



宏阳新材

NEEQ : 874267

徐州宏阳新材料科技股份有限公司

Xuzhou Hongyang Advanced Materials Technology Co., 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、公司负责人邵明阳、主管会计工作负责人徐学党及会计机构负责人（会计主管人员）徐学党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“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节 公司概况 6

第二节 会计数据和经营情况 7

第三节 重大事件 21

第四节 股份变动及股东情况 27

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 29

第六节 财务会计报告 31

附件 I 会计信息调整及差异情况 105

附件 II 融资情况 105

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

释义

释义项目		释义
宏阳新材、股份公司、本公司、公司	指	徐州宏阳新材料科技股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
泰鑫铁合金	指	徐州泰鑫铁合金有限公司
苏润耐磨	指	徐州苏润耐磨材料有限公司
宏泰金属	指	微山宏泰金属制品有限公司
润昌泉机械	指	济宁润昌泉机械制造有限公司
华东新材	指	徐州华东新材料科技有限公司
三利科	指	微山三利科贸易有限公司
泰鑫贸易	指	微山泰鑫贸易有限公司
鑫鸿业	指	微山鑫鸿业贸易有限公司
福之华	指	徐州福之华工贸有限公司
德升恒	指	徐州德升恒商贸有限公司
润阳科工贸	指	徐州润阳科工贸有限公司
鑫之汇	指	徐州鑫之汇工贸有限公司
济宁盛阳	指	济宁盛阳机械有限公司
宏昱鑫	指	徐州宏昱鑫商贸有限公司
宝钢	指	中国宝武钢铁集团有限公司/宝钢德盛不锈钢有限公司，中国宝武钢铁集团有限公司为宝钢德盛不锈钢有限公司的控股股东。
青山	指	青山控股集团有限公司
股东大会	指	徐州宏阳新材料科技股份有限公司股东大会
董事会	指	徐州宏阳新材料科技股份有限公司董事会
监事会	指	徐州宏阳新材料科技股份有限公司监事会
三会	指	徐州宏阳新材料科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	徐州宏阳新材料科技股份有限公司总经理、财务总监、董事会秘书
议事规则	指	徐州宏阳新材料科技股份有限公司《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
主办券商、持续督导券商、券商、华英证券	指	华英证券有限责任公司
律师事务所、律师	指	江苏法德东恒（徐州）律师事务所及其律师
会计师事务所、会计师	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）及其注册会计师
评估机构	指	北京国融兴华资产评估有限责任公司
公司章程	指	《徐州宏阳新材料科技股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》

本期、报告期内	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	徐州宏阳新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Xuzhou Hongyang Advanced Materials Technology Co., Ltd		
	Hongyang Advanced Materials		
法定代表人	邵明阳	成立时间	2017 年 6 月 7 日
控股股东	控股股东为（邵明阳）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为邵明阳，一致行动人为邵珠航
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业--黑色金属冶炼和延压加工业（C31）-铁合金冶炼（C314）-铁合金冶炼（C3140）		
主要产品与服务项目	高碳铬铁系列产品的研发、生产和销售		
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	宏阳新材	证券代码	874267
挂牌时间	2023 年 9 月 19 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	100,000,000
主办券商（报告期内）	华英证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	无锡市新吴区菱湖大道 200 号中国物联网国际创新园 F12 栋		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐学党	联系地址	江苏省徐州市沛县大屯街道办事处工业园区
电话	0516-89955555	电子邮箱	2698125833@qq.com
传真	0516-89955555		
公司办公地址	江苏省徐州市沛县大屯街道办事处工业园区	邮政编码	221600
公司网址	www.xzhyxcl.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	91320322MA1P59DKXY		
注册地址	江苏省徐州市沛县大屯街道工业园区		
注册资本（元）	100,000,000.00	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） 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司是具有自主研发和创新能力的高新技术企业，自成立以来一直从事高碳铬铁系列产品的研发、生产和销售，报告期内销售的主要产品为高碳铬铁。

作为高新技术企业，公司持续不断加大投入，围绕高碳铬铁开展新产品、新工艺的研发，在节能降耗、资源循环利用、技术改造、产品升级等方面均取得了较为显著的成果，取得相关发明专利 12 项。

公司商业模式的实现主要是通过向供应商采购必要原材料，并在此基础上结合自身的专业技术和生产能力进行生产，最终向客户提供产品并取得收入。

具体来讲，公司的商业模式由采购模式、生产模式、销售模式和研发模式共同构成。

（1）采购模式

报告期内，公司主要生产高碳铬铁，采购的主要原料为铬矿粉、焦粒，辅料有硅石、蛇纹石等，由采购部对采购工作进行统一管理。

因国外铬矿粉资源较为丰富且品位较高，公司使用的铬矿粉大部分通过国内代理商从国外进口，目前主要进口地为南非、土耳其、巴基斯坦、阿尔巴尼亚等地的矿山、矿场等；焦粒、石英砂等辅料均采购自国内。

公司生产部每日汇总原材料（铬矿粉、焦粒）使用及库存情况并报采购部，因主要原材料铬矿粉在价格、供求等市场行情上受国内外政策、市场环境、矿石存量等诸多方面较大影响，公司根据多年的市场经验预测市场行情并判断采购时点，结合原材料的供应、质量等因素择优挑选供应商，采购矿粉的数量、价格等一单一议。公司通常会保持 5-8 个月铬矿粉原材料库存。

对于铬矿粉的采购，一般流程为：1）公司直接与国外原材料供应商进行洽谈，结合拟采购矿粉的数量、品位、价格来综合确定供应商；2）公司与国内进出口贸易公司签定代理进口合同，支付合同约定的保证金后，由国内进出口贸易公司与公司指定的国外原材料供应商签定购销合同（进口合同），并支付保证金给签发信用证的银行；3）外商发货后，外商通知行会将发货相关单据寄送到代理商的开证行，代理商开证行审核单据无误后，通知代理商付首款；4）货品到港后由出入境检验检疫局对进口货品进行质检，公司在质检合格后的约定时间内分批付款、分批交割货物，最后一批货物交割时先抵保证金再支付尾款。

对于生产需要的焦粒，公司根据市场行情进行采购；对于石英砂、蛇纹石及其他辅料，各部门每月25日汇总清单报采购部，采购部综合制定采购计划并报总经理审批执行。在选择辅料采购供应商时，采购部派人到供应商厂地取样带回，由质管部对样品进行化验，化验结果符合公司要求后，与选定供应商签署采购合同，按需采购。

（2）生产模式

公司属订单驱动型生产模式。

对于贸易商客户的订单，销售部在每月底将下月的销售订单汇总交付生产部，生产部根据销售订单制定次月的生产计划，生产人员按照生产计划领取原材料并组织生产，产品生产后对其进行计量、质检、入库，按照订单向各贸易商客户交货。对于直接客户的订单，公司在获得客户订单后安排生产。

公司根据多年生产经验及对市场供求情况的研判保持一定的成品库存量。公司不存在委托生产和受托加工业务。

（3）销售模式

报告期内，公司销售模式为直销模式，客户包括直接客户和贸易商客户。公司销售部通过参加行业论坛会、企业及行业网站、邮件电话、实地拜访、招投标等方式获取业务，客户与公司均没有隶属关系，交易均属于正常购销行为，公司销售部对销售工作进行统一管理。

公司直接客户大部分为下游不锈钢、特钢厂，公司通过招投标方式获取大型不锈钢厂客户的销售订单，一般为先货后款；与中、小型特钢厂签署供货合同，一般为先款后货。公司按照上述销售合同约定发货并随货提供质保单。

在向贸易商客户销售时，公司与贸易商客户签署年度供货框架协议，协议中协商约定贸易商客户下年度内每月购入的数量及定价标准（定价标准一般为：以当月中国铁合金在线网站中国宝武钢铁集团有限公司、宝钢德盛不锈钢有限公司或青山控股集团有限公司的同期同类产品招标价格为基础进行议定），根据客户要求发货，随货提供质保单。贸易商客户按照供货协议约定先款后货，分批付款分批发货。

除此之外，公司对直接客户和贸易商客户的退换货政策、产品风险转移时点、权利义务的承担等均无实质性区别。

（4）研发模式

公司的研发工作由技术研发部负责。

结合市场需求、公司自身发展方向等，公司技术研发部每年制定年度研究计划，对研发项目立项并组织实验、验收。同时与生产部等各相关部门积极沟通反馈生产端、客户端的相关问题，针对新品研发、技术创新、技术问题解决、产品性能的提高等方面进行专业研究处理，并培养、管理公司研发队伍。

公司积极与高校科研团队进行深入的交流合作，该合作对公司技术升级、新品研发等提供专业的技术指导。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司经营管理团队和商业模式稳定。面对经济环境和市场形势变化带来的各种困难和挑战，公司紧紧围绕战略规划，聚焦主营业务，加强内部管理，提升运营效率，通过对政策和市场的前瞻性预测，适度灵活的调整公司产品交易策略。在全体员工的共同努力下，稳步有序地落实公司经营目标，实现了业绩的稳步增长，为后续的良好发展打下了坚实的基础。

(二) 行业情况

国家政策和行业政策对于铁合金冶炼行业意义重大，国家出台《关于促进钢铁工业高质量发展的指导意见》“蓝天保卫战”等宏观调控政策，以淘汰落后产能，节能环保为重心，鼓励扩大不锈钢、特钢的应用领域，在部分领域采用不锈钢等代替普钢，不仅利于提升质量，也有利于节省资源、绿色环保，从而带动不锈钢上游铁合金冶炼（高碳铬铁）行业的发展。同时相关部门发布《关于完善能源绿色低碳转型体制机制和政策措施的意见》，明确“新增可再生能源和原料用能不纳入能源消费总量控制”，在铬铁冶炼过程中，焦炭属于冶炼中的原料用能，该政策贯彻落实中将降低该行业的综合能耗，在碳达峰的背景下，上述政策利好行业发展。随着我国“供给侧结构性改革”政策的不断深化，国家产业政策调整和技术不断升级，铬铁行业中的规模较小、技术落后、产品质量较差的企业将被逐渐淘汰，而拥有上下游资源、高附加值产品和先进技术、较大规模等优势铬铁企业将进一步优化整合，有利于行业整体的良性竞争。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
其他与创新特征相关的认定情况	省级工业企业技术中心、徐州市企业工程研究中心
详细情况	1、“专精特新”省级认定 公司于 2022 年 12 月取得工业和信息化厅颁发的“专精特新中小企业证书”，有效期为 2022 年-2025 年。 2、“高新技术企业”认定 公司于 2020 年 12 月取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的编号为 GR202032005953“高新技术企业证书”。2023 年 12 月，公司已通过高新复审，收到江苏

	省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202332014258），有效期 3 年。
--	---

