          | -       |
| 偿债能力                                    | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%   |
| 资产总计                                    | 176,410,582.28 | 180,571,405.11 | -2.30%  |
| 负债总计                                    | 12,388,466.02  | 13,960,579.59  | -11.26% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                           | 164,082,014.40 | 166,658,223.97 | -1.55%  |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                         | 2.52           | 2.56           | -1.56%  |
| 资产负债率%（母公司）                             | 9.68%          | 10.72%         | -       |
| 资产负债率%（合并）                              | 7.02%          | 7.73%          | -       |
| 流动比率                                    | 12.98          | 5.84           | -       |
| 利息保障倍数                                  | -25.32         | -37.35         | -       |
| 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                           | -1,372,672.85  | -8,775,750.59  | -       |
| 应收账款周转率                                 | 0.86           | 1.16           | -       |
| 存货周转率                                   | 0.86           | 0.71           | -       |

| 成长情况     | 本期     | 上年同期   | 增减比例% |
|----------|--------|--------|-------|
| 总资产增长率%  | -2.30% | -6.88% | -     |
| 营业收入增长率% | 14.27% | 22.98% | -     |
| 净利润增长率%  | -      | -      | -     |

### 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    | 14,280,936.89 | 8.10%    | 6,562,302.34  | 3.63%    | 117.62%  |
| 应收票据    |               |          |               |          |          |
| 应收账款    | 11,772,996.37 | 6.67%    | 10,574,121.21 | 5.86%    | 11.34%   |
| 交易性金融资产 | 30,692,828.89 | 17.400%  | 39,895,502.18 | 22.09%   | -23.07%  |
| 应收款项融资  | 1,071,349.27  | 0.61%    | 852,232.18    | 0.47%    | 25.71%   |
| 其他应收款   | 15,050,788.05 | 8.53%    | 15,952,352.77 | 8.83%    | -5.65%   |
| 预付款项    | 851,008.52    | 0.48%    | 655,189.76    | 0.36%    | 29.89%   |
| 存货      | 6,461,091.84  | 3.66%    | 5,558,146.10  | 3.08%    | 16.25%   |
| 固定资产    | 62,802,735.98 | 35.60%   | 66,032,361.45 | 36.57%   | -4.89%   |
| 无形资产    | 26,338,773.46 | 14.93%   | 26,647,770.04 | 14.76%   | -1.16%   |
| 长期待摊费用  | 4,619,480.47  | 2.62%    | 5,307,511.93  | 2.94%    | -12.96%  |
| 短期借款    |               |          | 5,005,277.78  | 2.77%    | -100.00% |
| 应付账款    | 1,549,291.41  | 0.88%    | 3,407,612.84  | 1.89%    | -54.53%  |
| 应付职工薪酬  | 2,930,915.41  | 1.66%    | 2,905,686.14  | 1.61%    | 0.87%    |
| 合同负债    | 123,846.16    | 0.07%    | 1,087,344.77  | 0.60%    | -88.61%  |
| 长期借款    | 6,000,000.00  | 3.40%    |               |          | 100.00%  |

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金本期期末较上期期末增加 117.62%，主要原因系：报告期内，公司结构性存款到期收回，造成期末现金增加。
- 2、交易性金融资产本期期末较上期期末减少23.07%，主要原因系：报告期内，结构性存款到期收回，同时全资子公司处置部分股票，造成交易性金融资产减少。
- 3、应付账款本期期末较上期期末减少54.53%，主要原因系：报告期内，公司支付往来款111.08万元，造成应付账款减少。
- 4、短期借款本期期末较上期期末减少，主要原因系：公司偿还短期借款导致。
- 5、长期借款本期期末较上期期末增加，主要原因系：公司根据公司实际情况与银行沟通，增加长期借款，



减少短期借款导致。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

| 项目            | 本期            |           | 上年同期           |           | 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          | 11,665,486.64 | -         | 10,209,106.07  | -         | 14.27%   |
| 营业成本          | 5,174,309.64  | 44.36%    | 4,749,694.19   | 46.52%    | 8.94%    |
| 毛利率           | 55.64%        | -         | 53.48%         | -         | -        |
| 税金及附加         | 366,907.99    | 3.15%     | 785,329.69     | 7.69%     | -53.28%  |
| 销售费用          | 688,830.60    | 5.90%     | 786,630.15     | 7.71%     | -12.43%  |
| 管理费用          | 6,457,429.73  | 55.35%    | 7,325,853.55   | 71.76%    | -11.85%  |
| 研发费用          | 804,526.51    | 6.90%     | 1,007,049.82   | 9.86%     | -20.11%  |
| 其他收益          | 169,571.58    | 1.45%     | 119,610.42     | 1.17%     | 41.77%   |
| 投资收益          | 1,134,626.54  | 9.73%     | 418,409.20     | 4.10%     | 171.18%  |
| 公允价值变动损益      | -2,286,579.03 | -19.60%   | 1,046,152.27   | 10.25%    | -        |
| 资产处置收益        |               |           | 305,411.39     | 2.99%     | -100.00% |
| 营业利润          | -2,886,073.61 | -24.74%   | -2,673,694.20  | -26.19%   | -        |
| 净利润           | -2,466,806.31 | -21.15%   | -2,465,914.01  | -24.15%   | -        |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -1,372,672.85 | -         | -8,775,750.59  | -         | -        |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 8,189,474.06  | -         | -13,131,103.05 | -         | --       |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 901,833.34    | -         | -75,826.38     | -         | --       |

### 项目重大变动原因

- 1、管理费用本期较上年同期减少 11.85%，主要原因系：（1）本期折旧较上年同期减少 10.2 万元，部分固定资产使用期限到期造成；（2）本期为新建楼配置办公设施低值易耗品较上年同期减少 26.53 万元；（3）本期工资较上年同期减少 11.7 万元；（4）本期厂区维修费较上年同期减少 31.17 万元；（5）中介机构服务费减少 13.32 万元；上述原因造成管理费用减少。
- 2、投资收益本期较上年同期增加 171.18%，主要原因系：本期公司出售股票收益及理财产品收益较上年同期增加造成本期投资收益增加。
- 3、公允价值变动收益本期较上年同期减少 318.57%，主要原因系：报告期期末公司所持有的股票市值下跌，因此，公允价值变动损益期较上年同期减少。
- 4、经营活动产生的现金流量净额本期较上年同期增加 84.36%，主要原因系：本期支付税金较上年同

期减少 797.61 万元，上期交企业所得税 746.25 万元、由于 23 年公司亏损，本期不交企业所得税；上期全资子公司交纳契税 50.22 万元，本期无此项业务。

5、本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加，主要原因是上期固定资产支出 753.00 万元，同时，上期收到及借出非关联方往来款项净额约-150.00 万元，上期理财及股票投资活动较本期高约 600.00 万元，从而造成本期投资活动产生的现金流量的增加。

6、本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加，主要原因是本期从银行借款 600.00 万元，同时归还上年银行借款 500.00 万元，因此，本期筹资活动产生的现金净流量增加。

#### 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               |
|----------------|------|-------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|-------------------|
| 山西同欣康复医院有限公司   | 子公司  | 医疗服务；一般项目；健康咨询服务等 | 60,000,000.00  | 70,538,028.29  | 69,058,538.71 |              | -<br>2,252,693.67 |
| 山西高科陶瓷技术有限公司   | 子公司  | 陶瓷焊补、热修、窑炉技术服务    | 5,000,000.00   | 1,742,002.71   | 301,018.46    |              | -124,996.94       |
| 山西桦桂农业科技有限公司   | 参股公司 | 农业养殖、种植、技术开发      | 127,000,000.00 | 228,558,619.85 | 91,977,276.94 | 4,620,912.25 | -<br>6,156,875.87 |
| 山西营响未来教育科技有限公司 | 参股公司 | 户外素质及拓展教育         | 45,000,000.00  | 57,725,702.70  | 15,729,358.97 | 8,204,993.82 | -<br>2,222,581.78 |

## 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

| 公司名称           | 与公司从事业务的关联性 | 持有目的 |
|----------------|-------------|------|
| 山西桦桂农业科技有限公司   | 无关联性        | 多元经营 |
| 山西营响未来教育科技有限公司 | 无关联性        | 多元经营 |

## (二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 五、企业社会责任

√适用 □不适用

公致力于节能保温耐火材料的研发、生产、销售，为国家节能减排和绿色环保事业贡献自己的力量。公司为员工提供安全的工作环境，加强劳动保护，实现安全生产，提供就业岗位，服务当地社会经济发展。

## 六、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   |
|------------|--|
| 相关行业依赖的风险  | <p>公司的主要产品应用于钢铁冶金，玻璃制造等高温行业。钢铁、玻璃行业景气度直接对公司的业绩产生影响。目前国家对钢铁、玻璃去产能，产业集中度增加，竞争愈加激烈，环保监管等政策对公司下游产业有一定影响，从而对公司的业绩产生影响。</p> <p>应对措施：公司对冶金、水泥等高温工业市场开发力度不够，未能很好拓展更大的销售空间。公司在玻璃窑炉客户中采取分类管理，采取措施稳固老客户，开发新客户，在稳固玻璃窑炉市场的同时寻求扩大冶金市场。建立其他行业市场开发策略和机制，健全市场开发的组织机构，建立覆盖全国的市场开发体系。</p> |
| 原材料价格波动的风险 | <p>公司是传统的制造企业，原材料成本占公司总成本的 80%以上，原材料价格波动，直接影响公司的毛利水平，如果原材料价格上涨过快，对公司采购成本形成压力，2023 年，受后疫情时代及运输价格等影响，部分原材料价格大幅上涨甚至翻番，给公司的经营造成较大压力，也对公司成本产生影响。</p> <p>应对措施：公司不断搜集了解有关原料生产的产业政策，根据对原料市场的预测，采取合理的采购量和库存量等措施应对原材料价格波动。通过价格转嫁、加强成本管理来控制原材料、物流价格波动带来的风险</p>                    |
| 市场竞争的风险    | <p>耐火材料生产企业众多，高度分散，技术水平良莠不齐，且规模较小，随着国家调整结构及加大环保的治理力度，下游产业数量减少，集中度增加，也带来激烈的市场竞争甚至恶性竞争。未来竞争是大公司之间的竞争，对公司市场产生竞争压力。</p>  |

|                |  |
|----------------|--|
|                | <p>应对措施：公司主要从事不定型耐火材料的生产、销售、服务，多年来积累了丰富的经验和良好的口碑。公司将充分利用省级技术中心及行业纳米耐火材料研发基地这个平台，通过不断引进技术人才，完善研发团队，通过技术创新，开发新的产品品种，通过市场细分，提高专业化水平，提高产品性能，降低产品成本，控制市场竞争风险。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否对外提供借款                                   | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.（二） |
| 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） |
| 是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 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

#### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

为保证全资子公司业务开展，对非关联公司山西楚兴装饰工程有限公司提供借款，该借款是使用公司闲置资金，可以提高资金使用效率，不会对公司生产经营工作产生不利影响，符合全体股东的利益。

公司的全资子公司山西同欣康复医院有限公司（以下简称“同欣康复”）向非关联方山西楚兴装饰工程有限公司提供 15,000,000.00 元借款用于日常经营周转，财务资助期限自实际转账日起 24 个月，借款年利率 3.0%，可以提前还款，按实际使用月数计息，到期本息结清。公司于 2023 年 1 月 9 日召开第五届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司全资子公司山西高科投资管理有限公司对外提供财务资助》的议案，表决结果：同意 5 票，弃权 0 票，反对 0 票。本议案不涉及关联交易，参会董事无需回避表决。根据《公司章程》本议案不需提交股东大会审议。

**（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**

本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      |               |              |
| 销售产品、商品, 提供劳务          |               | 51,044.00    |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 |               |              |
| 其他                     | 3,800,000.00  | 1,000,000.00 |
| 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             | 20,410,675.00 | 0.00         |
| 与关联方共同对外投资             |               |              |
| 提供财务资助                 |               |              |
| 提供担保                   |               |              |
| 委托理财                   |               |              |
| 企业集团财务公司关联交易情况         | 预计金额          | 发生金额         |
| 存款                     |               |              |
| 贷款                     |               |              |

公司于2024年5月7日召开第六届董事会第四次会议审议通过《山西高科耐火材料股份有限公司购买资产暨关联交易议案》，2024年8月23日，该购买事项已完成，公司已获取资产产权证详见《关于山西高科耐火材料股份有限公司购买资产暨关联交易完成的公告》

**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**

无

**（五） 承诺事项的履行情况**

| 临时公告索引 | 承诺主体       | 承诺类型       | 承诺开始日期      | 承诺结束日期 | 承诺履行情况 |
|--------|------------|------------|-------------|--------|--------|
|        | 实际控制人或控股股东 | 同业竞争承诺     | 2015年11月12日 |        | 正在履行中  |
|        | 董监高        | 其他承诺（关联交易） | 2015年11月12日 |        | 正在履行中  |
|        | 公司         | 其他承诺（劳动用工） | 2015年11月12日 |        | 正在履行中  |

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

- 1、公司挂牌时，控股股东、实际控制人作出的避免同业竞争承诺。
- 2、公司挂牌时，董事、监事及高级管理人员作出规范关联交易的承诺。

3、公司挂牌时承诺，公司劳务派遣用工降至员工总数的 10%以下。截止本期末，劳务派遣员工人数 7 人，劳务派遣员工占员工总数的比例达 16%，虽有所下降，但仍未达到承诺比例。根据公司实际生产经营及业务情况，劳务派遣员工比例仍未达要求，但其主要从事门卫、绿化、保洁及车间生产辅助岗位，对公司的实际生产经营工作不会产重大影响。公司将根据业务特点，规范劳动用工，增加正式员工比例，逐步降低劳务派遣人员比例，在 3-5 年内承诺履行完毕。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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       | 32,359,250 | 49.78%  | 0    | 32,359,250 | 49.78%  |    |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 7,616,000  | 11.725% | 0    | 7,616,000  | 11.725% |    |
|         | 董事、监事、高管      | 3,264,250  | 5.022%  | 0    | 2,876,750  | 4.43%   |    |
|         | 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       | 32,640,750 | 50.22%  | 0    | 32,640,750 | 50.22%  |    |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 22,848,000 | 35.15%  | 0    | 22,848,000 | 35.15%  |    |
|         | 董事、监事、高管      | 9,792,750  | 15.07%  | 0    | 8,630,250  | 13.28%  |    |
|         | 核心员工          | 0          | 0.00%   | 0    | 0          | 0.00%   |    |
| 总股本     |               | 65,000,000 | -       | 0    | 65,000,000 | -       |    |
| 普通股股东人数 |               |            |         |      |            |         | 20 |

#### 股本结构变动情况

□适用 √不适用

#### (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% | 期末持有无限售股份数量 | 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  | 高峰                              | 30,464,000 | 0    | 30,464,000 | 46.87%  | 22,848,000  | 7,616,000   | 0           | 0             |
| 2  | 王虹                              | 11,507,000 | 0    | 11,507,000 | 17.70%  | 8,630,250   | 2,876,750   | 0           | 0             |
| 3  | 张席彬                             | 8,830,000  | 0    | 8,830,000  | 13.58%  | 0           | 8,830,000   | 0           | 0             |
| 4  | 高敏                              | 4,370,000  | 0    | 4,370,000  | 6.72%   | 0           | 4,370,000   | 0           | 0             |
| 5  | 苗苗                              | 3,200,000  | 0    | 3,200,000  | 4.92%   | 0           | 3,200,000   | 0           | 0             |
| 6  | 北京涌金春生投资管理有限公司一春生2号宏观多元策略私募证券投资 | 2,972,800  | 400  | 2,973,200  | 4.57%   | 0           | 2,973,200   | 0           | 0             |



|    |                        |            |            |            |        |            |            |   |   |
|----|------------------------|------------|------------|------------|--------|------------|------------|---|---|
|    | 基金                     |            |            |            |        |            |            |   |   |
| 7  | 戴泽富                    | 1,550,000  | 0          | 1,550,000  | 1.55%  | 1,162,500  | 387,500    | 0 | 0 |
| 8  | 山西金通 创<br>业投资 有限<br>公司 | 1,250,000  | 0          | 1,250,000  | 1.92%  | 0          | 1,250,000  | 0 | 0 |
| 9  | 崔美云                    | 400,000    | -<br>1,500 | 398,500    | 0.61%  | 0          | 398,500    | 0 | 0 |
| 10 | 张卫东                    | 210,000    | 0          | 210,000    | 0.32%  | 0          | 210,000    | 0 | 0 |
|    | 合计                     | 64,753,800 | -          | 64,752,700 | 98.76% | 32,640,750 | 32,111,950 | 0 | 0 |

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明： 股东高峰、王虹及高敏为同一家庭成员，王虹为长女，高敏为次女，高峰是王虹、高敏的弟弟。

苗苗为高敏女儿。除此以外，前十名股东间之间无亲属关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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       |            |      |            |            |
| 高峰  | 董事长           | 男  | 1967年1月  | 2024年2月1日  | 2026年1月31日 | 30,464,000 | 0    | 30,464,000 | 46.87%     |
| 王虹  | 董事、总经理        | 女  | 1961年10月 | 2024年2月1日  | 2026年1月31日 | 11,507,000 | 0    | 11,507,000 | 17.70%     |
| 王文清 | 董事、副总经理、董事会秘书 | 男  | 1967年1月  | 2024年2月1日  | 2026年1月31日 |            |      |            |            |
| 赵光斌 | 董事            | 男  | 1964年8月  | 2024年2月1日  | 2026年1月31日 |            |      |            |            |
| 戴泽富 | 董事            | 男  | 1965年3月  | 2021年1月31日 | 2024年2月1日  | 1,550,000  | 0    | 1,550,000  | 2.38%      |
| 温震  | 监事会主席         | 男  | 1963年10月 | 2024年2月1日  | 2026年1月31日 |            |      |            |            |
| 高凯  | 监事            | 男  | 1980年10月 | 2024年2月1日  | 2026年1月31日 |            |      |            |            |
| 赵艳青 | 监事            | 女  | 1984年10月 | 2024年2月1日  | 2026年1月31日 |            |      |            |            |
| 张启忠 | 董事、副总经理       | 男  | 1968年8月  | 2024年2月1日  | 2026年1月31日 |            |      |            |            |
| 李雪莲 | 财务总监          | 女  | 1974年1月  | 2024年2月1日  | 2026年1月31日 |            |      |            |            |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

高峰与王虹为姐弟关系，除此之外，其他董、监、高之间无亲属关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名  | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务    | 变动原因 |
|-----|------|------|---------|------|
| 戴泽富 | 董事   | 离任   | 无       | 换届   |
| 张启忠 | 副总经理 | 新任   | 董事、副总经理 | 换届   |

#### 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）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 生产管理人员  | 7    | 7    |
| 生产人员    | 20   | 20   |
| 销售人员    | 10   | 10   |
| 财务人员    | 3    | 3    |
| 技术人员    | 11   | 11   |
| 行政人员    | 3    | 3    |
| 员工总计    | 54   | 54   |

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

|      |   |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注  | 2024年6月30日           | 2023年12月31日          |
|---------------|-----|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |                      |                      |
| 货币资金          | 五、1 | 14,280,936.89        | 6,562,302.34         |
| 结算备付金         |     |                      |                      |
| 拆出资金          |     |                      |                      |
| 交易性金融资产       | 五、2 | 30,692,828.89        | 39,895,502.18        |
| 衍生金融资产        |     |                      |                      |
| 应收票据          |     |                      |                      |
| 应收账款          | 五、3 | 11,772,996.37        | 10,574,121.21        |
| 应收款项融资        | 五、4 | 1,071,349.27         | 852,232.18           |
| 预付款项          | 五、5 | 851,008.52           | 655,189.76           |
| 应收保费          |     |                      |                      |
| 应收分保账款        |     |                      |                      |
| 应收分保合同准备金     |     |                      |                      |
| 其他应收款         | 五、6 | 15,050,788.05        | 15,952,352.77        |
| 其中：应收利息       |     |                      |                      |
| 应收股利          |     |                      |                      |
| 买入返售金融资产      |     |                      |                      |
| 存货            | 五、7 | 6,461,091.84         | 5,558,146.10         |
| 其中：数据资源       |     |                      |                      |
| 合同资产          |     |                      |                      |
| 持有待售资产        |     |                      |                      |
| 一年内到期的非流动资产   |     |                      |                      |
| 其他流动资产        | 五、8 | 56,911.35            | 124,391.41           |
| <b>流动资产合计</b> |     | <b>80,237,911.18</b> | <b>80,174,237.95</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      | 五、9 | 1,020,083.24         | 1,113,536.33         |
| 其他非流动金融资产     |     |                      |                      |

|                |      |                |                |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 投资性房地产         |      |                |                |
| 固定资产           | 五、10 | 62,802,735.98  | 66,032,361.45  |
| 在建工程           | 五、11 | 83,388.59      |                |
| 生产性生物资产        |      |                |                |
| 油气资产           |      |                |                |
| 使用权资产          | 五、12 | 794,710.11     | 1,192,065.21   |
| 无形资产           | 五、13 | 26,338,773.46  | 26,647,770.04  |
| 其中：数据资源        |      |                |                |
| 开发支出           | 五、14 |                |                |
| 其中：数据资源        |      |                |                |
| 商誉             |      |                |                |
| 长期待摊费用         | 五、15 | 4,619,480.47   | 5,307,511.93   |
| 递延所得税资产        | 五、16 | 513,499.25     | 89,422.20      |
| 其他非流动资产        | 五、17 |                | 14,500.00      |
| <b>非流动资产合计</b> |      | 96,172,671.10  | 100,397,167.16 |
| <b>资产总计</b>    |      | 176,410,582.28 | 180,571,405.11 |
| <b>流动负债：</b>   |      |                |                |
| 短期借款           | 五、18 |                | 5,005,277.78   |
| 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           | 五、19 | 1,549,291.41   | 3,407,612.84   |
| 预收款项           |      |                |                |
| 合同负债           | 五、20 | 123,846.16     | 1,087,344.77   |
| 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         | 五、21 | 2,930,915.41   | 2,905,686.14   |
| 应交税费           | 五、22 | 236,581.24     | 202,410.51     |
| 其他应付款          | 五、23 | 480,351.21     | 176,090.44     |
| 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    | 五、24 | 825,688.08     | 810,000.41     |
| 其他流动负债         | 五、25 | 35,542.51      | 141,156.70     |
| <b>流动负债合计</b>  |      | 6,182,216.02   | 13,735,579.59  |
| <b>非流动负债：</b>  |      |                |                |
| 保险合同准备金        |      |                |                |

|                   |      |                |                |
|-------------------|------|----------------|----------------|
| 长期借款              | 五、26 | 6,000,000.00   |                |
| 应付债券              |      |                |                |
| 其中：优先股            |      |                |                |
| 永续债               |      |                |                |
| 租赁负债              | 五、27 |                |                |
| 长期应付款             |      |                |                |
| 长期应付职工薪酬          |      |                |                |
| 预计负债              |      |                |                |
| 递延收益              | 五、28 | 206,250.00     | 225,000.00     |
| 递延所得税负债           |      |                |                |
| 其他非流动负债           |      |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>    |      | 6,206,250.00   | 225,000.00     |
| <b>负债合计</b>       |      | 12388466.02    | 13,960,579.59  |
| <b>所有者权益：</b>     |      |                |                |
| 股本                | 五、29 | 65,000,000.00  | 65,000,000.00  |
| 其他权益工具            |      |                |                |
| 其中：优先股            |      |                |                |
| 永续债               |      |                |                |
| 资本公积              | 五、30 | 16,610,682.20  | 16,610,682.20  |
| 减：库存股             |      |                |                |
| 其他综合收益            | 五、31 | -747,929.25    | -668,494.12    |
| 专项储备              | 五、32 | 5,706,588.15   | 5,749,055.97   |
| 盈余公积              | 五、33 | 19,910,739.42  | 19,910,739.42  |
| 一般风险准备            |      |                |                |
| 未分配利润             | 五、34 | 57,601,933.88  | 60,056,240.50  |
| 归属于母公司所有者权益合计     |      | 164,082,014.40 | 166,658,223.97 |
| 少数股东权益            |      | -59,898.14     | -47,398.45     |
| <b>所有者权益合计</b>    |      | 164,022,116.26 | 166,610,825.52 |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |      | 176,410,582.28 | 180,571,405.11 |

法定代表人：高峰

主管会计工作负责人：李雪莲

会计机构负责人：李雪莲

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

| 项目           | 附注   | 2024年6月30日    | 2023年12月31日   |
|--------------|------|---------------|---------------|
| <b>流动资产：</b> |      |               |               |
| 货币资金         |      | 13,773,734.07 | 5,471,243.43  |
| 交易性金融资产      |      | 964.00        | 8,001,043.00  |
| 衍生金融资产       |      |               |               |
| 应收票据         |      |               |               |
| 应收账款         | 十三、1 | 13,089,271.73 | 11,852,379.63 |
| 应收款项融资       |      | 1,042,849.27  | 737,732.18    |
| 预付款项         |      | 703,734.03    | 651,616.67    |

|                |      |                       |                       |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 其他应收款          | 十三、2 | 114,836.00            | 1,229,565.10          |
| 其中：应收利息        |      |                       |                       |
| 应收股利           |      |                       |                       |
| 买入返售金融资产       |      |                       |                       |
| 存货             |      | 5,921,085.53          | 4,931,501.50          |
| 其中：数据资源        |      |                       |                       |
| 合同资产           |      |                       |                       |
| 持有待售资产         |      |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产    |      |                       |                       |
| 其他流动资产         |      |                       | 43.38                 |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>34,646,474.63</b>  | <b>32,875,124.89</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         | 十三、3 | 61,800,000.00         | 61,800,000.00         |
| 其他权益工具投资       |      | 1,020,083.24          | 1,113,536.33          |
| 其他非流动金融资产      |      |                       |                       |
| 投资性房地产         |      |                       |                       |
| 固定资产           |      | 61,880,868.83         | 65,036,075.94         |
| 在建工程           |      |                       |                       |
| 生产性生物资产        |      |                       |                       |
| 油气资产           |      |                       |                       |
| 使用权资产          |      |                       |                       |
| 无形资产           |      | 9,854,144.54          | 9,992,552.36          |
| 其中：数据资源        |      |                       |                       |
| 开发支出           |      |                       |                       |
| 其中：数据资源        |      |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       |
| 长期待摊费用         |      | 4,527,737.35          | 5,215,768.81          |
| 递延所得税资产        |      | 146,740.67            |                       |
| 其他非流动资产        |      |                       | 14,500.00             |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>139,229,574.63</b> | <b>143,172,433.44</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>173,876,049.26</b> | <b>176,047,558.33</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                       |                       |
| 短期借款           |      |                       | 5,005,277.78          |
| 交易性金融负债        |      |                       |                       |
| 衍生金融负债         |      |                       |                       |
| 应付票据           |      |                       |                       |
| 应付账款           |      | 1,374,551.87          | 3,349,540.84          |
| 预收款项           |      |                       |                       |
| 合同负债           |      | 121,015.97            | 1,084,514.58          |
| 卖出回购金融资产款      |      |                       |                       |

|                   |  |                       |                       |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 应付职工薪酬            |  | 2,745,315.64          | 2,693,255.46          |
| 应交税费              |  | 236,014.88            | 200,155.95            |
| 其他应付款             |  | 6,114,307.13          | 6,168,523.3           |
| 其中：应付利息           |  |                       |                       |
| 应付股利              |  |                       |                       |
| 持有待售负债            |  |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债       |  |                       |                       |
| 其他流动负债            |  | 35,372.70             | 140,986.89            |
| <b>流动负债合计</b>     |  | <b>10,626,578.19</b>  | <b>18,642,254.80</b>  |
| <b>非流动负债：</b>     |  |                       |                       |
| 长期借款              |  | 6,000,000.00          |                       |
| 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              |  | 206,250.00            | 225,000.00            |
| 递延所得税负债           |  |                       |                       |
| 其他非流动负债           |  |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>    |  | <b>6,206,250.00</b>   | <b>225,000.00</b>     |
| <b>负债合计</b>       |  | <b>16,832,828.19</b>  | <b>18,867,254.80</b>  |
| <b>所有者权益：</b>     |  |                       |                       |
| 股本                |  | 65,000,000.00         | 65,000,000.00         |
| 其他权益工具            |  |                       |                       |
| 其中：优先股            |  |                       |                       |
| 永续债               |  |                       |                       |
| 资本公积              |  | 16,610,682.20         | 16,610,682.20         |
| 减：库存股             |  |                       |                       |
| 其他综合收益            |  | -747,929.25           | -668,494.12           |
| 专项储备              |  | 5,706,588.15          | 5,749,055.97          |
| 盈余公积              |  | 19,910,739.42         | 19,910,739.42         |
| 一般风险准备            |  |                       |                       |
| 未分配利润             |  | 50,563,140.55         | 50,578,320.06         |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | <b>157,043,221.07</b> | <b>157,180,303.53</b> |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | <b>173,876,049.26</b> | <b>176,047,558.33</b> |