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	504,041,602.59	446,311,370.77	12.93%
毛利率%	10.27%	19.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	27,984,905.06	60,197,837.25	-53.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	27,327,774.73	58,556,204.51	-53.33%
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）	5.84%	14.86%	-
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）	5.70%	14.45%	-
基本每股收益	0.28	0.60	-53.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	533,456,635.51	548,578,348.21	-2.76%
负债总计	56,227,285.35	82,625,425.69	-31.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	477,229,350.16	465,952,922.52	2.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.77	4.66	2.36%
资产负债率%（母公司）	16.41%	19.83%	-
资产负债率%（合并）	10.54%	15.06%	-
流动比率	7.11	4.95	-
利息保障倍数	82.59	373.45	-
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	-42,625,646.86	-30,578,086.71	39.40%
应收账款周转率	59.83	37.37	-
存货周转率	1.67	2.01	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.76%	17.00%	-
营业收入增长率%	12.93%	68.77%	-

净利润增长率%	-53.51%	100.22%	-
---------	---------	---------	---

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	7,623,062.70	1.43%	94,501,804.04	17.23%	-91.93%
应收票据					
应收账款	6,616,153.78	1.24%	854,901.04	0.16%	673.91%
预付款项	50,795,638.81	9.52%	37,888,439.42	6.91%	34.07%
其他应收款	496,311.55	0.09%	457,820.00	0.08%	8.41%
存货	304,824,649.89	57.14%	238,194,974.83	43.42%	27.97%
其他流动资产	13,791,521.03	2.59%	23,940,287.63	4.36%	-42.39%
固定资产	103,233,916.16	19.35%	110,391,655.63	20.12%	-6.48%
在建工程	757,633.55	0.14%			
使用权资产	1,464,303.43	0.27%	1,579,175.55	0.29%	-7.27%
无形资产	4,563,068.08	0.86%	4,611,697.58	0.84%	-1.05%
长期待摊费用	19,069,350.61	3.57%	19,624,889.55	3.58%	-2.83%
递延所得税资产	1,075,009.99	0.20%	963,402.94	0.18%	11.58%
其他非流动资产	19,146,015.93	3.59%	15,569,300.00	2.84%	22.97%
短期借款			9,012,787.50	1.64%	
应付账款	26,093,991.29	4.89%	30,068,795.56	5.48%	-13.22%
合同负债	10,614,620.46	1.99%	13,564,689.68	2.47%	21.75%
应付职工薪酬			614,911.60	0.11%	
应交税费	5,388,581.99	1.01%	10,408,184.90	1.90%	-48.23%
其他应付款	11,175,954.07	2.10%	14,289,089.17	2.60%	-21.79%
一年内到期的非流动负债			217,023.74	0.04%	
其他流动负债	728,419.67	0.14%	1,763,409.64	0.32%	-58.69%
租赁负债	1,192,072.36	0.22%	1,413,657.57	0.26%	-15.67%
递延收益	814,000.00	0.15%	1,036,000.00	0.19%	-21.43%
递延所得税负债	219,645.51	0.04%	236,876.33	0.04%	-7.27%

项目重大变动原因

- 1、报告期内，货币资金较上年末减少91.93%，主要原因系本期采购较多原材料所致。
- 2、报告期内，应收账款较上年末增加673.91%，主要原因系应收客户尾款所致。
- 3、报告期内，预付款项较上年末增加34.07%，主要原因系原材料采购金额增加，导致本期预付的采购定金增加所致。
- 4、报告期内，存货较上年末增加27.97%，主要原因系本期采购较多原材料且采购单价上涨所致。
- 5、报告期内，其他流动资产较上年末减少42.39%，主要原因系本期待抵扣及待认证进项税减少所致。

- 6、报告期内，其他非流动资产较上年末增加22.97%，主要原因系本期预付设备款增加所致。
- 7、报告期内，合同负债较上年末增加21.75%，主要原因系本期预收较多客户货款所致。
- 8、报告期内，应交税费较上年末减少48.23%，主要原因系本期应交增值税和应交企业所得税减少所致。
- 9、报告期内，其他流动负债较上年末减少58.69%，主要原因系待转销项税额减少所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	504,041,602.59	—	446,311,370.77	—	12.93%
营业成本	452,263,195.40	89.73%	360,358,196.97	80.74%	25.50%
毛利率	10.27%	—	19.26%	—	—
税金及附加	1,856,313.57	0.37%	1,532,723.89	0.34%	21.11%
销售费用	1,632,782.61	0.32%	1,563,218.25	0.35%	4.45%
管理费用	11,882,590.32	2.36%	11,338,383.86	2.54%	-3.10%
研发费用	3,568,232.77	0.71%	2,942,128.94	0.66%	21.28%
财务费用	72,723.73	0.01%	-124,275.05	-0.03%	-158.52%
其他收益	1,371,223.05	0.27%	1,928,522.87	0.43%	-28.90%
信用减值损失	-809,859.04	-0.16%	-400,003.16	-0.09%	102.46%
营业利润	33,327,128.20	6.61%	70,229,513.62	15.74%	-52.55%
营业外收入					
营业外支出	598,128.54	0.12%			
净利润	27,984,905.06	5.55%	60,197,837.25	13.49%	-53.51%

项目重大变动原因

- 1、报告期内，营业收入同比增长12.93%，主要原因系客户需求量和销售单价上涨所致。
- 2、报告期内，营业成本同比增长25.5%，主要原因系原材成本大幅上涨所致。
- 3、报告期内，研发费用同比增长21.28%，主要原因系研发项目增加所致。
- 4、报告期内，财务费用同比减少158.52%，主要原因系利息收入减少所致。
- 5、报告期内，信用减值损失同比增加102.46%，主要原因系应收账款坏账准备增加所致。
- 6、报告期内，营业利润同比减少52.55%，主要原因系本期采购成本上升导致毛利率下降，从而导致营业利润下降所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	465,282,610.63	445,515,891.28	4.44%
其他业务收入	38,758,991.96	795,479.49	4,772.41%

主营业务成本	416,447,451.38	359,608,219.34	15.81%
其他业务成本	35,815,744.02	749,977.63	4,675.57%

按产品分类分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
普硅高碳铬铁	310,058,800.45	280,989,975.66	9.38%	1.99	13.13	-8.92%
低硅高碳铬铁	155,223,810.18	135,457,475.72	12.73%	9.69	21.78	-8.67%

按区域分类分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
华北地区	122,287,347.95	109,091,013.94	10.79%	37.78%	52.68%	-8.71%
华东地区	309,253,166.80	278,108,436.02	10.07%	-8.21%	1.87%	-8.90%
华中地区	33,742,095.88	29,248,001.42	13.32%	70.13%	92.91%	-10.23%

收入构成变动的原因

1、报告期内，虽然客户的需求量和销售价格均上涨，但上涨幅度远小于原材料采购成本的上涨幅度，故普硅高碳铬铁和低硅高碳铬铁的毛利率均比上年度有所下降。

2、华东地区收入下降主要原因为本年度订单主要集中在华北和华中地区所致。

公司收入构成未发生重大变化。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-42,625,646.86	-30,578,086.71	39.40%
投资活动产生的现金流量净额	-17,162,577.63	-6,744,170.83	154.48%
筹资活动产生的现金流量净额	-27,090,516.85	-318,425.00	8407.66%

现金流量分析

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较同期下降，主要原因系原材料采购价格上升导致支付的采购金额上升所致。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较同期下降，主要原因系购买较多长期资产所致。

2、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较同期下降，主要原因系公司在本报告期向股东分红 1800

万元。

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
徐州华东新材料科技有限公司	控股子公司	石墨及碳素制品销售	100,000,000.00	9,003,007.41	9,163,264.21	-	-56,016.06
徐州润阳科工贸有限公司	控股子公司	金属制品、合金销售	100,000,000.00	4,994,977.48	4,977,697.31	-	-59,695.20
徐州福之华工贸有限公司	控股子公司	金属制品、合金销售	8,000,000.00	1,838,776.81	1,838,181.72	-	-71.10
徐州宏昱鑫商贸有限公司	控股子公司	金属材料、制品、矿石销售	20,000,000.00	2,670,211.31	2,103,060.02	-	-702.17
徐州德升恒商贸有限公司	控股子公司	金属材料、制品、矿石销售	20,000,000.00	4,208,519.08	3,892,839.56	10,379,062.82	134,300.64
微山	控股	合金、	10,000,000.00	2,532,671.98	2,523,292.81	-	-791.58

三利科贸易有限公司	子公司	金属制品销售					
微山泰鑫贸易有限公司	控股子公司	销售合金、金属制品	10,000,000.00	4,748,626.33	3,943,978.86	27,313,331.11	387,541.38
徐州鑫之汇工贸有限公司	控股子公司	金属及金属矿、合金销售	6,000,000.00	2,164,837.70	2,164,514.97	-	-70.05
微山鑫鸿业贸易有限公司	控股子公司	销售合金、金属制品	10,000,000.00	7,297,530.15	6,853,452.39	24,519,402.56	359,333.11
济宁盛阳机械有限公司	控股子公司	轴承钢材产品、高铬铁生产、销售	30,000,000.00	19,864,961.61	15,386,160.97	-	-66,278.39
宏阳新材料（内蒙古）有限公司	控股子公司	高碳铬铁系列产品研发、生产和销售	100,000,000.00	-	-	-	-

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
宏阳新材料（内蒙古）有限公	出资 9500 万元人民币，持股 95%	有利于公司的战略和市场布局，同

司		时提高公司综合竞争力，增强公司盈利能力，促进公司长期可持续发展，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。
---	--	--

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，诚信经营、照章纳税，推进以人为本的核心价值观，尽全力做到对社会负责、对公司股东负责、对公司员工负责，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

七、 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
政策风险	近年来为化解过剩产能、淘汰落后产能，国家相关部门相继出台了“供给侧结构性改革”“蓝天保卫战”“2030 年前碳达峰”相关政策和行业指导文件，随着供给侧改革的持续深化、安全环保监管的不断升级，公司及其上下游企业将不断受到新的环保政策法规的影响，若未来国家铁合金冶炼产业政策发生较大变化，将对公司生产经营造成较大影响。 应对措施：公司加大对国家政策的研究力度，增强公司的前瞻性判断，及时做好应对措施。
行业周期波动风险	铬铁产品主要用于不锈钢、特钢的冶炼，进而用于航空、宇航、造船及国防工业领域等国民经济基础性行业，其行业发展与我国国民经济的景气程度有较大相关性，易受宏观经济周期性波动影响。经济周期性波动将直接影响铬铁合金价格，以及下游不锈钢、特钢等产业的产量及原材料消耗量。在全球经