## (三) 合并利润表

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2024年1-6月     | 2023年1-6月     |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| <b>一、营业总收入</b>                |      | 11,665,486.64 | 10,209,106.07 |
| 其中：营业收入                       | 五、35 | 11,665,486.64 | 10,209,106.07 |
| 利息收入                          |      |               |               |
| 已赚保费                          |      |               |               |
| 手续费及佣金收入                      |      |               |               |
| <b>二、营业总成本</b>                |      | 13,363,833.16 | 14,695,244.99 |
| 其中：营业成本                       | 五、35 | 5,174,309.64  | 4,749,694.19  |
| 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                         | 五、36 | 366,907.99    | 785,329.69    |
| 销售费用                          | 五、37 | 688,830.60    | 786,630.15    |
| 管理费用                          | 五、38 | 6,457,429.73  | 7,325,853.55  |
| 研发费用                          | 五、39 | 804,526.51    | 1,007,049.82  |
| 财务费用                          | 五、40 | -128,171.31   | 40,687.59     |
| 其中：利息费用                       | 五、40 | 108,576.55    | 70,340.27     |
| 利息收入                          | 五、40 | 241,323.24    | 62,091.71     |
| 加：其他收益                        | 五、41 | 169,571.58    | 119,610.42    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、42 | 1,134,626.54  | 418,409.20    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      |               |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |               |               |
| 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）           | 五、43 | -2,286,579.03 | 1,046,152.27  |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、44 | -205,346.18   | -76,278.14    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 五、45 |               | 305,411.39    |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | -2,886,073.61 | -2,672,833.78 |
| 加：营业外收入                       | 五、46 | 9,208.21      | 5,000.90      |
| 减：营业外支出                       |      |               |               |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | -2,876,865.40 | -2,667,832.88 |
| 减：所得税费用                       | 五、47 | -410,059.09   | -182,762.90   |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | -2,466,806.31 | -2,485,069.98 |

|                              |   |               |               |
|------------------------------|---|---------------|---------------|
| 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）       |   | -2,466,806.31 | -2,485,069.98 |
| 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）        |   | -12,499.69    | -19,155.97    |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |   | -2,454,306.62 | -2,465,914.01 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>         |   | -79,435.13    | -62,245.34    |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额     |   | -79,435.13    | -62,245.34    |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益           |   | -79,435.13    | -62,245.34    |
| （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            |   | -79,435.13    | -62,245.34    |
| （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>              |   | -2,546,241.44 | -2,547,315.32 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额          |   | -2,533,741.75 | -2,528,159.35 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额            |   | -12,499.69    | -19,155.97    |
| <b>八、每股收益：</b>               |   |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）               |   | -0.04         | -0.04         |
| （二）稀释每股收益（元/股）               |   |               |               |

法定代表人：高峰

主管会计工作负责人：李雪莲

会计机构负责人：李雪莲

**（四） 母公司利润表**

单位：元

| 项目     | 附注   | 2024年1-6月     | 2023年1-6月     |
|--------|------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 十三、4 | 11,665,486.64 | 10,070,113.17 |
| 减：营业成本 | 十三、4 | 5,087,325.89  | 4,835,123.47  |
| 税金及附加  |      | 297,299.71    | 203,895.98    |

|                               |      |                    |                      |
|-------------------------------|------|--------------------|----------------------|
| 销售费用                          |      | 591,299.20         | 490,988.94           |
| 管理费用                          |      | 4,982,686.26       | 5,730,005.35         |
| 研发费用                          |      | 804,526.51         | 1,007,049.82         |
| 财务费用                          |      | 68,196.82          | 14,819.04            |
| 其中：利息费用                       |      | 92,888.88          | 70,340.27            |
| 利息收入                          |      | 28,919.44          | 56,792.03            |
| 加：其他收益                        |      | 163,422.78         | 119,479.71           |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 十三、5 | 49,211.81          | 95,299.16            |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      |                    |                      |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |                    |                      |
| 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）           |      | -79.00             | 410.87               |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |      | -194,610.06        | 664,193.06           |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |                    |                      |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      |                    | 305,411.39           |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | <b>-147,902.22</b> | <b>-1,026,975.24</b> |
| 加：营业外收入                       |      |                    |                      |
| 减：营业外支出                       |      |                    |                      |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | <b>-147,902.22</b> | <b>-1,026,975.24</b> |
| 减：所得税费用                       |      | -132,722.71        | -412,691.71          |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | <b>-15,179.51</b>  | <b>-614,283.53</b>   |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | -15,179.51         | -614,283.53          |
| （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>          |      | <b>-79,435.13</b>  | <b>-62,245.34</b>    |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            |      | -79,435.13         | -62,245.34           |
| 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           |      | -79,435.13         | -62,245.34           |
| 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> |  | -94,614.64 | -676,528.87 |
| <b>七、每股收益：</b>  |  |            |             |
| （一）基本每股收益（元/股）  |  | -0.0015    | -0.009      |
| （二）稀释每股收益（元/股）  |  |            |             |

**（五）合并现金流量表**

单位：元

| 项目                    | 附注          | 2024年1-6月            | 2023年1-6月            |
|-----------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| <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        |             | 8,380,556.30         | 9,153,320.15         |
| 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               |             | 322.65               |                      |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | 五、48<br>(1) | 636,272.41           | 257,023.06           |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |             | <b>9,017,151.36</b>  | <b>9,410,343.21</b>  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |             | 3,963,337.73         | 2,087,399.14         |
| 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       |             | 2,464,833.00         | 2,636,423.31         |
| 支付的各项税费               |             | 1,276,117.67         | 9,252,235.58         |
| 支付其他与经营活动有关的现金        | 五、48<br>(2) | 2,685,535.81         | 4,210,035.77         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |             | <b>10,389,824.21</b> | <b>18,186,093.80</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |             | <b>-1,372,672.85</b> | <b>-8,775,750.59</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b> |             |                      |                      |
| 收回投资收到的现金             |             | 13452523.47          | 7,725,005.24         |
| 取得投资收益收到的现金           |             | 1,134,626.54         | 418,401.14           |

|                           |             |               |                |
|---------------------------|-------------|---------------|----------------|
| 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            | 五、48<br>(3) |               | 13,532,287.67  |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |             | 14,587,150.01 | 21,675,694.05  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |             | -77,441.89    | 7,534,376.09   |
| 投资支付的现金                   |             | 6,475,117.84  | 12,272,421.01  |
| 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            | 五、48<br>(4) |               | 15,000,000.000 |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |             | 6,397,675.95  | 34,806,797.10  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |             | 8,189,474.06  | -13131103.05   |
| <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                 |             | 6,000,000.00  | 5,000,000.00   |
| 发行债券收到的现金                 |             |               |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |             |               |                |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |             | 6,000,000.00  | 5,000,000.00   |
| 偿还债务支付的现金                 |             | 5,000,000.00  | 5,000,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |             | 98,166.66     | 75,826.38      |
| 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            |             |               |                |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |             | 5,098,166.66  | 5,075,826.38   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |             | 901833.34     | -75826.38      |
| <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>     |             | 7,718,634.55  | -21,982,680.02 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |             | 6,562,302.34  | 40,858,965.66  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |             | 14,280,936.89 | 18,876,285.64  |

法定代表人：高峰主管会计工作负责人：李雪莲会计机构负责人：李雪莲

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2024年1-6月    | 2023年1-6月    |
|-----------------------|----|--------------|--------------|
| <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        |    | 8,370,556.30 | 8,642,320.15 |
| 收到的税费返还               |    |              |              |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 165,198.71   | 246,585.40   |

|                           |  |               |               |
|---------------------------|--|---------------|---------------|
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |  | 8,535,755.01  | 8,888,905.55  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |  | 3,492,855.71  | 2,031,157.23  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |  | 1,898,721.33  | 1,857,967.03  |
| 支付的各项税费                   |  | 1,199,650.58  | 4,013,794.56  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |  | 2,674,886.79  | 3,142,660.17  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |  | 9,266,114.41  | 11,045,578.99 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |  | -730,359.40   | -2,156,673.44 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |  |               |               |
| 收回投资收到的现金                 |  | 8,000,000.00  |               |
| 取得投资收益收到的现金               |  | 49,211.81     | 95,291.10     |
| 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            |  |               | 13,532,287.67 |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  | 8,049,211.81  | 13,627,578.77 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | -81,804.89    | 7,472,589.94  |
| 投资支付的现金                   |  |               |               |
| 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>         |  | -81,804.89    | 7,472,589.94  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | 8,131,016.70  | 6,154,988.83  |
| <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                 |  | 6,000,000.00  | 5,000,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |  |               |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |               |               |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 6,000,000.00  | 5,000,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 5,000,000.00  | 5,000,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 98,166.66     | 75,826.38     |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  |               |               |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 5,098,166.66  | 5,075,826.38  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | 901,833.34    | -75,826.38    |
| <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>     |  | 8,302,490.64  | 3,922,489.01  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 5,471,243.43  | 9,737,811.85  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 13,773,734.07 | 13,660,300.86 |

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

| 事项                                     | 是或否  | 索引 |
|--|--|----|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 3. 是否存在前期差错更正                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 5. 存在控制关系的关联方是否发生变化                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化                   | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |    |
| 7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 12. 是否存在企业结构变化情况                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失                      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 17. 是否存在预计负债                           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |

#### 附注事项索引说明

山西高科耐火材料股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月1日召开的第六届董事会第二次会议审议通过了《公司注销山西欣然康复医院有限公司的议案》，并于2024年4月30日完成工商注销手续。

#### （二） 财务报表项目附注

### 财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

山西高科耐火材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在山西省太原市阳曲县注册的股份有限公司，于2008年12月26日成立，并经山西省太原市阳曲县工商行政管理局核准登记，统一社会信用代码：911401006838112584。法定代表人：高峰；注册资本：6,500万元；注册地址：太原市阳曲县财源街5号。

2015年10月26日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司“关于同意山西高科耐火材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”（股转系统函[2015]7074号），本公司股票在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌，纳入非上市公众公司监管。

本公司主要从事不定型功能耐火材料的研发、生产、销售及技术咨询、高温工业窑炉的密封及热修以及光伏发电等业务。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，共设有生产部、技术质量部、采购部、技术中心、财务部等 12 个职能部门，拥有山西高科陶瓷技术有限公司（以下简称“高科陶瓷”）、山西同欣康复医院有限公司（以下简称“山西同欣”）共 3 家子公司。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第五次会议于 2024 年 8 月 26 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定存货、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注 012、附注 014、附注 017 和附注 023。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

| 项目               | 重要性标准           |
|------------------|-----------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 单项应收款项超过 100 万元 |
| 重要的投资活动项目        | 单项投资金额超过 500 万元 |



---

重要的非全资子公司

单体总资产占合并总资产的10%以上或单体  
利润总额占合并利润总额的5%以上

---

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

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

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

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

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

### （2）合并财务报表的编制方法

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

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

### （3）购买子公司少数股东股权

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

### （4）丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接

处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

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

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

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

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

### 以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定

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

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

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

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 以摊余成本计量的金融负债

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

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 00。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

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

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

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

#### 应收票据、应收账款

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：轻工业务客户
- 应收账款组合 2：光伏发电业务客户

- 应收账款组合 3: 合并范围内关联方

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### 其他应收款

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

- 其他应收款组合 1: 备用金
- 其他应收款组合 1: 保证金
- 其他应收款组合 3: 往来款及其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

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

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

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

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



进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

### 已发生信用减值的金融资产

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

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

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （7）金融资产转移

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

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

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

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

### 11、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

### 12、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、周转材料。

## （2）发出存货的计价方法

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

## （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

## （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

## （5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销

## 13、长期股权投资

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

### （1）初始投资成本确定

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

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

### （2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 019。

### 14、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

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

| 类别       | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率%     |
|----------|---------|------|-----------|
| 房屋及建筑物   | 20      | 5.00 | 4.75      |
| 机器设备     | 10-20   | 5.00 | 9.50-4.75 |
| 工具、器具、家具 | 5       | 5.00 | 19.00     |

| 类别   | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率%      |
|------|---------|------|------------|
| 运输设备 | 5       | 5.00 | 19.00      |
| 电子设备 | 3       | 5.00 | 31.67      |
| 其他   | 5-10    | 5.00 | 19.00-9.50 |

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 019。

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

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

（5）固定资产处置

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

## 15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注 019。

## 16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款

费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

| 地块类别  | 使用期间                    | 备注     |
|-------|-------------------------|--------|
| 土地使用权 | 2006 年 5 月至 2056 年 4 月  | 证照所载年限 |
| 土地使用权 | 2021 年 10 月至 2061 年 9 月 | 证照所载年限 |
| 土地使用权 | 2022 年 5 月至 2072 年 5 月  | 证照所载年限 |
| 土地使用权 | 2022 年 5 月至 2062 年 5 月  | 证照所载年限 |

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注 019。

## 18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入材料费用、折旧费用、燃料动力费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

## 19、资产减值

对子公司、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

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

## 21、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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



## (2) 短期薪酬

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

## (3) 离职后福利

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

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

## (4) 辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

## (5) 其他长期福利

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

## 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 23、收入

### (1) 一般原则

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

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### (2) 具体方法

本公司业务包括耐火材料、光伏发电以及工程施工及服务三大类，收入确认的具体方法如下：

### ①耐火材料

#### 直销收入（轻工）

在直销模式下，销售收入与销售数量和销售单价直接相关。产品发至客户后，根据合同要求及客户签收单，公司确认销售收入并开具发票。

### ②光伏发电收入

以所发电量并网入电力公司汇集站作为控制权转移的时点，确认产品销售收入。

### ③工程施工及服务收入

以服务已经提供并经客户验收后，公司确认收入并开具发票。

## 24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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

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

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

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

## 26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

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

- (1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 27、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡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对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注 028。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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，并计入当期损益。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。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 28、使用权资产

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

### (3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 019。

## 29、安全生产费用

2022 年 11 月及之前：本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企〔2012〕16 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知的有关规定，从 2012 年 2 月 14 日起按上年度耐火材料实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式逐月提取安全生产费用；2022 年 12 月：本公司依据财资〔2022〕136 号文提取安全生产费用，本公司按上年度耐火材料实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式逐月提取安全生产费用。具体计提标准如下：

- (一) 营业收入不超过 1,000 万元的，按照 3% 提取；
- (二) 营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.5% 提取；
- (三) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5% 提取；
- (四) 营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.2% 提取；

（五）营业收入超过 50 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.1%提取；

（六）营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.05%提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 30、重大会计判断和估计

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

#### 金融资产的分类

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

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

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

#### 应收账款预期信用损失的计量

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

#### 递延所得税资产

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

#### 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定



性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### ①企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，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，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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定在 2023 年度已进行了调整。

#### (2) 重要会计估计变更

本期会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 计税依据  | 法定税率   |
|---------|---|--------|
| 增值税     | 应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算） | 6、9、13 |
| 城市维护建设税 | 实际应纳流转税额                                    | 5      |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                      | 25     |

各公司实际执行的企业所得税税率

| 纳税主体名称 | 企业所得税税率% |
|--------|----------|
| 本公司    | 15       |
| 高科陶瓷   | 25       |
| 山西同欣   | 25       |

### 2、税收优惠及批文

(1) 根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023

年第7号)，自2023年1月1日起，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司享受上述加计扣除税收优惠。

(2) 根据科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发《高新技术企业认定管理办法》的通知（国科发火[2016]32号）和科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知（国科发火[2016]195号），经山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省税务局联合认定本公司为高新技术企业，证书编号GR202214000308，2023年度至2024年度执行15%的企业所得税优惠税率。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

| 项目        | 期末余额                 | 上年年末余额              |
|-----------|----------------------|---------------------|
| 库存现金      | 44,754.39            | 49,264.39           |
| 银行存款      | 14,171,216.93        | 6,510,915.85        |
| 其他货币资金    | 64,965.57            | 2,122.10            |
| <b>合计</b> | <b>14,280,936.89</b> | <b>6,562,302.34</b> |

期末，本公司不存在抵押、质押、冻结或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 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 |                      |                      |
| 其中：权益工具投资              | 30,692,828.89        | 31,895,502.18        |
| 结构性存款                  |                      | 8,000,000.00         |
| <b>合计</b>              | <b>30,692,828.89</b> | <b>39,895,502.18</b> |

期末，交易性金融资产中权益工具投资系本公司在证券市场购买的股票产品，其公允价值按照投资标的收盘价确定。

### 3、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 | 4,708,138.81 | 8,801,795.31 |
| 1至2年 | 5,675,819.61 | 248,647.50   |
| 2至3年 | 128,156.50   | 1,175,604.05 |

|           |                      |                      |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 3至4年      | 1,165,604.05         | 763,525.25           |
| 4至5年      | 763,525.25           | 46,695.32            |
| 5年以上      | 1,804,232.04         | 1,757,536.72         |
| <b>小计</b> | <b>14,245,476.26</b> | <b>12,793,804.15</b> |
| 减：坏账准备    | 2,472,479.89         | 2,219,682.94         |
| <b>合计</b> | <b>11,772,996.37</b> | <b>6,210,769.93</b>  |

## (2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别               | 账面余额                 |               | 期末余额                |                    | 账面价值                 |
|------------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------------|----------------------|
|                  | 金额                   | 比例(%)         | 金额                  | 坏账准备<br>预期信用损失率(%) |                      |
| <b>按单项计提坏账准备</b> | <b>1,467,132.72</b>  | <b>10.30</b>  | <b>1,467,132.72</b> | <b>100.00</b>      |                      |
| 其中：              |                      |               |                     |                    |                      |
| 宁安市金龙玻璃制品有限责任公司  | 1,417,983.72         | 9.95          | 1,417,983.72        | 100.00             |                      |
| 其他               | 49,149.00            | 0.35          | 49,149.00           | 100.00             |                      |
| <b>按组合计提坏账准备</b> | <b>12,778,343.54</b> | <b>89.70</b>  | <b>1,005,347.17</b> | <b>12.22</b>       | <b>11,217,034.88</b> |
| 其中：              |                      |               |                     |                    |                      |
| 轻工业务客户           | 9,160,884.95         | 64.31         | 754,713.12          | 14.31              | 8,406,171.83         |
| 光伏发电业务客户         | 3,617,458.59         | 25.39         | 250,634.05          | 6.93               | 3,366,824.54         |
| <b>合计</b>        | <b>14,245,476.26</b> | <b>100.00</b> | <b>2,472,479.89</b> | <b>17.35</b>       | <b>11,772,996.37</b> |

续：

| 类别               | 账面余额                 |               | 上年年末余额              |                    | 账面价值                 |
|------------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------------|----------------------|
|                  | 金额                   | 比例(%)         | 金额                  | 坏账准备<br>预期信用损失率(%) |                      |
| <b>按单项计提坏账准备</b> | <b>1,467,132.72</b>  | <b>11.47</b>  | <b>1,467,132.72</b> | <b>100.00</b>      |                      |
| 其中：              |                      |               |                     |                    |                      |
| 宁安市金龙玻璃制品有限责任公司  | 1,417,983.72         | 11.09         | 1,417,983.72        | 100.00             |                      |
| 其他               | 49,149.00            | 0.38          | 49,149.00           | 100.00             |                      |
| <b>按组合计提坏账准备</b> | <b>11,326,671.43</b> | <b>88.53</b>  | <b>752,550.22</b>   | <b>6.64</b>        | <b>10,574,121.21</b> |
| 其中：              |                      |               |                     |                    |                      |
| 轻工业务客户           | 8,129,618.22         | 63.54         | 581,583.44          | 7.15               | 7,548,034.78         |
| 光伏发电业务客户         | 3,197,053.21         | 24.99         | 170,966.78          | 5.35               | 3,026,086.43         |
| <b>合计</b>        | <b>12,793,804.15</b> | <b>100.00</b> | <b>2,219,682.94</b> | <b>17.35</b>       | <b>10,574,121.21</b> |

按单项计提坏账准备的应收账款

| 名称 | 期末余额 |
|----|------|
|----|------|

|                 | 账面余额                | 坏账准备                | 预期信用损失率 (%)   | 计提依据   |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------|--------|
| 宁安市金龙玻璃制品有限责任公司 | 1,417,983.72        | 1,417,983.72        | 100.00        | 预期无法收回 |
| 徐州永昌玻璃制品有限公司    | 36,999.00           | 36,999.00           | 100.00        | 预期无法收回 |
| 安庆锦明光伏玻璃有限公司    | 12,150.00           | 12,150.00           | 100.00        | 预期无法收回 |
| <b>合计</b>       | <b>1,467,132.72</b> | <b>1,467,132.72</b> | <b>100.00</b> |        |

续：

| 名称              | 上年年末余额              |                     |               | 计提依据   |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------|--------|
|                 | 账面余额                | 坏账准备                | 预期信用损失率 (%)   |        |
| 宁安市金龙玻璃制品有限责任公司 | 1,417,983.72        | 1,417,983.72        | 100.00        | 预期无法收回 |
| 徐州永昌玻璃制品有限公司    | 36,999.00           | 36,999.00           | 100.00        | 预期无法收回 |
| 安庆锦明光伏玻璃有限公司    | 12,150.00           | 12,150.00           | 100.00        | 预期无法收回 |
| <b>合计</b>       | <b>1,467,132.72</b> | <b>1,467,132.72</b> | <b>100.00</b> |        |

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：轻工业务客户

| 账龄        | 期末余额                |                     |              | 上年年末余额              |                   |             |
|-----------|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|-------------------|-------------|
|           | 应收账款                | 坏账准备                | 预期信用损失率 (%)  | 应收账款                | 坏账准备              | 预期信用损失率 (%) |
| 1 年以内     | 4,239,241.51        | 25,313.40           | 0.60         | 7,397,498.45        | 115,559.13        | 1.56        |
| 1 至 2 年   | 4,320,014.67        | 242,784.82          | 5.62         | 248,647.50          | 29,811.24         | 11.99       |
| 2 至 3 年   | 128,156.50          | 48,839.90           | 38.11        | 66,912.95           | 38,762.35         | 57.93       |
| 3 至 4 年   | 56,912.95           | 32,537.13           | 57.17        | 79,460.00           | 67,004.55         | 84.32       |
| 4 至 5 年   | 79,460.00           | 68,138.54           | 85.75        | 46,695.32           | 40,042.17         | 85.75       |
| 5 年以上     | 337,099.32          | 337,099.32          | 100.00       | 290,404.00          | 290,404.00        | 100.00      |
| <b>合计</b> | <b>9,160,884.95</b> | <b>1,310,674.61</b> | <b>14.31</b> | <b>8,129,618.22</b> | <b>581,583.44</b> | <b>7.15</b> |

组合计提项目：光伏发电业务客户

| 账龄      | 期末余额         |            |             | 上年年末余额       |           |             |
|---------|--------------|------------|-------------|--------------|-----------|-------------|
|         | 应收账款         | 坏账准备       | 预期信用损失率 (%) | 应收账款         | 坏账准备      | 预期信用损失率 (%) |
| 1 年以内   | 468,897.30   | 10989.78   | 2.34        | 1,404,296.86 | 32,913.21 | 2.34        |
| 1 至 2 年 | 1,355,804.94 | 62,808.59  | 4.63        |              |           |             |
| 2 至 3 年 | -            | -          | -           | 1,108,691.10 | 76,142.05 | 6.87        |
| 3 至 4 年 | 1,108,691.10 | 100,342.42 | 9.05        | 684,065.25   | 61,911.52 | 9.05        |

|           |                     |                   |             |                     |                   |             |
|-----------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|-------------------|-------------|
| 4至5年      | 684,065.25          | 76,493.26         | 11.18       |                     |                   |             |
| <b>合计</b> | <b>3,617,458.59</b> | <b>250,634.05</b> | <b>6.93</b> | <b>3,197,053.21</b> | <b>170,966.78</b> | <b>5.35</b> |

## (2) 按款项性质披露

| 项目        | 期末余额                 |                   |                      | 上年年末余额               |                   |                      |
|-----------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
|           | 账面余额                 | 坏账准备              | 账面价值                 | 账面余额                 | 坏账准备              | 账面价值                 |
| 备用金       | 300.00               | 15.00             | 285.00               | 600.00               | 30.00             | 570.00               |
| 保证金       | 119,800.00           | 5,990.00          | 113,810.00           | 260,444.76           | 13,349.76         | 247,095.00           |
| 往来款及其他    | 15,723,179.55        | 786,486.50        | 14,936,693.05        | 16,531,250.28        | 826,562.51        | 15,704,687.77        |
| <b>合计</b> | <b>15,843,279.55</b> | <b>792,491.50</b> | <b>15,050,788.05</b> | <b>16,792,295.04</b> | <b>839,942.27</b> | <b>15,952,352.77</b> |

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目      | 坏账准备金额       |
|---------|--------------|
| 期初余额    | 2,219,682.94 |
| 本期计提    | 252,796.95   |
| 本期收回或转回 |              |
| 本期核销    |              |
| 期末余额    | 2,472,479.89 |