	济增长速度放缓的大背景下，如果政治、经济、社会形势以及贸易政策发生重大变化或公司下游所在行业出现滞涨甚至下滑，则可能影响该行业及其客户对公司产品的需求量，从而影响公司的产品需求和业绩。 应对措施：公司将加大研发力度，降低生产成本，不断推出新产品，增强盈利能力，提高自身抵御周期性波动的影响。
原材料矿粉供应及价格波动风险	公司生产产品所需原材料主要为铬矿粉，且报告期内均全部从国外进口，采购价格也随国际市场价格波动而波动。目前公司铬矿粉主要进口地为南非、土耳其、阿尔巴尼亚等地的矿山、矿场等，若当地政局、外交、进出口等政策或法律、经济等因素发生不利变化，导致生产所需的原材料断供、减供或产生价格波动，企业的生产经营活动将受到较大影响。 应对措施：公司把降低产品成本、节能纳入重点工作范围，提高原材料利用率，充分发挥低成本优势；公司与主要供应商建立长期合作关系，及时获得原材料价格波动的信息，灵活调整采购量，通过上述方式降低原材料价格波动对公司经营的影响。
经营模式导致的毛利率波动风险	公司的高碳铬铁销售定价主要以宝钢、青山招标价为参考，结合铬铁产品市场供需关系综合确定销售价格。由于产品原材料从采购到生产有一定周期，该周期会导致产品毛利率波动，从而影响公司经营业绩。 应对措施：公司将持续保持产品技术含量及质量、加强新产品研发和开拓市场，扩大业务规模和市场占有率，增强市场竞争力，同时加强与客户和供应商的沟通，建立良好的合作机制，以降低对公司的影响。
产品类型单一的风险	公司主营业务为高碳铬铁的研发、生产与销售。报告期内，公司 2024 年上半年主营业务收入占营业收入比例超过 90%；公司产品类型高度集中，相对单一。一旦市场对铬铁合金产品的需求出现大幅度下降，公司不能及时作出调整，将面临极大的

	经营风险。 应对措施：加快推进技术创新，逐步加大研发投入，不断丰富产品矩阵，快速占领新领域新市场，确保企业未来成长性。
技术更迭风险	铬铁合金冶炼技术是铬铁合金行业企业的核心，稳定的技术研发团队及技术应用是公司目前的核心竞争力。但近些年来，冶炼技术不断精进，可能出现新的冶炼技术能够以更低的成本或者以更优化的流程冶炼出符合标准的铬铁产品等情况，致使公司的技术优势丧失，一旦出现前述情况，将对公司经营产生巨大影响。 应对措施：公司将继续引进和培养在铁合金冶炼行业具有发展潜质的优秀人才，同时加大技术研发投入、加强与科研院所的合作以提升技术研发实力，优化和充实公司的核心技术以应对技术更迭，增强公司核心竞争力。
技术人员流失风险	高碳铬铁系列产品开发及生产需要人才及技术，虽然公司通过提升研发人员薪酬待遇、与技术人才签署涉及保密条款的协议等一系列措施防范技术风险，但仍不能排除因技术研发队伍或主要技术人员的流失或技术泄密可能对公司持续发展带来的不利影响。 应对措施：公司已与技术人员签订劳动合同和保密协议，加强对其的约束；同时公司积极引进更多技术人才，为技术人员提供良好的技术研发工作环境和条件，加大对技术人才的培养力度，提升技术人员的待遇，加强技术人员的稳定性。
实际控制人控制不当的风险	股东邵明阳持有公司 99,000,000 股股份，持股比例为 99.00%，为公司控股股东、实际控制人，对公司人事任免、经营决策等均具有绝对的控制力，若实际控制人个人利益与公司利益或未来可能存在的其他潜在股东利益不一致，或存在通过行使表决权、管理职能或其他方式对公司经营决策、董监高安排、对外投资、资产处置等方面产生控制不当的行为，将对公司产生不利影响。

	应对措施：为避免实际控制人控制不当的风险，公司自成立以来，根据《公司法》及《公司章程》，建立健全了法人治理结构，制定了一系列的基本规章制度，在制度执行中充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用，以控制该风险。
公司治理不完善的风险	有限公司阶段，公司管理层规范治理意识相对薄弱，公司治理结构较为简单，公司治理机制不够健全，治理机制运行中存在不规范的情形。股份公司设立后，公司虽然完善了公司治理机制，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系和管理制度，但由于股份公司成立时间较短，管理层对相关制度的完全理解和全面执行尚需一定时间，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善，公司短期内仍面临内部治理不规范的风险。未来，随着公司快速发展，公司业务规模的扩大及人员的增加都会对公司治理提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因公司治理不善，影响公司持续、健康、稳定经营的风险。 应对措施：公司不断完善《公司章程》和相关配套的管理制度，加强控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员对全国中小企业股份转让系统制定的相关规则、《公司章程》及其他配套制度的学习，要求在公司经营及治理中严格按照相关规则制度进行经营管理及公司治理，提高公司规范化水平。
未全员缴纳社保与住房公积金的补缴与处罚风险	报告期内，公司未为全员缴纳社保及公积金，存在被相关部门追溯承担足额缴纳社会保险和住房公积金义务的风险。 应对措施：公司经测算后应补缴金额占当期利润总额的比例较低，相关事项不会对公司持续经营产生重大不利影响，且公司控股股东、实际控制人也对该事项出具兜底承诺。
租赁部分土地、房产无权属证明、房产未进行消防验收或备案，未进行租赁备案的风险	公司及子公司租赁的部分土地、房产无权属证明，租赁房产未进行消防备案，未进行租赁备案，存在法律瑕疵，或面临搬迁的风险。 应对措施：公司用已取得房屋产权证书和完成消防验收或

	备案的其他场所替代较容易，上述租赁房产的法律瑕疵不会对公司及子公司的持续经营能力造成影响。同时公司控股股东、实际控制人也对该事项出具兜底承诺。
主要供应商集中的风险	报告期内，公司向前五大供应商采购原材料的金额为 50,023.00 万元，超过当期原材料采购总额的比例 81.24%。公司采购主要为铬矿粉、电力等，主要原材料供应商集中度较高，主要系行业特点所致。如果公司主要原材料供应商的经营状况、业务模式等发生重大变化且公司未能及时应对，短期内将对公司的生产经营活动造成一定负面影响。 应对措施：公司将与供应商保持密切友好的合作关系，做好供应商维护工作；同时公司不断拓展采购资源，扩大供应商范围，降低上游供应商集中的风险。
客户集中度较高的风险	报告期内，公司向前五大客户的销售金额为 25,699.37 万元，占当期营业收入的比例为 50.99%，公司来自主要客户的销售额占营业收入的比重相对较高，公司存在客户相对集中的风险。如果公司不能持续开发现有客户需求或持续获取新客户，将对公司的盈利能力造成不利影响。 应对措施：为提高公司收入水平、保持业务稳定，公司将在维护并巩固已有优质客户的基础上，加大市场拓展的投入力度，强化市场化服务能力，在挖掘客户需求的同时，开拓更多新客户，逐步分散客户集中度较高风险。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

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	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (三)
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	√是 □否	三. 二. (四)
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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三. 二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	68,722,032.00	14.40%
作为被告/被申请人	16,090,322.00	3.37%
作为第三人	0.00	
合计	84,812,334.00	17.77%

(1) 与湖南省力宇燃气动力有限公司诉讼案件

作为原告，2023 年 11 月 30 日，徐州宏阳新材料科技股份有限公司向沛县人民法院（以下简称“法院”）对被告湖南省力宇燃气动力有限公司（以下简称“被告”）因合同纠纷提起诉讼，后法院立案并对本案进行审理，涉诉金额为 21,000,000.00 元。公司已于 2023 年 12 月 6 日在信息披露平台披露《关于公司涉诉事项的公告》（公告编号：2023-005）。

作为被告，2024 年 2 月 26 日，徐州宏阳新材料科技股份有限公司收到长沙市岳麓区人民法院发来的举证通知书、开庭传票、应诉通知书（2024）湘 0104 民初 1365 号及起诉状，湖南省力宇燃气

动力有限公司与公司因买卖合同纠纷一案,向长沙市岳麓区人民法院提起诉讼,涉诉金额为 10,012,300.00。公司已于 2024 年 2 月 28 日在信息披露平台披露《关于公司涉诉进展的公告》(公告编号: 2024-011)。

2024 年 5 月 8 日,江苏省沛县人民法院对本案做出一审判决并出具(2023)苏 0322 民初 10064 号《民事判决书》,公司已于 2024 年 5 月 9 日在信息披露平台披露《关于公司涉诉进展的公告》(公告编号: 2024-038)。后本案经湖南省长沙市中级人民法院裁定移送江苏省沛县人民法院处理。

截至目前,湖南省力宇燃气动力有限公司已提出上诉,本案尚未终结。

(2) 与大连重工机电设备成套有限公司诉讼案件

大连重工机电设备成套有限公司作为原告因承揽合同纠纷对挂牌公司提起涉案金额为 6,078,002.00 元的诉讼,随即挂牌公司对大连重工机电设备成套有限公司提起涉案金额为 47,722,032.00 的反诉,受理法院对案件本诉与反诉合并审理。

案件具体内容,公司已在 2023 年 9 月 1 日已披露的《公开转让说明书》进行披露。

2023 年 12 月 08 日,沛县人民法院对该案做出(2021)苏 0322 民初 3046 号《民事判决书》,因大连重工机电设备成套有限公司、徐州宏阳新材料科技股份有限公司均不服判决均提起上诉,后江苏省徐州市中级人民法院对本案做出终审判决,出具(2024)苏 03 民终 1805 号《民事判决书》,判决结果为:驳回上诉,维持原判。

公司已于 2024 年 7 月 9 日在信息披露平台披露《关于公司涉诉进展的公告》(公告编号: 2024-044)。

截至目前,该案件已结案。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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	3,000,000.00	1,127,762.26
销售产品、商品,提供劳务	5,000,000.00	2,320,821.50
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	30,000.00	
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
接受担保	9,000,000.00	9,000,000.00
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		

2024 年 1 月 1 日至 8 月 28 日，公司向宏泰金属采购的吊钎金额为 544,061.95 元；向润昌泉机械采购的吊钎金额为 399,497.78 元，向润昌泉机械销售高碳铬铁金额为 52,814.68 元。

宏泰金属主要制造、销售钢铸件、钢球等，润昌泉机械主要经营金属制品销售、黑色金属铸造、有色金属铸造等。公司向其采购的吊钎为生产高碳铬铁过程中使用的辅助工具，向润昌泉机械销售的高碳铬铁主要用于其金属铸造，二者为公司的关联方，上述交易为日常性关联交易。

2024 年 8 月 28 日，公司召开了第二届董事会第二次会议，对上述关联交易进行了补充确认，审议通过《关于补充确认日常性关联交易的议案》和《关于新增 2024 年日常性关联交易的议案》。具体内容详见 2024 年 8 月 28 日公司于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露的《关于补充确认日常性关联交易的公告》（公告编号：2024-062）、《关于新增 2024 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2024-063）。