## (4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

| 单位名称              | 应收账款期末余额             | 占应收账款期末余额合计数的比例% | 坏账准备期末余额            |
|-------------------|----------------------|------------------|---------------------|
| 中国建材国际工程集团有限公司    | 4,482,254.00         | 31.46            | 120,503.67          |
| 国家可再生能源基金         | 3,617,458.59         | 25.39            | 250,634.05          |
| 宁安市金龙玻璃制品有限责任公司   | 1,417,983.72         | 9.95             | 1,417,983.72        |
| 山西营响未来教育科技有限公司    | 1,666,666.66         | 11.70            | 37,466.67           |
| 中建材玻璃新材料研究院集团有限公司 | 671,385.00           | 4.71             | 9,676.56            |
| <b>合计</b>         | <b>11,855,747.97</b> | <b>83.21</b>     | <b>1,836,264.67</b> |

## 4、应收款项融资

| 项目              | 期末余额                | 上年年末余额            |
|-----------------|---------------------|-------------------|
| 应收票据            | 1,071,349.27        | 852,232.18        |
| 减：其他综合收益-公允价值变动 |                     |                   |
| <b>期末公允价值</b>   | <b>1,071,349.27</b> | <b>852,232.18</b> |

期末，本公司已背书但尚未到期的应收票据

| 种类     | 期末终止确认金额   | 期末未终止确认金额 |
|--------|------------|-----------|
| 银行承兑票据 | 667,920.00 |           |

期末，用于背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

## 5、预付款项

### (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 | 680,211.22        | 79.93         | 655,189.76        | 100.00        |
| 2至3年 | 170,797.30        | 20.07         | -                 | -             |
| 合计   | <b>851,008.52</b> | <b>100.00</b> | <b>742,628.66</b> | <b>100.00</b> |

### (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

| 单位名称            | 预付款项<br>期末余额      | 占预付款项期末余额<br>合计数的比例% |
|-----------------|-------------------|----------------------|
| 太原金晨耀园林绿化工程有限公司 | 170,797.30        | 20.07                |
| 太原市北强化工有限公司     | 67,174.94         | 7.89                 |
| 山西宏信红物流有限公司     | 158,117.79        | 18.58                |
| 山西楚金鑫装饰工程有限公司   | 100,000.00        | 11.75                |
| 重庆聪讯丰科技有限公司     | 64,851.00         | 7.62                 |
| 合计              | <b>560,941.03</b> | <b>65.91</b>         |

## 6、其他应收款

| 项目    | 期末余额          | 上年年末余额        |
|-------|---------------|---------------|
| 其他应收款 | 15,050,788.05 | 15,952,352.77 |

### (1) 按账龄披露

| 账龄   | 期末余额                 | 上年年末余额               |
|------|----------------------|----------------------|
| 1年以内 | 255,463.56           | 16,471,250.28        |
| 1至2年 | 15,497,671.23        | 309,700.00           |
| 2至3年 | 49,800.00            | 11,000.00            |
| 3至4年 | 40,000.00            |                      |
| 5年以上 | 344.76               | 344.76               |
| 小计   | <b>15,843,279.55</b> | <b>16,792,295.04</b> |

|           |                      |                      |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 减：坏账准备    | 792,491.50           | 839,942.27           |
| <b>合计</b> | <b>15,050,788.05</b> | <b>15,952,352.77</b> |

### (3) 坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：款项逾期超过30天但未超过90天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过90天；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

期末处于第一阶段的坏账准备

| 类别        | 账面余额                 | 未来 12 个月<br>内的预期信<br>用损失率(%) | 坏账准备              | 账面价值                 |
|-----------|----------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|
| 按组合计提坏账准备 |                      |                              |                   |                      |
| 备用金       | 300.00               | 5.00                         | 15.00             | 285.00               |
| 保证金       | 119,800.00           | 5.00                         | 5,990.00          | 113,810.00           |
| 往来款及其他    | 15,722,834.79        | 5.00                         | 786,141.74        | 14,936,348.29        |
| <b>合计</b> | <b>15,842,934.79</b> | <b>5.00</b>                  | <b>792,146.74</b> | <b>15,050,443.29</b> |

期末本公司不存在处于第二阶段的坏账准备。

期末处于第三阶段的坏账准备

| 类别        | 账面余额   | 整个存续期预<br>期信用损失率<br>(%) | 坏账准备   | 账面价值 |
|-----------|--------|-------------------------|--------|------|
| 按组合计提坏账准备 |        |                         |        |      |
| 保证金       | 344.76 | 100.00                  | 344.76 |      |

上年年末处于第一阶段的坏账准备

| 类别        | 账面余额                 | 未来 12 个月<br>内的预期信<br>用损失率(%) | 坏账准备              | 账面价值                 |
|-----------|----------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|
| 按组合计提坏账准备 |                      |                              |                   |                      |
| 备用金       | 600.00               | 5.00                         | 30.00             | 570.00               |
| 保证金       | 260,100.00           | 5.00                         | 13,005.00         | 247,095.00           |
| 往来款及其他    | 16,531,250.28        | 5.00                         | 826,562.51        | 15,704,687.77        |
| <b>合计</b> | <b>16,791,950.28</b> | <b>5.00</b>                  | <b>839,597.51</b> | <b>15,952,352.77</b> |

上年年末本公司不存在处于第二阶段的坏账准备。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

| 类别        | 账面余额   | 整个存续期预期信用损失率 (%) | 坏账准备   | 账面价值 |
|-----------|--------|------------------|--------|------|
| 按组合计提坏账准备 |        |                  |        |      |
| 保证金       | 344.76 | 100.00           | 344.76 |      |

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 坏账准备     | 第一阶段<br>未来 12 个月预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | 合计         |
|----------|------------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
| 期初余额     | 839,597.51             |                              | 344.76                       | 839,942.27 |
| 期初余额在本期  |                        |                              |                              |            |
| --转入第二阶段 |                        |                              |                              |            |
| --转入第三阶段 |                        |                              |                              |            |
| --转回第二阶段 |                        |                              |                              |            |
| --转回第一阶段 |                        |                              |                              |            |
| 本期计提     | 11,219.18              |                              |                              | 11,219.18  |
| 本期转回     | 58,669.95              |                              |                              | 58,669.95  |
| 期末余额     | 792,146.74             |                              | 344.76                       | 792,491.50 |

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称            | 款项性质  | 其他应收款期末余额            | 账龄      | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额          |
|-----------------|-------|----------------------|---------|----------------------|-------------------|
| 山西楚兴装饰工程有限公司    | 拆借款   | 15,662,054.79        | 1 至 2 年 | 98.86                | 783,102.74        |
| 安徽南玻新能源材料科技有限公司 | 保证金   | 40,000.00            | 3 至 4 年 | 0.25                 | 2,000.00          |
| 漳州旗滨光伏新能源科技有限公司 | 保证金   | 25,000.00            | 2 至 3 年 | 0.16                 | 7,500.00          |
| 陈伟力             | 工伤垫付款 | 60,000.00            | 2 至 3 年 | 0.38                 | 3,000.00          |
| 成都南玻玻璃有限公司      | 保证金   | 20,000.00            | 1 年以内   | 0.13                 | 1,000.00          |
| <b>合计</b>       |       | <b>15,807,054.79</b> |         | <b>99.77</b>         | <b>836,062.51</b> |



## 7、存货

| 项目        | 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       | 4,052,676.74        |      | 4,052,676.74        | 2,897,704.31        |      | 2,897,704.31        |
| 周转材料      | 555,067.14          |      | 555,067.14          | 522,720.85          |      | 522,720.85          |
| 库存商品      | 1,853,347.96        |      | 1,853,347.96        | 2,137,720.94        |      | 2,137,720.94        |
| <b>合计</b> | <b>6,461,091.84</b> |      | <b>6,461,091.84</b> | <b>5,558,146.10</b> |      | <b>5,558,146.10</b> |

## 8、其他流动资产

| 项目          | 期末余额      | 上年年末余额     |
|-------------|-----------|------------|
| 待认证及待抵扣进项税额 | 56,947.41 | 124,391.41 |

## 9、其他权益工具投资

| 项目             | 期末余额               | 上年年末余额              |
|----------------|--------------------|---------------------|
| 山西桦桂农业科技有限公司   | 688,019.00         | 734,125.12          |
| 山西营响未来教育科技有限公司 | 332,064.24         | 379,411.21          |
| <b>合计</b>      | <b>1020,083.24</b> | <b>1,113,536.33</b> |

由于上述投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司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。

| 项目             | 本期计入其他综合收益的利得和损失  | 本期末累计计入其他综合收益的利得和损失 | 本期确认的股利收入 | 因终止确认转入留存收益的累计利得和损失 | 终止确认的原因 |
|----------------|-------------------|---------------------|-----------|---------------------|---------|
| 山西桦桂农业科技有限公司   | -39,190.20        | -222,683.85         |           |                     |         |
| 山西营响未来教育科技有限公司 | -40,244.93        | -525,245.40         |           |                     |         |
| <b>合计</b>      | <b>-79,435.13</b> | <b>-747,929.25</b>  |           |                     |         |

## 10、固定资产

| 项目   | 期末余额         | 上年年末余额        |
|------|--------------|---------------|
| 固定资产 | 62802,735.98 | 66,032,361.45 |

## (1) 固定资产情况

| 项目       | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 器具/工具<br>/家具 | 运输设备         | 电子设备         | 其他           | 合计             |
|----------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值：  |               |               |              |              |              |              |                |
| 1.期初余额   | 68,399,491.31 | 33,371,578.19 | 2,614,137.15 | 2,741,860.25 | 2,494,069.59 | 1,948,152.35 | 111,569,288.84 |
| 2.本期增加金额 | 206,965.47    |               | 8,787.78     |              | 12,831.66    |              | 228,584.91     |
| 购置       | 206,965.47    |               | 8,787.78     |              | 12,831.66    |              | 228,584.91     |
| 3.本期减少金额 |               |               |              |              |              |              |                |
| 处置或报废    |               |               |              |              |              |              |                |
| 其他减少     |               |               |              |              |              |              |                |
| 4.期末余额   | 68,606,456.78 | 33,371,578.19 | 2,622,924.93 | 2,741,860.25 | 2,506,901.25 | 1,948,152.35 | 111,797,873.75 |
| 二、累计折旧   |               |               |              |              |              |              |                |
| 1.期初余额   | 24,987,097.23 | 15,799,925.49 | 1,848,375.76 | 1,082,845.33 | 1,296,287.61 | 522,395.97   | 45,536,927.39  |
| 2.本期增加金额 | 1,969,387.76  | 759,855.79    | 82,194.87    | 256,462.02   | 310,634.68   | 79,675.26    | 3,458,210.38   |
| 计提       | 1,969,387.76  | 759,855.79    | 82,194.87    | 256,462.02   | 310,634.68   | 79,675.26    | 3,458,210.38   |
| 3.本期减少金额 |               |               |              |              |              |              |                |
| 处置或报废    |               |               |              |              |              |              |                |
| 4.期末余额   | 26,956,484.99 | 16,559,781.28 | 1,930,570.63 | 1,339,307.35 | 1,606,922.29 | 602,071.23   | 48,995,137.77  |
| 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 | 41,649,971.79 | 16,811,796.91 | 692,354.30   | 1,402,552.90 | 899,978.96   | 1,346,081.12 | 62,802,735.98  |
| 2.期初账面价值 | 43,412,394.08 | 17,571,652.70 | 765,761.39   | 1,659,014.92 | 1,197,781.98 | 1,425,756.38 | 66,032,361.45  |

**11、在建工程**

| 项目   | 期末余额      | 上年年末余额 |
|------|-----------|--------|
| 在建工程 | 83,388.59 |        |

**12、使用权资产**

| 项目       | 不动产及园林       |
|----------|--------------|
| 一、账面原值：  |              |
| 1.期初余额   | 2,384,130.42 |
| 2.本期增加金额 |              |
| 3.本期减少金额 |              |
| 4.期末余额   | 2,384,130.42 |
| 二、累计折旧   |              |
| 1.期初余额   | 1,192,065.21 |
| 2.本期增加金额 | 397,355.10   |
| 计提       | 397,355.10   |
| 3.本期减少金额 |              |
| 4.期末余额   | 1,589,420.31 |
| 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 | 794710.11    |
| 2.期初账面价值 | 1,192,065.21 |

**13、无形资产**

| 项目       | 土地使用权         |
|----------|---------------|
| 一、账面原值   |               |
| 1.期初余额   | 29,130,087.32 |
| 2.本期增加金额 |               |
| 3.本期减少金额 |               |
| 4.期末余额   | 29,130,087.32 |
| 二、累计摊销   |               |
| 1.期初余额   | 2,482,317.28  |
| 2.本期增加金额 | 308,996.58    |

|          |               |
|----------|---------------|
| 3.本期减少金额 |               |
| 4.期末余额   | 2,791,313.86  |
| 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 | 26,338,773.46 |
| 2.期初账面价值 | 26,647,770.04 |

#### 14、开发支出

| 项目   | 期初余额 | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额 |
|------|------|------------|------------|------|
| 开发支出 |      | 804,526.51 | 804,526.51 |      |

具体情况详见附注六、研发支出。

#### 15、长期待摊费用

| 项目  | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少       |      | 期末余额         |
|-----|--------------|------|------------|------|--------------|
|     |              |      | 本期摊销       | 其他减少 |              |
| 装修费 | 5,307,511.93 |      | 688,031.46 |      | 4,619,480.47 |