公司 2023 年 3 月 24 日从江苏沛县农村商业银行股份有限公司南环支行借款 9,000,000.00 元，借款合同【沛农商借字（2023）第 051032301 号】，期限 12 个月，由江苏省信用融资担保有限责任公司和自然人邵明阳、胡成凤夫妇提供保证担保，该笔借款已于 2024 年 3 月偿还。

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

报告期内，公司向关联方苏润耐磨采购耐磨钢球、销售高碳铬铁，上述关联采购与销售存在合理性、必要性、持续性。

苏润耐磨是生产高低铬耐磨合金钢球的企业，公司产品高碳铬铁为苏润耐磨生产产品的合金添加剂。因公司生产的高碳铬铁品质高且运输成本低，苏润耐磨选择向公司采购高碳铬铁具有必要性、持续性。

苏润耐磨生产的耐磨钢球是公司在研磨铬矿粉时，球磨机所使用的辅助研磨材料，非公司产品高碳铬铁的原材料。苏润耐磨生产的耐磨钢球具有质量、价格、运输成本的优势，公司向苏润耐磨采购钢球具有必要性、持续性。

公司与苏润耐磨进行的销售和采购业务均源自于双方实际业务所需，属于正常的购销业务，非委托

加工业务，具有商业合理性，对公司的生产经营不会产生重大影响。

此外，本期存在公司实际控制人、关联方为公司的子公司无偿提供办公用房、为公司银行贷款提供担保的情况，体现了其对公司发展的支持，公司单方面受益，未损害公司利益。

综上，上述日常关联交易对公司独立性不构成影响，公司主营业务不会因此类交易而对关联方形成依赖，也不存在利益输送情况，不会存在损害公司及股东利益的情况。

（四） 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-009	对外投资	宏阳新材料（内蒙古）有限公司	95,000,000.00元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

本次交易有利于公司的战略和市场布局，同时提高公司综合竞争力，增强公司盈利能力，促进公司长期可持续发展，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	《公开转让说明书》中《减少或规范关联交易的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	《公开转让说明书》中《减少或规范关联交易的承诺》	正在履行中
其他股东	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	《公开转让说明书》中《减少或规范关联交易的承诺》	正在履行中
董监高	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	解决资金占用、对	《公开转让说明书》中《解决资	正在履行中

				外担保问题的承诺	金占用、对外担保问题的承诺》	
实际控制人或控股股东	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	解决资金占用、对外担保问题的承诺	《公开转让说明书》中《解决资金占用、对外担保问题的承诺》	正在履行中
其他股东	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	解决资金占用、对外担保问题的承诺	《公开转让说明书》中《解决资金占用、对外担保问题的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	关于社会保险和住房公积金的承诺	《公开转让说明书》中《关于社会保险和住房公积金的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	涉税问题的承诺	《公开转让说明书》中《涉税问题的承诺》	正在履行中
其他股东	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	涉税问题的承诺	《公开转让说明书》中《涉税问题的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	地上建筑物未办理权属证书瑕疵的承诺	《公开转让说明书》中《地上建筑物未办理权属证书瑕疵的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	关于票据使用规范性的承诺	《公开转让说明书》中《关于票据使用规范性的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	关于租赁房产、土地存在瑕疵问题的承诺	《公开转让说明书》中《关于租赁房产、土地存在瑕疵问题的承诺》	正在履行中
公司	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	关于规范使用票据的承诺函	《公开转让说明书》中《关于规范使用票据的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 6 月 20 日	-	挂牌	关于租赁地上建设建筑物的承诺	《公开转让说明书》中《关于租赁地上建设建筑物的承诺》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	资金	冻结	10,012,300.00	1.88%	诉前保全
总计	-	-	10,012,300.00	1.88%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司与湖南省力宇燃气动力有限公司因买卖合同产生纠纷，公司作为原告于 2023 年 11 月 30 日向沛县人民法院对被告湖南省力宇燃气动力有限公司提起诉讼。

湖南省力宇燃气动力有限公司向长沙市岳麓区人民法院申请财产保全措施，将公司银行账户冻结。具体内容详见公司于 2024 年 2 月 28 日在全国股份转让系统披露的《关于公司涉诉事项的公告》（公告编号：2024-011）。

后经双方协商，于 2024 年 4 月 9 日，上述被冻结银行账户已解除冻结。

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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	100,000,000	100%	0	100,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	99,000,000	99%	0	99,000,000	99%
	董事、监事、高管	1,000,000	1%	0	1,000,000	1%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		100,000,000	-	0	100,000,000	-
普通股股东人数		2				

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邵明阳	99,000,000	0	99,000,000	99%	99,000,000	0	0	0
2	邵珠航	1,000,000	0	1,000,000	1%	1,000,000	0	0	0
合计		100,000,000	-	100,000,000	100%	100,000,000	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

股东邵明阳与邵珠航之间为父子关系，二人为法定一致行动人。

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				
邵明阳	董事长	男	1968 年 1 月	2021 年 7 月 30 日	2024 年 7 月 29 日	99,000,000	0	99,000,000	99%
邵珠航	董事	男	1992 年 12 月	2021 年 7 月 30 日	2024 年 7 月 29 日	1,000,000	0	1,000,000	1%
胡峰	董事	男	1994 年 12 月	2021 年 7 月 30 日	2024 年 7 月 29 日	0	0	0	0%
徐学党	董事	男	1959 年 10 月	2021 年 7 月 30 日	2024 年 7 月 29 日	0	0	0	0%
康金辉	董事	男	1961 年 8 月	2022 年 3 月 1 日	2024 年 7 月 29 日	0	0	0	0%
王德清	监事会主席	男	1970 年 9 月	2021 年 7 月 30 日	2024 年 7 月 29 日	0	0	0	0%
万国雄	监事	男	1968 年 4 月	2021 年 7 月 30 日	2024 年 7 月 29 日	0	0	0	0%
赵志才	职工代表监事	男	1983 年 12 月	2023 年 10 月 9 日	2024 年 7 月 29 日	0	0	0	0%
康金辉	总经理	男	1961 年 8 月	2022 年 2 月 11 日	2024 年 7 月 29 日	0	0	0	0%
徐学党	董事会秘书财务总监	男	1959 年 10 月	2021 年 8 月 23 日	2024 年 7 月 29 日	0	0	0	0%

注：关于报告期后公司董事会、监事会换届相关事项说明：

公司第一届董事会、第一届监事会以及高级管理人员任期已于 2024 年 7 月 29 日届满，2024 年 7 月 27 日，公司召开了第一届董事会第十六次会议、第一届监事会第十二次会议，分别审议并通过了公司关于董事会、监事会换届相关事宜，后经 2024 年 8 月 15 日 2024 年第三次临时股东大会审议通过，选举第二届董事会成员为邵明阳、邵珠航、康金辉、徐学党、王德清、王敬谦、陆金银；第二届监事会为万国雄、徐莉萍与职工代表监事周文华共同组成；此外，同日，公司召开第二届董事会第一次会议、第二届监事会第一次会议，审议并通过选举或聘任董事长、监事会主席、总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员的议案。具体内容详见公司分别于 2024 年 7 月 30 日、2024 年 8 月 16 日在全国股份转让系统披露的相关公告。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长邵明阳与董事邵珠航为父子关系，与董事胡峰姑侄关系，董事邵珠航与董事胡峰为表兄弟关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	28	-	1	27
生产人员	303	-	23	280
销售人员	5	-	-	5
技术人员	38	-	-	38
财务人员	10	-	-	10
行政人员	5	-	-	5
员工总计	389		24	365

(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
流动资产：			
货币资金	六、1	7,623,062.70	94,501,804.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	6,616,153.78	854,901.04
应收款项融资			
预付款项	六、3	50,795,638.81	37,888,439.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	496,311.55	457,820.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	304,824,649.89	238,194,974.83
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	13,791,521.03	23,940,287.63
流动资产合计		384,147,337.76	395,838,226.96
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、7	103,233,916.16	110,391,655.63
在建工程	六、8	757,633.55	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	1,464,303.43	1,579,175.55
无形资产	六、10	4,563,068.08	4,611,697.58
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、11	19,069,350.61	19,624,889.55
递延所得税资产	六、12	1,075,009.99	963,402.94
其他非流动资产	六、13	19,146,015.93	15,569,300.00
非流动资产合计		149,309,297.75	152,740,121.25
资产总计		533,456,635.51	548,578,348.21
流动负债：			
短期借款	六、14		9,012,787.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	26,093,991.29	30,068,795.56
预收款项			
合同负债	六、16	10,614,620.46	13,564,689.68
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17		614,911.60
应交税费	六、18	5,388,581.99	10,408,184.90
其他应付款	六、19	11,175,954.07	14,289,089.17
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20		217,023.74
其他流动负债	六、21	728,419.67	1,763,409.64
流动负债合计		54,001,567.48	79,938,891.79
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22	1,192,072.36	1,413,657.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、23	814,000.00	1,036,000.00
递延所得税负债	六、12	219,645.51	236,876.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,225,717.87	2,686,533.90
负债合计		56,227,285.35	82,625,425.69
所有者权益：			
股本	六、24	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	103,311,354.68	103,311,354.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、26	15,850,932.85	14,559,410.27
盈余公积	六、27	25,100,801.19	25,100,801.19
一般风险准备			
未分配利润	六、28	232,966,261.44	222,981,356.38
归属于母公司所有者权益合计		477,229,350.16	465,952,922.52
少数股东权益			
所有者权益合计		477,229,350.16	465,952,922.52
负债和所有者权益合计		533,456,635.51	548,578,348.21

法定代表人：邵明阳

主管会计工作负责人：徐学党

会计机构负责人：徐学党

（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
流动资产：			
货币资金		6,721,010.89	86,039,656.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	6,600,437.46	4,968,229.71
应收款项融资			
预付款项		50,795,591.11	36,865,287.24

其他应收款	十六、2	5,223,901.57	5,141,507.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		304,824,378.25	238,194,974.83
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		12,516,940.02	22,914,934.53
流动资产合计		386,682,259.30	394,124,590.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	45,074,746.44	45,074,746.44
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		103,103,343.44	110,261,082.91
在建工程		661,633.55	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,464,303.43	1,579,175.55
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		19,069,350.61	19,624,889.55
递延所得税资产		1,068,997.79	958,180.38
其他非流动资产		4,456,015.93	769,300.00
非流动资产合计		174,898,391.19	178,267,374.83
资产总计		561,580,650.49	572,391,965.22
流动负债：			
短期借款			9,012,787.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,311,882.47	30,670,026.77
预收款项			
合同负债		9,004,000.99	13,562,925.89
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬			614,911.60
应交税费		5,079,444.32	10,173,046.72
其他应付款		49,004,963.78	44,812,752.03
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			217,023.74
其他流动负债		519,039.14	1,763,180.35
流动负债合计		89,919,330.70	110,826,654.60
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,192,072.36	1,413,657.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		814,000.00	1,036,000.00
递延所得税负债		219,645.51	236,876.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,225,717.87	2,686,533.90
负债合计		92,145,048.57	113,513,188.50
所有者权益：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		103,311,354.68	103,311,354.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		15,850,932.85	14,559,410.27
盈余公积		25,100,801.19	25,100,801.19
一般风险准备			
未分配利润		225,172,513.20	215,907,210.58
所有者权益合计		469,435,601.92	458,878,776.72
负债和所有者权益合计		561,580,650.49	572,391,965.22

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入	六、29	504,041,602.59	446,311,370.77
其中：营业收入	六、29	504,041,602.59	446,311,370.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		471,275,838.40	377,610,376.86
其中：营业成本	六、29	452,263,195.40	360,358,196.97
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、30	1,856,313.57	1,532,723.89
销售费用	六、31	1,632,782.61	1,563,218.25
管理费用	六、32	11,882,590.32	11,338,383.86
研发费用	六、33	3,568,232.77	2,942,128.94
财务费用	六、34	72,723.73	-124,275.05
其中：利息费用		90,516.85	188,562.50
利息收入		104,384.43	390,587.91
加：其他收益	六、35	1,371,223.05	1,928,522.87
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-809,859.04	-400,003.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,327,128.20	70,229,513.62
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、37	598,128.54	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,728,999.66	70,229,513.62
减：所得税费用	六、38	4,744,094.60	10,031,676.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,984,905.06	60,197,837.26
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)		27,984,905.06	60,197,837.26
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润		27,984,905.06	60,197,837.25
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		27,984,905.06	60,197,837.25
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.28	0.60
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.27	0.59

法定代表人：邵明阳

主管会计工作负责人：徐学党

会计机构负责人：徐学党

(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	十六、4	502,783,121.89	341,200,952.24
减：营业成本	十六、4	452,263,195.40	276,807,521.33
税金及附加		1,775,888.59	1,461,793.15
销售费用		1,632,782.61	1,563,218.25

管理费用		11,509,172.58	10,748,663.80
研发费用		3,568,232.77	2,942,128.94
财务费用		74,894.88	-119,774.56
其中：利息费用		94,025.00	188,562.50
利息收入		96,640.38	378,833.63
加：其他收益		1,371,165.36	1,904,639.79
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-770,853.76	-630,527.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,559,266.66	49,071,513.36
加：营业外收入			
减：营业外支出		594,296.82	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,964,969.84	49,071,513.36
减：所得税费用		4,699,667.22	7,246,742.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,265,302.62	41,824,771.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,265,302.62	41,824,771.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		27,265,302.62	41,824,771.31

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		500,487,645.99	548,889,490.09
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	十六、39	3,792,682.86	2,630,383.49
经营活动现金流入小计		504,280,328.85	551,519,873.58
购买商品、接受劳务支付的现金		497,736,216.23	505,405,441.01
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		19,391,820.44	18,419,382.81
支付的各项税费		24,621,865.17	21,586,931.34
支付其他与经营活动有关的现金	十六、39	5,156,073.87	36,686,205.13
经营活动现金流出小计		546,905,975.71	582,097,960.29
经营活动产生的现金流量净额		-42,625,646.86	-30,578,086.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,162,577.63	6,744,170.83
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,162,577.63	6,744,170.83
投资活动产生的现金流量净额		-17,162,577.63	-6,744,170.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			9,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,090,516.85	318,425.00
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			
筹资活动现金流出小计		27,090,516.85	9,318,425.00
筹资活动产生的现金流量净额		-27,090,516.85	-318,425.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-86,878,741.34	-37,640,682.54
加：期初现金及现金等价物余额		94,501,804.04	82,423,574.78
六、期末现金及现金等价物余额		7,623,062.70	44,782,892.24

法定代表人：邵明阳

主管会计工作负责人：徐学党

会计机构负责人：徐学党

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		499,251,450.39	459,298,749.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,477,563.24	3,271,666.00
经营活动现金流入小计		500,729,013.63	462,570,415.94
购买商品、接受劳务支付的现金		488,122,052.75	420,110,021.98
支付给职工以及为职工支付的现金		19,065,309.20	17,836,707.50

支付的各项税费		24,094,264.23	20,542,944.85
支付其他与经营活动有关的现金		4,605,430.43	9,280,579.27
经营活动现金流出小计		535,887,056.61	467,770,253.60
经营活动产生的现金流量净额		-35,158,042.98	-5,199,837.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,066,577.63	6,744,170.83
投资支付的现金			15,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,066,577.63	21,744,170.83
投资活动产生的现金流量净额		-17,066,577.63	-21,744,170.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			9,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,094,025.00	318,425.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		27,094,025.00	9,318,425.00
筹资活动产生的现金流量净额		-27,094,025.00	-318,425.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-79,318,645.61	-27,262,433.49
加：期初现金及现金等价物余额		86,039,656.50	64,880,709.08
六、期末现金及现金等价物余额		6,721,010.89	37,618,275.59

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	一、4
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	六、28
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

徐州宏阳新材料科技股份有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

徐州宏阳新材料科技股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”）原名称为“徐州宏阳新材料科技有限公司”（以下简称“宏阳有限”），于 2017 年 06 月 07 日经徐州市沛县市场监管局注册成立。经股东会决议，宏阳有限以 2021 年 5 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，2021 年 07 年 30 日经徐州市行政审批局核准，宏阳有限名称变更为徐州宏阳新材料科技股份有限公司。公司统一社会信用代码：91320322MA1P59DKXY；法定代表人：邵明阳；注册地址：沛县大屯街道办事处工业园区；注册资本：10,000 万元，实收资本 10,000 万元。

宏阳新材于 2023 年 8 月 22 日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意徐州宏阳新材料科技股份有限公司股票公开转让并在全 国股转系统挂牌的函》(股转函【2023】2596 号), 于 2023 年 9 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌, 证券代码 874267。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司主要从事高碳铬铁系列产品研发、生产和销售。

经营范围：许可项目：发电业务、输电业务、供 (配) 电业务 (依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。

一般项目：新材料技术研发，铁合金冶炼，有色金属合金制造，有色金属合金销售;金属材料销售，金属矿石销售，货物进出口，技术进出口，进出口代理，石墨及碳素制品销售，石墨及碳素制品制造，余热余压余气利用技术研发，煤炭及制品销售，专用设备制造 (不含许可类专业设备制造); 冶金专用设备销售 (除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

3、财务报告批准报出日。

本财务报表已经本公司董事会2024年8月28日决议批准报出。

4、合并报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。

本公司2024年1-6月新增1家子公司，纳入合并范围的子公司共11户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定 (以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订) 的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年 1-6 月合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事高碳铬铁生产和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、政府补助等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”、27“政府补助”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31、“重要会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的

公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率

变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，

虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其

他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

10、 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准:

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据	预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同	根据其未来现金流量的现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

②应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	预期信用损失的方法
个别认定法组合	具有明显不同的风险特征	按个别分析法计提坏账准备
信用风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
纳入合并范围的关联方、实际控制人及其配偶、直系亲属	属于关联方	不计提坏账准备

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内（含1年，下同）	10.00
1—2年	20.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据	预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、质保金等应收款项	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
其他应收款——纳入合并范围的关联方、实际控制人及其配偶、直系亲属	属于关联方	不计提坏账准备
其他应收款——应收利息、股利组合	应收利息、应收股利	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未来12个月内或整个存续期预期信用损

项目	确定组合的依据	预期信用损失的方法
		失率，计算预期信用损失

④债权投资

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

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、在途物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

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

负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、 持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

15、 固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	5-25年	3	19.40-3.88
机器设备	年限平均法	4-12年	3	24.25-8.08
运输设备	年限平均法	5-8年	3	19.4-12.13
办公设备	年限平均法	4-5年	3	24.25-19.40

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

16、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、 借款费用

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

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

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

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

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

18、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（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。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 合同负债

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

22、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

23、 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照

与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

24、 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、 优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、 收入

（1）一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现

时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司主要业务为向客户销售高碳铬铁。本公司销售高碳铬铁的收入确认方法为：

1、在产品发出、客户签收确认后，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

公司销售高碳铬铁合金，销售模式分客户到厂自提与送货到客户指定地点。

（1）客户到厂自提：客户下达采购订单后，由客户亲自上门取货，客户提货后即完成商品的控制权转移，公司以约定的价格确认收入。

（2）送货到客户指定地点（以供方检验称量为准或以需方检验称量为准）：客户下达订单后，由公司委托物流进行运输。货物到达客户后，根据协议约定，签收或经抽检验收后即完成商品的控制权转移，公司以约定的价格确认收入。

2、被审计单位销售原料时，在原料发出、客户签收确认后，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

27、 政府补助

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

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

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

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

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

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

29、 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为租入场地。

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分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。

（3） 本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期

支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

30、 重要会计政策、会计估计的变更

报告期内，本公司未发生重要会计政策、会计估计变更事项。

31、 重大会计判断和估计

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

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

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

（1）金融资产减值

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

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货

跌价准备的计提或转回。

（3）金融工具公允价值

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

（4）长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

（8）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（9）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价人员与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	本公司一般纳税人应税收入按照相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；税率 13%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

2、税收优惠及批文

（1）《财政部、税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司10家子公司适用该文件规定的所得税税收优惠政策。

（2）财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司10家子公司适用该文件规定的税收优惠政策。

（3）2023年12月23日，本公司收到江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202332014258）。根据相关规定，公司享受高新技术企业按15%的税率征收企业所得税，有效期为3年（2023-2025年）。本公司享有研发费用加计扣除政策的优惠，按照研发费用实际发生额的100%比例在税前加计扣除。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	3,254.21	5,203.07
银行存款	7,619,808.49	94,496,600.97
合计	7,623,062.70	94,501,804.04

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	7,113,989.80	771,409.15
1 至 2 年	211,609.86	40,798.22
2 至 3 年	40,798.22	
3 至 4 年	-	78,581.63
4 至 5 年	78,581.62	1,063,938.46
5 年以上	4,256,931.97	3,192,993.51
小 计	11,701,911.47	5,147,720.97
减：坏账准备	5,085,757.69	4,292,819.93
合 计	6,616,153.78	854,901.04

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,267,312.95	19.38	2,267,312.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
信用风险组合	9,434,598.52	80.62	2,818,444.74	29.87	6,616,153.78
组合小计	9,434,598.52	80.62	2,818,444.74	29.87	6,616,153.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	11,701,911.47	100.00	5,085,757.69	43.46	6,616,153.78

(续)

种类	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提	2,267,312.95	44.04	2,267,312.95	100.00	

种类	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
信用风险组合	2,880,408.02	55.96	2,025,506.98	70.32	854,901.04
组合小计	2,880,408.02	55.96	2,025,506.98	70.32	854,901.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	5,147,720.97	100.00	4,292,819.93	83.39	854,901.04