## 16、递延所得税资产与递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

| 项目                     | 期末余额                 |                     | 上年年末余额               |                     |
|------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                        | 可抵扣/应纳税暂时性差异         | 递延所得税资产/负债          | 可抵扣/应纳税暂时性差异         | 递延所得税资产/负债          |
| <b>递延所得税资产：</b>        |                      |                     |                      |                     |
| 坏账准备                   | 3,171,632.03         | 554,055.08          | 2,965,802.79         | 522,058.78          |
| 固定资产账面价值与计税基础差异        | 64,069.98            | 9,610.50            | 57,612.51            | 8,641.88            |
| 无形资产账面价值与计税基础差异        | 1,595,743.68         | 239,361.155         | 1,620,876.55         | 243,131.48          |
| 其他权益工具公允价值变动损失         | 879,916.76           | 131,987.51          | 786,463.67           | 117,969.55          |
| 与资产相关的政府补助             | 206,250.00           | 30,937.50           | 225,000.00           | 33,750.00           |
| 未实现内部损益                | 683,131.74           | 102,469.76          | 596,147.99           | 89,422.20           |
| 交易性金融资产公允价值变动损失        |                      |                     |                      |                     |
| 租赁负债                   | 825,688.08           | 206,422.02          | 810,000.41           | 202,500.10          |
| 可弥补亏损                  | 34,19,866.59         | 585,336.37          | 3,423,197.52         | 585,836.01          |
| <b>小计</b>              | <b>11,099,228.22</b> | <b>1,923,412.63</b> | <b>10,485,101.44</b> | <b>1,803,310.00</b> |
| <b>递延所得税负债：</b>        |                      |                     |                      |                     |
| 单项 500 万元以下设备一次性税前扣除影响 | 7,544,923.47         | 1,211,189.41        | 8,357,341.50         | 1,331,015.77        |
| 交易性金融资产公允价值变动收益        | -338,927.58          | -84,762.85          | 339,546.72           | 84,855.73           |
| 使用权资产                  | 794,710.11           | 198,677.53          | 1,192,065.21         | 298,016.30          |
| <b>小计</b>              | <b>8,000,706.00</b>  | <b>1,325,104.09</b> | <b>9,888,953.43</b>  | <b>1,713,887.80</b> |

## (2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项目      | 递延所得税资产和负债期末互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债期末余额 | 递延所得税资产和负债上年年末互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额 |
|---------|------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| 递延所得税资产 | 1,127,219.97     | 513,499.25        | 1,713,887.80       | 89,422.20           |
| 递延所得税负债 | 1,127,219.97     |                   | 1,713,887.80       |                     |

## 17、其他非流动资产

| 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      |
| 预付工程及设备款 |      |      |        | 14,500.00 |      | 14,500.00 |

**18、短期借款**

| 项目      | 期末余额 | 上年年末余额       |
|---------|------|--------------|
| 信用借款    |      | 5,005,277.78 |
| 其中：应计利息 |      | 5,277.78     |

**19、应付账款**

| 项目        | 期末余额                | 上年年末余额              |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 货款        | 706,904.05          | 940,428.36          |
| 工程及设备款    | 799,370.76          | 2,424,184.48        |
| 服务费       | 43,016.60           | 43,000.00           |
| <b>合计</b> | <b>1,549,291.41</b> | <b>3,407,612.84</b> |

**20、合同负债**

| 项目           | 期末余额       | 上年年末余额       |
|--------------|------------|--------------|
| 与销售商品相关的合同负债 | 123,846.16 | 1,087,344.77 |

**21、应付职工薪酬**

| 项目           | 期初余额                | 本期增加                | 本期减少                | 期末余额                |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 短期薪酬         | 2,905,686.14        | 2,446,060.34        | 2,420,831.07        | 2,930,915.41        |
| 离职后福利-设定提存计划 |                     | 112,373.15          | 112,373.15          |                     |
| <b>合计</b>    | <b>2,905,686.14</b> | <b>2,558,433.49</b> | <b>2,533,204.22</b> | <b>2,930,915.41</b> |

**(1) 短期薪酬**

| 项目          | 期初余额                | 本期增加                | 本期减少                | 期末余额                |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 99,780.20           | 2,201,569.38        | 2,229,063.58        | 72,286.00           |
| 其中：自有员工     | 99,780.20           | 1,926,147.38        | 1,953,641.58        | 72,286.00           |
| 派遣员工        |                     | 275,422.00          | 275,422.00          |                     |
| 职工福利费       |                     | 77,914.16           | 77,914.16           |                     |
| 社会保险费       |                     | 60,209.58           | 60,209.58           |                     |
| 其中：1. 医疗保险费 |                     | 55,710.54           | 55,710.54           |                     |
| 2. 工伤保险费    |                     | 4,283.34            | 4,283.34            |                     |
| 3. 生育保险费    |                     | 215.70              | 215.70              |                     |
| 住房公积金       |                     | 31,646.00           | 31,646.00           |                     |
| 工会经费和职工教育经费 | 2,805,905.94        | 74,721.22           | 21,997.75           | 2,858,629.41        |
| <b>合计</b>   | <b>2,905,686.14</b> | <b>2,558,433.49</b> | <b>2,533,204.22</b> | <b>2,930,915.41</b> |

## (2) 设定提存计划

| 项目            | 期初余额 | 本期增加              | 本期减少              | 期末余额 |
|---------------|------|-------------------|-------------------|------|
| 离职后福利         |      | 112,373.15        | 112,373.15        |      |
| 其中：1. 基本养老保险费 |      | 107,706.54        | 107,706.54        |      |
| 2. 失业保险费      |      | 4,666.61          | 4,666.61          |      |
| <b>合计</b>     |      | <b>112,373.15</b> | <b>112,373.15</b> |      |

## 22、应交税费

| 税项        | 期末余额              | 上年年末余额            |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 增值税       | 206,136.38        | 178,393.44        |
| 城市维护建设税   | 10,306.82         | 8,919.67          |
| 教育费附加     | 6,184.09          | 5,351.80          |
| 地方教育费附加   | 4,122.73          | 3,567.87          |
| 印花税       | 2,331.58          | 3,104.45          |
| 个人所得税     | 814.18            | 1,170.32          |
| 环保税       | 1,061.52          | 1,162.96          |
| 水资源税      | 5,660.00          | 740.00            |
| <b>合计</b> | <b>236,617.30</b> | <b>202,410.51</b> |

## 23、其他应付款

| 项目        | 期末余额              | 上年年末余额            |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 押金及保证金    | 55,368.00         | 15,800.00         |
| 往来款及其他    | 424,983.21        | 160,290.44        |
| <b>合计</b> | <b>480,351.21</b> | <b>176,090.44</b> |

## 24、一年内到期的非流动负债

| 项目         | 期末余额       | 上年年末余额     |
|------------|------------|------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 825,688.08 | 810,000.41 |

## 25、其他流动负债

| 项目     | 期末余额      | 上年年末余额     |
|--------|-----------|------------|
| 待转销项税额 | 35,542.51 | 141,156.70 |

## 26、长期借款

| 项目   | 期末余额         | 上年年末余额 |
|------|--------------|--------|
| 长期借款 | 6,000,000.00 |        |

|    |              |
|----|--------------|
| 合计 | 6,000,000.00 |
|----|--------------|

## 27、租赁负债

| 项目           | 期末余额       | 上年年末余额     |
|--------------|------------|------------|
| 不动产及园林       | 825,688.08 | 810,000.41 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 825,688.08 | 810,000.41 |

## 合计

本年度计提的租赁负债利息费用金额为 15,698.67 元，计入财务费用-利息支出金额为 15,687.67 元。

## 28、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 | 225,000.00 |      | 18,750.00 | 206,250.00 | 政府补助 |

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

## 29、股本（单位：万股）

| 项目   | 期初余额     | 发行新股 | 本期增减（+、-） |       |    | 小计       | 期末余额 |
|------|----------|------|-----------|-------|----|----------|------|
|      |          |      | 送股        | 公积金转股 | 其他 |          |      |
| 股份总数 | 6,500.00 |      |           |       |    | 6,500.00 |      |

## 30、资本公积

| 项目     | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 股本溢价   | 10,700,000.00 |      |      | 10,700,000.00 |
| 其他资本公积 | 5,910,682.20  |      |      | 5,910,682.20  |
| 合计     | 16,610,682.20 |      |      | 16,610,682.20 |

## 31、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

| 项目              | 期初余额<br>(1) | 本期发生额        |                          | 期末余额<br>(4) = (1) +<br>(2) - (3) |
|-----------------|-------------|--------------|--------------------------|----------------------------------|
|                 |             | 税后归属于母公司 (2) | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 (3) |                                  |
| 不能重分类进损益的其他综合收益 |             |              |                          |                                  |
| 其他权益工具投资公允价值变动  | -668,494.12 | -79,435.13   |                          | -747,929.25                      |
| 其他综合收益合计        | -668,494.12 | -79,435.13   |                          | -747,929.25                      |

利润表中归属于母公司的其他综合收益：



| 项目              | 本期发生额            |                               |                    |                        | 税后归属于<br>母公司(5)<br>= (1) - (2)<br>- (3) - (4) |
|-----------------|------------------|-------------------------------|--------------------|------------------------|---|
|                 | 本期所得税前发生<br>额(1) | 减：前期计入其他<br>综合收益当期转入<br>损益(2) | 减：所得<br>税费用<br>(3) | 减：税后归属<br>于少数股东<br>(4) |   |
| 不能重分类进损益的其他综合收益 |                  |                               |                    |                        |   |
| 其他权益工具投资公允价值变动  | -174,274.25      |                               | 14,017.96          |                        | -188,292.21                                   |
| 其他综合收益合计        | -174,274.25      |                               | 14,017.96          |                        | -188,292.21                                   |

其他综合收益的税后净额本期发生额为 188,292.21 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 188,292.21 元。

### 32、专项储备

| 项目    | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少      | 期末余额         |
|-------|--------------|------|-----------|--------------|
| 安全生产费 | 5,749,055.97 |      | 42,467.82 | 5,706,588.15 |

### 33、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 | 19,910,739.42 |      |      | 19,910,739.42 |

### 34、未分配利润

| 项目                       | 本期发生额         | 上期发生额         | 提取或<br>分配比例 |
|--------------------------|---------------|---------------|-------------|
| 调整前上期末未分配利润              | 60,056,240.50 | 64,191,879.75 |             |
| 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               | 60,056,240.50 | 64,191,879.75 |             |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润        | -2,454,306.62 | -4,135,639.25 |             |
| 减：提取法定盈余公积               |               |               | 10%         |
| 应付普通股股利                  |               |               |             |
| 期末未分配利润                  | 57,601,933.88 | 60,056,240.50 |             |
| 其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额 |               |               |             |

### 35、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额         |              | 上期发生额         |              |
|------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|      | 收入            | 成本           | 收入            | 成本           |
| 主营业务 | 11,665,486.64 | 5,174,309.64 | 10,209,106.07 | 4,749,694.19 |
| 其他业务 |               |              |               |              |

| 项目 | 本期发生额         |              | 上期发生额         |              |
|----|---------------|--------------|---------------|--------------|
|    | 收入            | 成本           | 收入            | 成本           |
| 合计 | 11,665,486.64 | 5,174,309.64 | 10,209,106.07 | 4,749,694.19 |

## (2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

| 行业名称    | 本期发生额         |              | 上期发生额         |              |
|---------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|         | 收入            | 成本           | 收入            | 成本           |
| 主营业务：   |               |              |               |              |
| 轻工业务    | 10,652,929.83 | 4,771,968.22 | 8,903,255.83  | 43,01,968.18 |
| 光伏发电业务  | 1,012,556.81  | 402,341.42   | 1,171,282.12  | 422,425.02   |
| 工程施工及服务 |               |              | 134,568.12    | 25,300.99    |
| 合计      | 11,665,486.64 | 5,174,309.64 | 10,209,106.07 | 4,749,694.19 |

## (3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

| 项目         | 轻工业务          |              | 光伏发电业务       |            |
|------------|---------------|--------------|--------------|------------|
|            | 收入            | 成本           | 收入           | 成本         |
| 主营业务       |               |              |              |            |
| 其中：在某一时点确认 | 10,652,929.83 | 4,771,968.22 | 1,012,556.81 | 402,341.42 |
| 在某一时段确认    |               |              |              |            |
| 合计         | 10,652,929.83 | 4,771,968.22 | 1,012,556.81 | 402,341.42 |

## 36、税金及附加

| 项目      | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------|------------|------------|
| 城镇土地使用税 | 261907.78  | 261,907.78 |
| 城建税     | 45,182.09  | 45.43      |
| 水资源税    | 6,140.00   | 4520.00    |
| 教育费附加   | 27,109.25  | 27.26      |
| 印花税     | 4,495.91   | 12,513.15  |
| 地方教育费附加 | 18,072.84  | 18.17      |
| 环保税     | 2,380.12   | 2,402.90   |
| 契税      |            | 502,275.00 |
| 车船使用税   | 1,620.00   | 1,620.00   |
| 合计      | 366,907.99 | 785,329.69 |

各项税金及附加的计缴标准详见附注 0（2）重要会计估计变更

本期会计估计未发生变更。

## 四、税项。

**37、销售费用**

| 项目        | 本期发生额             | 上期发生额             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 职工薪酬      | 390,654.24        | 418,282.04        |
| 差旅费       | 172,227.30        | 211,465.81        |
| 招待费       | 36,619.28         | 41,568.94         |
| 折旧费       | 38,930.40         | 39,742.68         |
| 低值易耗品     | 29,370.93         | 10,138.54         |
| 其他费用      | 21,028.45         | 65,432.14         |
| <b>合计</b> | <b>688,830.60</b> | <b>786,630.15</b> |

**38、管理费用**

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬      | 1,232,899.92        | 1,349,906.20        |
| 折旧费       | 2,529,294.90        | 2,631,295.13        |
| 摊销费用      | 308,996.58          | 308,996.58          |
| 使用权资产摊销   | 397,355.04          | 397,355.04          |
| 中介机构服务费   | 330,944.39          | 464,152.54          |
| 招待费       | 119,586.70          | 51,799.28           |
| 修理费       | 242,489.57          | 554,278.96          |
| 装修费       | 688,031.46          | 535,704.72          |
| 低值易耗品     | 6,843.83            | 272,207.02          |
| 汽车费用      | 64,163.10           | 58,628.57           |
| 其他费用      | 536,824.18          | 701,529.51          |
| <b>合计</b> | <b>6,457,429.73</b> | <b>7,325,853.55</b> |