①按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	7,113,989.80	60.79	711,398.98	771,409.15	14.99	77,140.92
1 至 2 年	211,609.86	1.81	42,321.97	40,798.22	0.79	8,159.64
2 至 3 年	40,798.22	0.35	12,239.47			-
3 至 4 年	-			78,581.63	1.53	39,290.82
4 至 5 年	78,581.62	0.67	62,865.30	443,517.08	8.62	354,813.66
5 年以上	1,989,619.02	17.00	1,989,619.02	1,546,101.94	30.03	1,546,101.94
合计	9,434,598.52	80.62	2,818,444.74	2,880,408.02	55.96	2,025,506.98

（3）计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	4,292,819.93	792,937.76			5,085,757.69
合 计	4,292,819.93	792,937.76			5,085,757.69

（4）按欠款方归集前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
微山县精诚纺织有限公司	2,267,312.95	19.38	2,267,312.95
芜湖冠谊炉料有限公司	1,031,360.90	8.81	103,136.09
日照闽盛国际贸易有限公司	1,000,000.00	8.55	1,000,000.00
萍乡市鸣晟贸易有限公司	877,518.43	7.50	87,751.84
徐州苏润耐磨材料有限公司	825,291.52	7.05	82,529.15

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
合计	6,001,483.80	51.29	3,540,730.04

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	46,781,768.09	92.10	36,831,208.45	97.21
1 至 2 年	3,444,783.28	6.78	1,045,599.97	2.76
2 至 3 年	557,456.44	1.10	11,631.00	0.03
3 至 4 年	11,631.00	0.02		
合计	50,795,638.81	100.00	37,888,439.42	100.00

（2）账龄超过 1 年的大额预付款项情况

无。

（3）按预付对象归集的 2024 年 6 月 30 日前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
安徽省技术进出口股份有限公司	35,678,141.42	70.24	
海南竞点国际贸易有限公司	5,240,180.87	10.32	
江苏海企物产贸易有限公司	1,681,560.41	3.31	
天津锦铭供应链管理有限公司	1,665,000.00	3.28	
山东潍焦集团薛城能源有限公司	1,342,477.55	2.64	
合 计	45,607,360.25	89.79	

4、其他应收款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	496,311.55	457,820.00
合计	496,311.55	457,820.00

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	165,412.83	196,800.00
1 至 2 年	196,800.00	235,000.00
2 至 3 年	235,000.00	61,000.00

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
3 至 4 年	51,000.00	100,000.00
4 至 5 年	-	-
5 年以上	500,000.00	500,000.00
小 计	1,148,212.83	1,092,800.00
减：坏账准备	651,901.28	634,980.00
合 计	496,311.55	457,820.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	-	-
保证金	500,000.00	600,000.00
应收补贴款	-	-
备用金等	648,212.83	492,800.00
小 计	1,148,212.83	1,092,800.00
减：坏账准备	651,901.28	634,980.00
合 计	496,311.55	457,820.00

③坏账准备的计提情况

A、按坏账计提方法分类列示

种类	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
关联方组合					
信用风险组合	1,148,212.83	100	651901.283	56.78	496,311.55
组合小计	1,148,212.83	100	651901.283	56.78	496,311.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,148,212.83	100	651901.283	56.78	496,311.55

（续）

种类	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

种类	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
关联方组合					
信用风险组合	1,092,800.00	100.00	634,980.00	58.11	457,820.00
组合小计	1,092,800.00	100.00	634,980.00	58.11	457,820.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,092,800.00	100.00	634,980.00	58.11	457,820.00

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	165,412.83	14.41	165,412.83	196,800.00	18.01	19,680.00
1 至 2 年	196,800.00	17.14	196,800.00	235,000.00	21.5	47,000.00
2 至 3 年	235,000.00	20.47	235,000.00	61,000.00	5.58	18,300.00
3 至 4 年	51,000.00	4.44	51,000.00	100,000.00	9.15	50,000.00
4 至 5 年	-	-	-			
5 年以上	500,000.00	43.55	500,000.00	500,000.00	45.76	500,000.00
合计	1,148,212.83	100.00	1,148,212.83	1,092,800.00	100.00	634,980.00

C、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期内预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日	634,980.00			634,980.00
2023 年 12 月 31 日在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
本期计提	16,921.28			16,921.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2024 年 6 月 30 日	651,901.28			651,901.28

④按欠款方归集的 2024 年 6 月 30 日的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款 2024 年 6 月 30 日合计数的比例 (%)	坏账准备 2024 年 6 月 30 日
响水康阳贸易有限公司	保证金	500,000.00	5 年以上	43.55	500,000.00
周皖	备用金及职工借款	481,000.00	1 年以内, 1-4 年	41.89	133,000.00
侯凯	备用金	30,000.00	1 年以内	2.61	3,000.00
冯辉	备用金	21,800.00	1-2 年	1.90	4,360.00
尤洪习	备用金	20,000.00	1 年以内	1.74	2,000.00
合计	—	1,052,800.00	—	91.69	642,360.00

注：周皖为公司人力部员工，其他应收款金额较大的原因为：公司为职工垫付的工伤医疗费用。

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	138,165,666.43		138,165,666.43
在产品	10,342,488.40		10,342,488.40
库存商品	13,515,788.63		13,515,788.63
在途物资	104,746,457.93		104,746,457.93
半成品	38,054,248.50		38,054,248.50
合 计	304,824,649.89		304,824,649.89

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	189,101,065.19		189,101,065.19
在产品	9,311,635.49		9,311,635.49
库存商品	15,683,434.52		15,683,434.52
在途物资	65,369.83		65,369.83
半成品	24,033,469.80		24,033,469.80
合 计	238,194,974.83		238,194,974.83

注：公司产品销售正常，存货周转使用，未发现存在减值迹象。

6、其他流动资产

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣进项税		3,230,024.72
待认证进项税	13,131,143.67	20,048,969.36
预缴税款		916.19
IPO 中介机构费用	660,377.36	660,377.36
合计	13,791,521.03	23,940,287.63

7、固定资产

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	103,233,916.16	110,391,655.63
固定资产清理		
合计	103,233,916.16	110,391,655.63

(1) 固定资产

①2024 年 6 月 30 日固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及办公家具	合计
一、账面原值					
1、2023 年 12 月 31 日	56,448,563.09	128,427,430.19	15,852,755.11	2,136,310.60	202,865,058.99
2、本期增加金额		1,910,031.05	1,995,575.22		3,905,606.27
（1）购置		1,910,031.05	1,995,575.22		3,905,606.27
（2）在建工程转入					
（3）其他					
3、本期减少金额		609,917.55			609,917.55
（1）处置					
（2）报废		609,917.55			609,917.55
（3）转出					
4、2024 年 6 月 30 日	56,448,563.09	129,727,543.69	17,848,330.33	2,136,310.60	206,160,747.71
二、累计折旧					
1、2023 年 12 月 31 日	15,334,574.37	65,448,514.17	10,340,054.20	1,350,260.62	92,473,403.36
2、本期增加金额	1,997,830.24	7,662,408.34	936,231.63	433,329.34	11,029,799.55
（1）计提	1,997,830.24	7,662,408.34	936,231.63	433,329.34	11,029,799.55
（2）企业合并增加					
3、本期减少金额		576,371.36			576,371.36
（1）处置					
（2）报废		576,371.36			576,371.36
（3）转出					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及办公家具	合计
4、2024年6月30日	17,332,404.61	72,534,551.15	11,276,285.83	1,783,589.96	102,926,831.55
三、减值准备					
1、2023年12月31日					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2024年6月30日					
四、账面价值					
1、2024年6月30日账面价值	39,116,158.48	57,192,992.54	6,572,044.50	352,720.64	103,233,916.16
2、2023年12月31日账面价值	41,113,988.72	62,978,916.02	5,512,700.91	786,049.98	110,391,655.63

8、在建工程

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
在建工程	757,633.55	-
工程物资	-	-
合 计	757,633.55	-

9、使用权资产

项 目	土地租赁	合 计
一、账面原值		
1、2023年12月31日	2,464,943.93	2,464,943.93
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2024年6月30日余额	2,464,943.93	2,464,943.93
二、累计折旧		
1、2023年12月31日	885,768.38	885,768.38
2、本年增加金额	114,872.12	114,872.12
（1）计提	114,872.12	114,872.12
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、2024年6月30日余额	1,000,640.50	1,000,640.50
三、减值准备		
1、2023年12月31日		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		

(1) 处置		
4、2024 年 6 月 30 日余额		
四、账面价值		
1、2024 年 6 月 30 日账面价值	1,464,303.43	1,464,303.43
2、2023 年 12 月 31 日账面价值	1,579,175.55	1,579,175.55

10、 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2023 年 12 月 31 日	4,862,950.00	4,862,950.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
4、2024 年 6 月 30 日	4,862,950.00	4,862,950.00
二、累计摊销		
1、2023 年 12 月 31 日	251,252.42	251,252.42
2、本期增加金额	48,629.50	48,629.50
(1) 计提	48,629.50	48,629.50
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
4、2024 年 6 月 30 日	299,881.92	299,881.92
三、减值准备		
1、2023 年 12 月 31 日		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2024 年 6 月 30 日		
四、账面价值		
1、2024 年 6 月 30 日账面价值	4,563,068.08	19,253,068.08
2、2023 年 12 月 31 日账面价值	4,611,697.58	4,611,697.58

11、 长期待摊费用

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 6 月 30 日
煤矿绿色开采注浆充填防沉降工程	19,624,889.55		555,538.94		19,069,350.61
合计	19,624,889.55		555,538.94		19,069,350.61

12、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收账款坏账准备	748,517.99	5,085,757.69	623,553.74	4,292,819.93
其他应收款坏账准备	97,785.19	651,901.28	95,247.00	634,980.00
租赁负债	228,706.81	1,524,712.07	244,602.20	1,630,681.31
合 计	1,075,009.99	7,262,371.04	963,402.94	6,558,481.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
使用权资产	219,645.51	236,876.33
合 计	219,645.51	236,876.33

13、 其他非流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预付工程款、设备款	4,456,015.93	769,300.00
土地出让保证金	14,690,000.00	14,800,000.00
合 计	19,146,015.93	15,569,300.00

14、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
保证借款	-	9,000,000.00
应付利息	-	12,787.50
合 计	-	9,012,787.50

15、 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	18,410,619.06	24,222,700.94
1 至 2 年	3,993,200.00	5,316,564.50
2 至 3 年	3,200,966.68	529,530.12
3 年以上	489,205.55	
合 计	26,093,991.29	30,068,795.56

(2) 应付账款按款项性质列示

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
材料采购款	16,327,212.49	21,774,282.79
设备采购款	6,037,790.29	6,117,992.73
工程建设款	2,590,923.74	1,574,615.74
其他款项	1,138,064.77	601,904.30

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
合计	26,093,991.29	30,068,795.56

16、 合同负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	11,343,040.13	15,328,099.32
结转：其他流动负债	728,419.67	1,763,409.64
合 计	10,614,620.46	13,564,689.68