**39、研发费用**

| 项目        | 本期发生额             | 上期发生额               |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 材料费       | 438,850.07        | 576,244.45          |
| 人工费       | 311,486.00        | 252,258.00          |
| 折旧费       | 5,054.91          | 105,306.18          |
| 燃料动力费     | 30,975.59         | 53,056.59           |
| 其他费用      | 18,159.94         | 20,184.60           |
| <b>合计</b> | <b>804,526.51</b> | <b>1,007,049.82</b> |

**40、财务费用**

| 项目        | 本期发生额              | 上期发生额            |
|-----------|--------------------|------------------|
| 利息支出      | 92,888.88          | 70,340.27        |
| 减：利息收入    | 241,323.24         | 62,091.71        |
| 手续费及其他    | 20,263.05          | 32,439.03        |
| <b>合计</b> | <b>-128,171.31</b> | <b>40,687.59</b> |

**41、其他收益**

| 项目             | 本期发生额             | 上期发生额             |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 政府补助           | 167,568.20        | 118,750.00        |
| 代扣代缴个人所得税手续费返还 | 2,003.38          | 860.42            |
| <b>合计</b>      | <b>287,052.61</b> | <b>577,797.25</b> |

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

**42、投资收益**

| 项目                 | 本期发生额               | 上期发生额             |
|--------------------|---------------------|-------------------|
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | 63,527.55           | 129,230.31        |
| 银行理财产品收益           | 49,191.79           | 95,291.10         |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益   | 1,021,907.20        | 193,887.79        |
| <b>合计</b>          | <b>1,134,626.54</b> | <b>418,409.20</b> |

**43、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        |               |              |
| 交易性权益工具投资-股票投资 | -2,286,579.03 | 1,046,152.27 |

**44、信用减值损失（损失以“-”号填列）**

| 项目        | 本期发生额              | 上期发生额             |
|-----------|--------------------|-------------------|
| 坏账损失      | -205,346.18        | -76,278.14        |
| <b>合计</b> | <b>-250,346.18</b> | <b>-76,278.14</b> |

**45、资产处置收益（损失以“-”填列）**

| 项目                 | 本期发生额    | 上期发生额             |
|--------------------|----------|-------------------|
| 固定资产处置利得（损失以“-”填列） |          | 305,411.39        |
| <b>合计</b>          | <b>-</b> | <b>305,411.39</b> |

**46、营业外收入**

| 项目        | 本期发生额           | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额   |
|-----------|-----------------|-------|-----------------|
| 收到罚款      | 9,000.00        |       | 5,000.00        |
| 其他        | 208.21          |       | 0.90            |
| <b>合计</b> | <b>9,208.21</b> |       | <b>5,152.90</b> |

**47、所得税费用**

## (1) 所得税费用明细

| 项目               | 本期发生额              | 上期发生额              |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | -                  | -                  |
| 递延所得税费用          | -410,059.09        | -182,762.90        |
| <b>合计</b>        | <b>-410,059.09</b> | <b>-182,762.90</b> |

## (2) 所得税费用与利润总额的关系

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 利润总额  | -2,876,865.40 | -2,667,832.88 |
| 所得税费用 | -410,059.09   | -182,762.90   |

**48、现金流量表项目注释**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目           | 本期发生额             | 上期发生额             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 利息收入         | 241,323.24        | 50,331.57         |
| 政府补助及个税手续费返还 | 2,003.38          | 100,867.69        |
| 收回保证金        | 150,000.00        | 84,488.80         |
| 收回备用金        |                   | 16,335.00         |
| 收回赔偿款        | 9,000.00          | 5,000.00          |
| 往来及其他        | 233,945.79        |                   |
| <b>合计</b>    | <b>636,272.41</b> | <b>257,023.06</b> |

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 付现费用及其他   | 2,385,535.81        | 4,197,435.77        |
| 支付保证金备用金  |                     | 12,600.00           |
| <b>合计</b> | <b>2,385,535.81</b> | <b>7,731,069.08</b> |

**(3) 收到其他投资活动有关的现金**

| 项目        | 本期发生额 | 上期发生额                |
|-----------|-------|----------------------|
| 收到资金拆借款   |       | 13,532,287.67        |
| <b>合计</b> |       | <b>13,532,287.67</b> |

**(4) 支付其他与投资活动有关的现金**

| 项目      | 本期发生额 | 上期发生额         |
|---------|-------|---------------|
| 支付资金拆借款 |       | 15,000,000.00 |

**49、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

| 补充资料                                 | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>            |               |               |
| 净利润                                  | -2,466,806.31 | -2,485,069.98 |
| 加：信用减值损失                             | 205,346.18    | 76,278.14     |
| 固定资产折旧                               | 3,458,210.38  | 3,800,560.76  |
| 使用权资产折旧                              | 397,355.10    | 397,355.07    |
| 无形资产摊销                               | 308,996.58    | 308,996.58    |
| 长期待摊费用摊销                             | 688,031.46    | 535,704.72    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的<br>损失（收益以“-”号填列） |               | -305,411.39   |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）                  | 2,286,579.03  | -1,046,152.27 |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                      | -92,888.88    | 70,340.27     |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                      | -1,134,626.54 | -418,409.20   |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）                 | -424,077.05   | 651,809.27    |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）                 |               | -774,024.82   |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                     | -902,945.74   | 67,129.47     |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填<br>列）            | -712,246.29   | -1,029,033.23 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填<br>列）            | -2,983,600.77 | -8,625,823.98 |
| 其他                                   |               |               |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | -1,372,672.85 | -8,775,750.59 |

**2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：**

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

当期新增的使用权资产

### 3、现金及现金等价物净变动情况：

|              |               |                |
|--------------|---------------|----------------|
| 现金的期末余额      | 14,280,936.89 | 18,876,285.64  |
| 减：现金的期初余额    | 6,562,302.34  | 40,858,965.66  |
| 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 | 7,718,634.55  | -21,982,680.02 |

#### (2) 现金及现金等价物的构成

| 项目             | 期末余额          | 上年年末余额        |
|----------------|---------------|---------------|
| 一、现金           |               |               |
| 其中：库存现金        | 44,754.39     | 56,615.12     |
| 可随时用于支付的银行存款   | 14,171,216.93 | 16,190,251.89 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 64,965.57     | 2,629,418.63  |
| 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 | 14,280,936.89 | 18,876,285.64 |

## 六、在其他主体中的权益

### 企业集团的构成

| 子公司名称 | 注册资本（万元） | 主要经营地  | 注册地    | 业务性质 | 持股比例% |    | 取得方式 |
|-------|----------|--------|--------|------|-------|----|------|
|       |          |        |        |      | 直接    | 间接 |      |
| 高科陶瓷  | 500.00   | 太原市阳曲县 | 太原市阳曲县 | 耐火材料 | 90    |    | 新设   |
| 山西同欣  | 6,000.00 | 太原市阳曲县 | 太原市阳曲县 | 医疗卫生 | 100   |    | 新设   |

## 七、政府补助

### 1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

| 补助项目               | 种类   | 期初余额       | 本期新增补助金额 | 本期结转计入损益的金额 | 其他变动 | 期末余额       | 本期结转计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------------|------|------------|----------|-------------|------|------------|---------------|-------------|
| 年产2万吨炉外精炼用不烧耐火制品项目 | 财政拨款 | 225,000.00 |          | 18,750.00   |      | 206,250.00 | 其他收益          | 与资产相关       |

年产2万吨炉外精炼用特种不烧耐火制品项目

根据太原市财政局并财企[2013]68号文件“太原市财政局关于下达2013年国家中小企业发展专项资金的通知”，由太原市财政局拨款资金600,000.00元专项用于年产2万吨炉外精炼用特种不烧耐火制品项目。从2014年1月份起按16年摊销，本年摊销18,750.00元，累计摊销393,750.00元，尚未摊销206,250.00元。

## 2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

| 补助项目                 | 种类   | 本期计入损益的金额         | 上期计入损益的金额         | 计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|----------------------|------|-------------------|-------------------|-----------|-------------|
| 知识产权局奖励              | 财政拨款 |                   | 100,000.00        | 其他收益      | 与收益相关       |
| 年产2万吨炉外精炼用特种不烧耐火制品项目 | 财政拨款 | 18,750.00         | 18,750.00         | 其他收益      | 与资产相关       |
| 工会经费返还               | 财政拨款 | 5,835.02          |                   | 其他收益      | 与收益相关       |
| 进项税加计抵扣              | 税收优惠 | 142,983.18        |                   | 其他收益      | 与资产相关       |
| 个税返还                 | 财政拨款 | 2,003.38          |                   | 其他收益      | 与收益相关       |
| <b>合计</b>            | --   | <b>169,571.58</b> | <b>118,750.00</b> | --        | --          |

注1：知识产权局奖励：根据山西省人民政府办公厅《关于印发山西省全面推进知识产权强省建设行动方案的通知》（晋政办发〔2019〕81号），对国家知识产权优势企业奖励10万元。

本公司于2023年5月收到山西省市场监督管理局奖励款100,000.00元；

注2：年产2万吨炉外精炼用特种不烧耐火制品项目：详见本附注1；

注3：工会经费返还：根据中华全国总工会办公厅《中华全国总工会办公厅关于实施小额缴费工会组织工会经费全额返还支持政策的通知》（厅字〔2022〕47号），子公司山西同欣于2024年6月、收到工会经费返还5835.02元。

注4：增值税进项税加计抵减政策：根据财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告《财政部税务总局公告2023年第43号》。

## 八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他权益工具投资、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

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

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风



险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理按照董事会批准的政策开展。本公司各业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项融资、应收账款和其他应收款等。

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

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 76.20%（2023 年：73.56%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.58%（2023 年：99.58%）。

### （2）流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

### （3）市场风险

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

#### 利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

#### 汇率风险

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

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

#### 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司持有的分类为其他权益工具投资的非上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着权益工具价格变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益工具投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取适当方式降低权益工具投资的价格风险。

## 2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2024年6月30日，本公司的资产负债率为7.02%（2023年12月31日：7.73%）。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### （1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

单位：人民币元

| 项目                    | 第一层次公允价值计量           | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量          | 合计                   |
|-----------------------|----------------------|------------|---------------------|----------------------|
| <b>持续的公允价值计量</b>      |                      |            |                     |                      |
| （一）交易性金融资产            | 30,692,828.89        |            |                     | 30,692,828.89        |
| 权益工具投资                | 30,692,828.89        |            |                     | 30,692,828.89        |
| 理财产品                  |                      |            |                     |                      |
| （二）其他权益工具投资           |                      |            | 1,020,083.24        | 1,020,083.24         |
| （三）应收款项融资             |                      |            | 1,071,349.27        | 1,071,349.27         |
| <b>持续以公允价值计量的资产总额</b> | <b>30,692,828.89</b> |            | <b>2,091,432.51</b> | <b>32,784,261.40</b> |

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

### （2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

| 内容        | 期末公允价值       | 估值技术  |
|-----------|--------------|-------|
| 其他权益工具投资： |              |       |
| 非上市股权投资   | 1,020,083.24 | 资产基础法 |

应收款项融资

应收票据

1,071,349.27

资产账面价值

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东、实际控制人情况

本公司控股股东和实际控制人均为高峰先生，持有本公司 3,046.40 万股，持股比例为 46.8677%。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六。

### 3、本公司的其他关联方情况

| 关联方名称                              | 与本公司关系                 |
|------------------------------------|------------------------|
| 山西桦桂农业科技有限公司                       | 参股公司、同一实际控制人           |
| 山西营响未来教育科技有限公司<br>董事、经理、财务总监及董事会秘书 | 参股公司、同一实际控制人<br>关键管理人员 |

### 4、关联交易情况

#### (1) 关联采购

| 关联方          | 关联交易内容 | 本期发生额     | 上期发生额  |
|--------------|--------|-----------|--------|
| 山西桦桂农业科技有限公司 | 采购商品   | 51,044.00 | 539.00 |

#### (2) 关联租赁情况

##### 公司出租

| 承租方名称          | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收益    | 上期确认的租赁收益 |
|----------------|--------|--------------|-----------|
| 山西营响未来教育科技有限公司 | 房屋及建筑物 | 1,000,000.00 | -         |

### 5、关联方应收应付款项

#### (1) 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方            | 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 | 山西营响未来教育科技有限公司 | 1666,666.66 | 37,466.67 | 666,666.66 | 10,414.25 |

## (2) 应付关联方款项

| 项目名称        | 关联方          | 期末余额       | 上年年末余额     |
|-------------|--------------|------------|------------|
| 应付账款        | 山西桦桂农业科技有限公司 | 53,884.00  | 2,840.00   |
| 一年内到期的非流动负债 | 山西桦桂农业科技有限公司 | 825,688.08 | 810,000.41 |
| 租赁负债        | 山西桦桂农业科技有限公司 | 810,000.41 | 779,525.01 |

## 十一、承诺及或有事项

## 1、重要的承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、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   | 4,708,138.81         | 8,759,295.31         |
| 1 至 2 年 | 5,661,819.61         | 1,602,483.50         |
| 2 至 3 年 | 2,846,828.50         | 1,115,604.05         |
| 3 至 4 年 | 1,115,604.05         | 713,525.25           |
| 4 至 5 年 | 713,525.25           | 32,795.32            |
| 5 年以上   | 1,790,332.04         | 1,757,536.72         |
| 小计      | <b>15,471,412.26</b> | <b>13,981,240.15</b> |
| 减：坏账准备  | 2,382,140.53         | 2,128,860.52         |
| 合计      | <b>13,089,271.73</b> | <b>11,852,379.63</b> |