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	614,911.60	17,177,456.61	17,792,368.21	
二、离职后福利-设定提存计划		1,272,940.99	1,272,940.99	
合计	614,911.60	18,450,397.60	19,065,309.20	

(2) 短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	614,911.60	15,050,549.15	15,665,460.75	
2、职工福利费		756,289.30	756,289.30	
3、社会保险费		841,016.56	841,016.56	
其中：医疗保险费		645,518.16	645,518.16	
工伤保险费		103,684.16	103,684.16	
生育保险费		71,724.24	71,724.24	
大病保险		20,090.00	20,090.00	
4、住房公积金		505,872.00	505,872.00	
5、工会经费和职工教育经费		23,729.60	23,729.60	
合计	614,911.60	17,177,456.61	17,792,368.21	

(3) 设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
1、基本养老保险		1,233,607.81	1,233,607.81	
2、失业保险费		39,333.18	39,333.18	
合计		1,272,940.99	1,272,940.99	

18、 应交税费

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	2,236,233.25	3,098,604.72
企业所得税	2,543,635.97	6,419,090.61
城市维护建设税	104,118.73	152,630.23
房产税	-	93,641.76

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
土地使用税	7,646.50	16,152.22
印花税	80,611.94	78,026.11
个人所得税	289,476.87	323,491.46
教育费附加	62,623.56	91,732.06
地方教育费附加	41,749.68	61,155.26
环境保护税	22,485.49	73,660.47
合计	5,388,581.99	10,408,184.90

19、 其他应付款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付股利		
应付利息		
其他应付款	11,175,954.07	14,289,089.17
合计	11,175,954.07	14,289,089.17

(1) 其他应付款

①按账龄列示

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	4,660,994.59	6,655,712.74
1 至 2 年	3,462,520.32	4,383,176.43
2 至 3 年	902,439.16	2,850,200.00
3 至 4 年	1,850,000.00	400,000.00
4 年以上	300,000.00	
合 计	11,175,954.07	14,289,089.17

②按款项性质列示

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	903,314.26	1,980,937.27
保证金	10,250,000.00	11,300,000.00
押金	11,669.75	193,000.00
服务费		800,000.00
社保、公积金等	10,970.06	15,151.90
合计	11,175,954.07	14,289,089.17

20、 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	-	217,023.74
合计	-	217,023.74

21、 其他流动负债

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	728,419.67	1,763,409.64
合计	728,419.67	1,763,409.64

22、 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	本年增加			本年减少	2024 年 6 月 30 日
		新增租赁	本年利息	其他		
土地租赁费	1,630,681.31				438,608.95	1,192,072.36
减：一年内到期的租赁负债 （附注六、22）	217,023.74	—	—		—	
合 计	1,413,657.57	—	—		—	1,192,072.36

23、 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日	形成原因
环境保护引导资金	1,036,000.00		222,000.00	814,000.00	按受益期限摊销
合 计	1,036,000.00		222,000.00	814,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他变 动	2024 年 6 月 30 日	与资产/ 收益相 关
环境保护引导资金	1,036,000.00			222,000.00		814,000.00	资产
合 计	1,036,000.00			222,000.00		814,000.00	—

24、 股本

项目	2023 年 12 月 31 日	本次变动增减（+、—）					2024 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股本总额	100,000,000.00						100,000,000.00

25、 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
股本溢价	103,311,354.68			103,311,354.68
其他资本公积				
合 计	103,311,354.68			103,311,354.68

注：股本溢价为公司股改时，根据中兴华会计师事务所出具的验资报告（中兴华验字（2022）第 010027 号），将净资产折股后溢余 103,311,354.68 元计入资本公积形成。

26、 专项储备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
安全生产费	14,559,410.27	1,906,538.00	615,015.42	15,850,932.85

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
合 计	14,559,410.27	1,906,538.00	615,015.42	15,850,932.85

27、 盈余公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
法定盈余公积	25,100,801.19			25,100,801.19
合 计	25,100,801.19			25,100,801.19

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

28、 未分配利润

项目	2024 年 1-6 月	2023 年度
调整前上期末未分配利润	222,981,356.38	143,525,090.34
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-2,887,059.46
调整后年初未分配利润	222,981,356.38	140,638,030.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,984,905.06	91,054,725.21
减：提取法定盈余公积		8,711,399.71
转作股本的普通股股利	18,000,000.00	
期末未分配利润	232,966,261.44	222,981,356.38

29、 营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-6 月金额		2023 年 1-6 月金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	465,282,610.63	416,447,451.38	445,515,891.28	359,608,219.34
其他业务	38,758,991.96	35,815,744.02	795,479.49	749,977.63
合计	504,041,602.59	452,263,195.40	446,311,370.77	360,358,196.97

（1）主营业务（分产品）

产品类型	化学成分	2024 年 1-6 月金额		2023 年 1-6 月金额	
		收入	成本	收入	成本
普硅高碳铬铁	Si>1.5%	310,058,800.45	280,989,975.66	303,998,458.93	248,378,641.44
低硅高碳铬铁	Si<=1.5%	155,223,810.18	135,457,475.72	141,517,432.35	111,229,577.90
合计	-	465,282,610.63	416,447,451.38	445,515,891.28	359,608,219.34

（2）主营业务（分地区）

业务名称	2024 年 1-6 月金额		2023 年 1-6 月金额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	122,287,347.95	109,091,013.94	88,754,232.76	71,450,441.17
华东地区	309,253,166.80	278,108,436.02	336,928,954.74	272,996,029.09

业务名称	2024 年 1-6 月金额		2023 年 1-6 月金额	
	收入	成本	收入	成本
华中地区	33,742,095.88	29,248,001.42	19,832,703.78	15,161,749.08
合计	465,282,610.63	416,447,451.38	445,515,891.28	359,608,219.34

30、税金及附加

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
城市维护建设税	644,553.21	589,895.08
教育费附加	386,731.92	353,626.78
地方教育费附加	257,821.30	235,981.65
印花税	203,417.01	156,199.06
房产税	187,283.52	93,641.76
土地使用税	32,304.44	23,798.72
车船使用税	-	8,466.19
环境保护税	144,202.17	71,114.65
合计	1,856,313.57	1,532,723.89

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、销售费用

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
职工薪酬	1,187,873.46	1,065,509.05
差旅费	78,355.84	116,256.56
业务招待费	276,117.80	227,620.96
办公费	11,897.96	37,688.68
检验费	11,508.49	5,966.10
车辆费	11,837.71	9,691.69
维修费	5,985.26	65,878.59
其他	49,206.09	34,606.62
合计	1,632,782.61	1,563,218.25

32、管理费用

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
职工薪酬	3,150,165.14	4,078,631.06
固定资产折旧	1,344,149.46	1,245,801.97
安全生产费	1,906,538.00	
无形资产摊销	48,629.50	48,629.50
长期待摊费用摊销	555,539.48	555,539.48
修理费	251,846.42	243,660.33
差旅费	220,021.63	291,351.68
租赁费	167,946.00	147,787.20

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
水电费	124,198.18	358,965.03
办公费	63,656.81	54,602.54
业务招待费	1,540,410.01	3,030,085.32
咨询费	321,000.00	347,305.39
保险费	53,751.18	82,627.73
诉讼代理费	94,339.62	9,433.96
机物料消耗	340,074.71	137,570.12
存货盘亏	140,942.72	
低值易耗品摊销	119,711.78	61,360.03
中介机构服务费	492,040.47	
技术服务费	444,071.24	326,386.70
其他	503,557.97	318,645.82
合 计	11,882,590.32	11,338,383.86

33、 研发费用

项 目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
人工费用	1,171,494.42	988,366.17
直接材料	1,364,493.78	924,123.25
交流电	903,709.74	678,812.57
折旧费	102,608.76	102,766.16
其他支出	25,926.07	248,060.80
合 计	3,568,232.77	2,942,128.94

34、 财务费用

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
利息支出	90,516.85	188,562.50
减：利息收入	104,384.43	390,587.91
手续费	19,659.32	7,253.79
其他支出	66,931.99	70,496.57
合计	72,723.73	-124,275.05

35、 其他收益

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额	计入非经常性损益的金额
沛县大屯街道办事处扶持款	200,000.00	1,000,000.00	200,000.00
分摊湿电除尘项目引导资金	222,000.00	222,000.00	222,000.00
个税手续费返还款	49,223.05	28,022.87	49,223.05
沛县大屯街道办事处新技术扶持款		380,000.00	

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额	计入非经常性损益的金额
沛县大屯街道办事处 2022 年工业创新发展奖励	400,000.00		400,000.00
沛县大屯街道办事处企业发展专项资金	500,000.00		500,000.00
沛县大屯街道办事处财政所智转数扶持款		200,000.00	
社保专户沛县职工失业保险基金留工补贴款		98,500.00	
合计	1,371,223.05	1,928,522.87	1,371,223.05

36、 信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
应收账款坏账损失	- 792,937.76	-104,786.47
其他应收款坏账损失	-16,921.28	-295,216.70
合计	- 809,859.04	-400,003.16

37、 营业外支出

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额	计入非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	33,546.19		33,546.19
其中：固定资产报废损失	33,546.19		33,546.19
无形资产报废损失			
对外捐赠	20,000.00		20,000.00
滞纳金	540,750.63		540,750.63
罚款			
其他	3,138.72		3,138.72
合计	598,128.54		598,128.54

38、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
当期所得税费用	4,872,932.47	10,091,676.84
递延所得税费用	-128,837.87	-60,000.47
合计	4,744,094.60	10,031,676.36

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
利润总额	32,728,999.66	70,229,513.62
按适用税率计算的所得税费用	4,909,349.95	10,534,427.04
子公司适用不同税率的影响	-92,755.27	-316,894.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	369,979.57	255,462.85

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
研发费用加计扣除影响	-535,234.92	-441,319.34
所得税费用	4,744,094.60	10,031,676.36

39、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
往来款	2,317,075.38	311,272.71
利息收入	104,384.43	390,587.91
政府补助	1,371,223.05	1,928,522.87
合计	3,792,682.86	2,630,383.49

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
手续费	19,659.32	7,253.79
费用类支出	4,218,286.01	8,788,259.96
往来款	918,128.54	27,890,691.38
合计	5,156,073.87	36,686,205.13

40、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	27,984,905.06	60,197,837.25
加：资产减值准备		
信用减值损失	809,859.04	-400,003.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,029,799.55	9,497,439.20
使用权资产折旧	114,872.12	137,755.80
无形资产摊销	48,629.50	48,629.50
长期待摊费用摊销	555,538.94	555,539.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	33,546.19	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	90,516.85	259,059.07
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-111,607.05	-60,000.47
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-17,230.82	
存货的减少（增加以“—”号填列）	-66,629,675.06	-40,717,766.21
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-9,406,527.67	-65,036,001.51
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-7,128,273.51	4,939,424.36