## (2) 按坏账计提方法分类披露

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

|                 |               |       |              |        |               |
|-----------------|---------------|-------|--------------|--------|---------------|
| 按单项计提坏账准备       | 1,467,132.72  | 9.48  | 1,467,132.72 | 100    |               |
| 其中：             |               |       |              |        |               |
| 宁安市金龙玻璃制品有限责任公司 | 1,417,983.72  | 9.17  | 1,417,983.72 | 100.00 |               |
| 其他              | 49,149.00     | 0.31  | 49,149.00    | 100.00 |               |
| 按组合计提坏账准备       | 14,004,279.54 | 90.52 | 915,007.81   | 5.29   | 13,089,271.73 |
| 其中：             |               |       |              |        |               |
| 轻工业务组合          | 9,021,984.95  | 58.31 | 664,373.76   | 7.36   | 8,357,611.19  |
| 光伏发电业务组合        | 3,617,458.59  | 23.38 | 250,634.05   | 6.93   | 3,366,824.54  |
| 合并范围内关联方        | 1,364,836.00  | 9.76  |              |        | 1,364,836.00  |
| 合计              | 15,471,412.26 | 100   | 2,382,140.53 | 15.23  | 13,089,271.73 |

续：

| 类别              | 上年年末余额        |       |              |            |               |
|-----------------|---------------|-------|--------------|------------|---------------|
|                 | 账面余额          |       | 坏账准备         |            | 账面价值          |
|                 | 金额            | 比例(%) | 金额           | 预期信用损失率(%) |               |
| 按单项计提坏账准备       | 1,467,132.72  | 10.49 | 1,467,132.72 | 100        |               |
| 其中：             |               |       |              |            |               |
| 宁安市金龙玻璃制品有限责任公司 | 1,417,983.72  | 11.14 | 1,417,983.72 | 100.00     |               |
| 其他              | 49,149.00     | 0.35  | 49,149.00    | 100.00     |               |
| 按组合计提坏账准备       | 12,514,107.43 | 89.51 | 661,727.80   | 5.29       | 11,852,379.63 |
| 其中：             |               |       |              |            |               |
| 轻工业务组合          | 7,952,218.22  | 56.88 | 490,761.02   | 6.17       | 7,461,457.20  |
| 光伏发电业务组合        | 3,197,053.21  | 22.87 | 170,966.78   | 5.35       | 3,026,086.43  |
| 合并范围内关联方        | 1,364,836.00  | 9.76  |              |            | 1,364,836.00  |
| 合计              | 13,981,240.15 | 100   | 2,128,860.52 | 15.23      | 11,852,379.63 |

按单项计提坏账准备的应收账款

详见附注五、3、(2)。

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：轻工业务组合

| 账龄   | 期末余额         |            |            | 上年年末余额       |            |            |
|------|--------------|------------|------------|--------------|------------|------------|
|      | 应收账款         | 坏账准备       | 预期信用损失率(%) | 应收账款         | 坏账准备       | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 4,239,241.51 | 25,313.40  | 0.60       | 7,354,998.45 | 114,895.22 | 1.56       |
| 1至2年 | 4,306,014.67 | 241,998.02 | 5.62       | 237,647.50   | 28,492.41  | 11.99      |

|           |                     |                   |             |                     |                   |             |
|-----------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|-------------------|-------------|
| 2至3年      | 117,156.50          | 44,648.34         | 38.11       | 6,912.95            | 4,004.64          | 57.93       |
| 3至4年      | 6,912.95            | 3952.13           | 57.17       | 29,460.00           | 24,842.11         | 84.32       |
| 4至5年      | 29,460.00           | 25,262.54         | 85.75       | 32,795.32           | 28,122.64         | 85.75       |
| 5年以上      | 323,199.32          | 323,199.32        | 100.00      | 290,404.00          | 290,404.00        | 100.00      |
| <b>合计</b> | <b>9,021,984.95</b> | <b>664,373.76</b> | <b>7.36</b> | <b>7,952,218.22</b> | <b>490,761.02</b> | <b>6.17</b> |

组合计提项目：光伏发电业务组合

详见附注五、3、(2)。

组合计提项目：合并范围内关联方组合

| 账龄        | 期末余额                |      |                | 上年年末余额              |                     |                |
|-----------|---------------------|------|----------------|---------------------|---------------------|----------------|
|           | 应收账款                | 坏账准备 | 预期信用<br>损失率(%) | 应收账款                | 坏账准备                | 预期信用<br>损失率(%) |
| 1年以内      |                     |      |                |                     |                     |                |
| 1至2年      |                     |      |                | 11,998.00           | 11,998.00           |                |
| 2至3年      | 11,998.00           |      |                |                     |                     |                |
| 3至4年      | 1,352,838.00        |      |                | 1,352,838.00        | 1,352,838.00        |                |
| <b>合计</b> | <b>1,364,836.00</b> |      |                | <b>1,364,836.00</b> | <b>1,364,836.00</b> |                |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目      | 坏账准备金额       |
|---------|--------------|
| 期初余额    | 2,128,860.52 |
| 本期计提    | 253,280.01   |
| 本期收回或转回 |              |
| 本期核销    |              |
| 期末余额    | 2,382,140.53 |

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

| 单位名称              | 应收账款<br>期末余额         | 占应收账款期<br>末余额合计<br>数的比例% | 坏账准备<br>期末余额        |
|-------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| 中国建材国际工程集团有限公司    | 4,482,254.00         | 28.97                    | 120,503.67          |
| 国家可再生能源基金         | 3,617,458.59         | 23.38                    | 250,634.05          |
| 宁安市金龙玻璃制品有限责任公司   | 1,417,983.72         | 9.16                     | 1,417,983.72        |
| 山西高科陶瓷技术有限公司      | 1,364,836.00         | 8.82                     |                     |
| 中建材玻璃新材料研究院集团有限公司 | 671,385.00           | 4.34                     | 9,676.56            |
| <b>合计</b>         | <b>11,553,917.31</b> | <b>74.68</b>             | <b>1,789,121.44</b> |

## 2、其他应收款

### (1) 按账龄披露

| 账龄     | 期末余额              | 上年年末余额              |
|--------|-------------------|---------------------|
| 1年以内   | 31,080.00         | 1,033,579.05        |
| 1至2年   |                   | 249,700.00          |
| 2至3年   | 49,800.00         | 11,000.00           |
| 3至4年   | 40,000.00         |                     |
| 5年以上   | 344.76            | 344.76              |
| 小计     | <b>121,224.76</b> | <b>1,294,623.81</b> |
| 减：坏账准备 | 6,388.76          | 65,058.71           |
| 合计     | <b>114,836.00</b> | <b>1,229,565.10</b> |

### (2) 按款项性质披露

| 项目     | 期末余额              |                 |                   | 上年年末余额              |                  |                     |
|--------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|        | 账面余额              | 坏账准备            | 账面价值              | 账面余额                | 坏账准备             | 账面价值                |
| 备用金    | 300.00            | 15.00           | 285.00            | 600.00              | 30.00            | 570.00              |
| 保证金    | 119,800.00        | 5,990.00        | 113,810.00        | 260,444.76          | 13,349.76        | 247,095.00          |
| 往来款及其他 | 1,124.76          | 383.76          | 741.00            | 1,033,579.05        | 51,678.95        | 981,900.10          |
| 合计     | <b>121,224.76</b> | <b>63,88.76</b> | <b>114,836.00</b> | <b>1,294,623.81</b> | <b>65,058.71</b> | <b>1,229,565.10</b> |

### (3) 坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：款项逾期超过30天但未超过90天；欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：款项逾期超过90天；欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

期末处于第一阶段的坏账准备

| 类别        | 账面余额       | 未来12个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备     | 账面价值       |
|-----------|------------|--------------------|----------|------------|
| 按组合计提坏账准备 |            |                    |          |            |
| 备用金       | 300.00     | 5.00               | 15.00    | 285.00     |
| 保证金       | 119,800.00 | 5.00               | 5,990.00 | 113,810.00 |
| 往来款及其他    | 780.00     | 5.00               | 39.00    | 741.00     |
| 往来款及其他    | 344.76     | 100.00             | 344.76   |            |



|    |            |          |            |
|----|------------|----------|------------|
| 合计 | 121,224.76 | 6,388.76 | 114,836.00 |
|----|------------|----------|------------|

期末本公司不存在处于第二阶段的坏账准备。

期末处于第三阶段的坏账准备，详见附注五、6、（3）。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

| 类别        | 账面余额         | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备      | 账面价值         |
|-----------|--------------|----------------------|-----------|--------------|
| 按组合计提坏账准备 |              |                      |           |              |
| 备用金       | 600.00       | 5.00                 | 30.00     | 570.00       |
| 保证金       | 260,100.00   | 5.00                 | 13,005.00 | 247,095.00   |
| 往来款及其他    | 1,033,579.05 | 5.00                 | 51,678.95 | 981,900.10   |
| 合计        | 1,294,279.05 | 5.00                 | 64,713.95 | 1,229,565.10 |

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的其他应收款，详见附注五、6、（3）。

#### （4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 坏账准备     | 第一阶段<br>未来 12 个月预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | 合计        |
|----------|------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------|
| 期初余额     | 64,713.95              |                              | 344.76                       | 65,058.71 |
| 期初余额在本期  |                        |                              |                              |           |
| --转入第二阶段 |                        |                              |                              |           |
| --转入第三阶段 |                        |                              |                              |           |
| --转回第二阶段 |                        |                              |                              |           |
| --转回第一阶段 |                        |                              |                              |           |
| 本期计提     |                        |                              |                              |           |
| 本期转回     | 58,669.95              |                              |                              | 58,669.95 |
| 期末余额     | 6,044.00               |                              | 344.76                       | 6,388.76  |

#### （5）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称            | 款项性质 | 其他应收款期末余额 | 账龄      | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------------|------|-----------|---------|---------------------|----------|
| 安徽南玻新能源材料科技有限公司 | 保证金  | 40,000.00 | 3-4 年以内 | 32.99               | 2,000.00 |
| 漳州旗滨玻璃有限公司      | 保证金  | 25,000.00 | 2-3 年以内 | 20.62               | 1,250.00 |

|                 |     |                   |        |              |                 |
|-----------------|-----|-------------------|--------|--------------|-----------------|
| 浙江宁海旗滨新能源管理有限公司 | 保证金 | 10,000.00         | 1年以内   | 8.25         | 500.00          |
| 河南育磷化工有限公司      | 押金  | 11,000.00         | 2-3年以内 | 9.07         | 550.00          |
| 成都南玻玻璃有限公司      | 保证金 | 20,000.00         | 1年以内   | 16.50        | 1,000.00        |
| <b>合计</b>       |     | <b>106,000.00</b> |        | <b>87.44</b> | <b>5,300.00</b> |

### 3、长期股权投资

| 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 | 61,800,000.00 |      | 61,800,000.00 | 61,800,000.00 |      | 61,800,000.00 |

#### 对子公司投资

| 被投资单位        | 期初余额                 | 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 |
|--------------|----------------------|------|------|----------------------|----------|----------|
| 山西高科陶瓷技术有限公司 | 1,800,000.00         |      |      | 1,800,000.00         |          |          |
| 山西同欣康复医院有限公司 | 60,000,000.00        |      |      | 60,000,000.00        |          |          |
| <b>合计</b>    | <b>61,800,000.00</b> |      |      | <b>61,800,000.00</b> |          |          |

### 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      | 11,665,486.64        | 4,684,984.47        | 10,070,113.17        | 4,835,123.47        |
| <b>合计</b> | <b>11,665,486.64</b> | <b>4,684,984.47</b> | <b>10,070,113.17</b> | <b>4,835,123.47</b> |

### 5、投资收益

| 项目                 | 本期发生额            | 上期发生额            |
|--------------------|------------------|------------------|
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | 20.02            | 8.06             |
| 银行理财产品收益           | 49,191.79        | 95,291.10        |
| <b>合计</b>          | <b>49,211.81</b> | <b>95,299.16</b> |

## 十四、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

| 项目   | 本期发生额      | 说明 |
|--|------------|----|
| 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 | 169,571.58 |    |

| 项目   | 本期发生额              | 说明 |
|--|--------------------|----|
| 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 | -1,201,085.30      |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  | 211,682.60         |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益   | 49,191.79          |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | 9,208.21           |    |
| <b>非经常性损益总额</b>  | <b>-761,431.12</b> |    |
| 减：非经常性损益的所得税影响数  |                    |    |
| <b>非经常性损益净额</b>  | <b>-761,431.12</b> |    |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）   |                    |    |
| <b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>   | <b>-761,431.12</b> |    |

委托他人投资或管理资产的损益系本公司利用暂时闲置的资金投资于保本、浮动收益的银行理财产品和结构性存款产生的收益。

## 2、净资产收益率和每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率% | 每股收益   |        |
|-------------------------|-------------|--------|--------|
|                         |             | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | -1.48       | -0.04  | -0.04  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -1.02       | -0.03  | -0.03  |

山西高科耐火材料股份有限公司

2024年8月26日

## 附件 I 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

### 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 | 169,571.58 |

|  |               |
|--|---------------|
| 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 | -1,201,085.30 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  | 211,682.60    |
| 委托他人投资或管理资产的损益   | 49,191.79     |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | 9,208.21      |
| <b>非经常性损益合计</b>  | -761,431.12   |
| 减：所得税影响数   | 0             |
| 少数股东权益影响额（税后）  | 0             |
| <b>非经常性损益净额</b>  | -761,431.12   |

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

### 附件 II 融资情况

#### 一、 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

#### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用