补充资料	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-42,625,646.86	-30,578,086.71
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,623,062.70	44,782,892.24
减：现金的期初余额	94,501,804.04	82,423,574.78
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	-86,878,741.34	-37,640,682.54

（2）现金及现金等价物的构成

项目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
一、现金	3,254.21	22,007.92
其中：库存现金	3,254.21	22,007.92
可随时用于支付的银行存款	7,619,808.49	44,760,884.32
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	7,623,062.70	44,782,892.24
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	7,623,062.70	44,782,892.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
费用化研发支出	3,568,232.77	2,942,128.94
资本化研发支出		
合 计	3,568,232.77	2,942,128.94

（1）费用化研发支出

项 目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
人工费用	1,171,494.42	988,366.17
直接材料	1,364,493.78	924,123.25

项 目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
交流电	903,709.74	678,812.57
折旧费	102,608.76	102,766.16
其他支出	25,926.07	248,060.80
合计	3,568,232.77	2,942,128.94

八、合并范围的变更

2024 年 01 月 26 日，公司作为主要投资人在内蒙古自治区乌兰察布市兴和县投资设立了宏阳新材料（内蒙古）有限公司，该公司注册资本 10,000 万(元)，本公司持股比例 95%，截止报告日尚未实缴实收资本，尚未开展日常经营业务。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
徐州德升恒商贸有限公司（简称德升恒）	徐州市	徐州沛县	高碳铬铁合金销售	100.00		同一控制下企业合并
徐州福之华工贸有限公司（简称福之华）	徐州市	徐州沛县	高碳铬铁合金销售	100.00		同一控制下企业合并
徐州宏昱鑫商贸有限公司（简称宏昱鑫）	徐州市	徐州沛县	高碳铬铁合金销售	100.00		同一控制下企业合并
微山三利科贸易有限公司（简称三利科）	济宁市	济宁微山	高碳铬铁合金销售	100.00		同一控制下企业合并
微山泰鑫贸易有限公司（简称泰鑫）	济宁市	济宁微山	高碳铬铁合金销售	100.00		同一控制下企业合并
微山鑫鸿业贸易有限公司（简称鑫鸿业）	济宁市	济宁微山	高碳铬铁合金销售	100.00		同一控制下企业合并
徐州鑫之汇工贸有限公司（简称鑫之汇）	徐州市	徐州沛县	高碳铬铁合金销售	100.00		同一控制下企业合并
徐州润阳科工贸有限公司（简称润阳）	徐州市	徐州沛县	高碳铬铁合金销售	100.00		同一控制下企业合并
徐州华东新材料科技有限公司（简称华东新材）	徐州市	徐州沛县	高碳铬铁合金销售	100.00		同一控制下企业合并
济宁盛阳机械有限公司（简称盛阳）	济宁市	济宁市	轴承钢材产品生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
宏阳新材料（内蒙古）有限公司	内蒙古自治区乌兰察布市	内蒙古自治区乌兰察布市	发电业务、输电业务、供（配）电业务	95%		同一控制下企业合并

2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、借款、应收款项、应付款项等。

在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

（一）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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	2024年6月30日	减值准备
应收账款	11,701,911.47	5,085,757.69
其他应收款	1,148,212.83	651,901.28
合 计	12,850,124.3	5,737,658.97

本公司与经认可的且信用良好的客户进行交易，并且相关客户需要缴纳交易保证金，保证交易安全，因此公司信用风险较低。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。本公司现金流量充足，并且与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2024 年 6 月 30 日公司金融负债的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2024年6月30日						
	偿还方式	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
应付账款	即时偿还	18,410,619.06	3,993,200.00	3,200,966.68	489,205.55		
其他应付款	即时偿还	4,660,994.59	3,462,520.32	902,439.16	1,850,000.00	300,000.00	
合 计		23,071,613.65	7,455,720.32	4,103,405.84	2,339,205.55	300,000.00	

（三）市场风险

1、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

- （1）本报告期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约；
- （2）截止 2024 年 6 月 30 日本公司未持有外币金融资产和外币金融负债。

因此，本公司暂未直接涉及汇率风险。

2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平，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支出，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。

- （1）本报告期公司利率互换安排如下：本报告期公司无利率互换安排；
- （2）截至 2024 年 6 月 30 日本公司未到期带息债务主要为贷款 900 万元；
- （3）敏感性分析：公司目前无贷款，利率波动对公司经营成果没有重大影响。

十一、 公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：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2层次：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；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）公允价值计量

本公司截止财务报表日不涉及公允价值计量的资产和负债。

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、 关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司最终控制方是邵明阳。

控制关联方名称（或姓名）	与本公司关系
邵明阳	实际控制人、控股股东（持股比例 99.00%），董事长、法定代表人

2、本公司的子公司情况

详见本附注九、在其他主体中的权益。

3、本公司合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方姓名或名称	其他关联方与本集团关系	目前状态
邵珠航	实际控制人邵明阳的长子、公司股东（持股比例 1%）	
邵馨瑶	实际控制人邵明阳的长女	
胡成凤	实际控制人邵明阳之妻	

其他关联方姓名或名称	其他关联方与本集团关系	目前状态
邵建安	实际控制人邵明阳之父	
许光荣	实际控制人邵明阳之母	
邵明泉	实际控制人邵明阳之兄	
邵彪	实际控制人邵明阳之弟	
王静	实际控制人邵明阳之子邵珠航的配偶	
胡峰	实际控制人邵明阳之妻侄，公司董事，2024 年 7 月离职	
胡成柱	实际控制人邵明阳之妻弟，董事胡峰之父	
韩香云	实际控制人邵明阳之兄邵明泉的配偶	
赵素花	实际控制人邵明阳之弟邵彪的配偶	
王磊	邵珠航配偶的弟弟	
胡亚丽	董事胡峰的姐姐	
赵丽英	董事胡峰的母亲	
徐学党	公司董事、财务总监、董事会秘书	
康金辉	公司董事、总经理	
王德清	公司监事会主席	
赵志才	公司职工代表，监事，2024 年 7 月离职	
李洪坤	公司职工代表，监事，2023 年 10 月离职	
万国雄	公司股东代表，监事	
济宁茂航废旧金属回收有限公司	邵珠航持有 60%股权并担任执行董事兼总经理；其妹邵馨瑶持有 40%股权	存续
徐州盛阳废旧金属材料回收有限公司	邵珠航持有 60%股权并担任执行董事；其妹邵馨瑶持有 40%股权	存续
徐州市鑫桥会计服务有限公司	董事兼财务总监、董事会秘书徐党学持有 50%股权	正常存在
山东润泉耐磨材料有限公司	邵明阳之兄邵明泉持有 100%股权并担任执行董事、总经理	正常存在
徐州苏润耐磨材料有限公司	邵明阳之兄邵明泉持有 50%股权并担任监事；邵明泉配偶韩香云持有 25%股权并担任执行董事；邵明阳之弟邵彪担任该公司总经理	正常存在
微山宏泰金属制品有限公司	邵明阳之兄邵明泉持有 98.89%股权；邵明阳之弟邵彪担任监事	正常存在
山东润彪精密铸造有限公司	邵明阳之弟邵彪持有该公司 100%股权并担任执行董事兼总经理；邵彪配偶赵素花担任监事	正常存在
徐州圣杰建筑材料有限公司	邵明阳之弟邵彪持有该公司 99.01%股权并担任执行董事兼总经理；邵彪配偶赵素花持有 0.99%股权并担任监事	正常存在
江苏润马精密配件制造有限公司	邵明阳之弟邵彪持有该公司 95%股权并担任执行董事兼总经理；邵彪配偶赵素花持有 5%股权，担	正常存在

其他关联方姓名或名称	其他关联方与本集团关系	目前状态
	任监事	
微山县润马精密铸造有限公司	邵明阳之弟邵彪持有该公司 99.5%股权并担任执行董事兼总经理；邵彪配偶赵素花持有 0.5%股权，担任监事	正常存在
徐州中意建筑材料有限公司	邵明阳弟媳赵素花持有 100%股权并担任执行董事；邵彪担任监事	正常存在
徐州泉霖建筑工程有限公司	邵珠航配偶的弟弟王磊持有 100%股权并担任法定代表人、执行董事；邵珠航配偶之母张咏玲担任该公司监事	正常存在
河南绿技行科技管理有限公司	监事赵志才之兄赵志勇持有该公司 13.6%股权并担任法定代表人、执行董事兼总经理	正常存在
济宁润昌泉机械制造有限公司	邵明阳之兄邵明泉持有 60%股权并担任执行董事兼总经理,财务负责人，微山宏泰金属制品有限公司持有 40%股权	正常存在

5、关联方交易情况

(1) 关联方销售情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
徐州苏润耐磨材料有限公司	销售高碳铬铁	2,268,006.82	1,767,184.33
济宁润昌泉机械制造有限公司	销售高碳铬铁	52,814.68	-
合计		2,320,821.50	1,767,184.33

(2) 代收关联方电费

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
徐州苏润耐磨材料有限公司	代收电费	-	6,940.28
合计		-	6,940.28

(3) 采购商品情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
徐州苏润耐磨材料有限公司	采购高铬钢球	356,855.18	732,038.69
微山宏泰金属制品有限公司	采购吊铈	544,061.95	-
济宁润昌泉机械制造有限公司	采购吊铈	226,845.13	-
合计		1,127,762.26	732,038.69

(4) 关联方租赁

关联方	关联交易内容	期限	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
邵珠航	提供 66 平米的商业用房,供鑫之汇公司无偿办公使用	2021.12.22-2025.12.21	-	-
邵明阳	提供 66 平米的商业用房,供润阳公司无偿办公使用	2021.12.22-2025.12.21	-	-
邵珠航	提供 65 平米的商业用房,供福之	2021.12.22-2025.12.21	-	-

关联方	关联交易内容	期限	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
	华公司无偿办公使用			
邵珠航	提供 105 平米的商业用房，供宏 昱鑫公司无偿办公使用	2020.6.28-2030.6.27	-	-
邵珠航	提供 128 平米的商业用房，供德 升恒公司无偿办公使用	2020.6.21-2030.6.20	-	-
胡峰	提供 95 平米的营业用房，供华东 新材料公司无偿经营使用	2020.12.10-2023.12.9	-	-
合计			-	-

(5) 关联方提供担保

提供担保人	被担保人	担保金额	担保期限
邵明阳、胡成凤	宏阳新材	9,000,000.00	2023/3/23-2024/3/22

(6) 关键管理人员报酬

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
关键管理人员报酬	1,803,893.39	1,000,689.06
合 计	1,803,893.39	1,000,689.06

(7) 关联方应收应付款项

①应收项目

项目名称	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
徐州苏润耐磨材料有限公司	825,291.52		160,506.75	
合 计	825,291.52		160,506.75	
其他应收款：				
合 计				

②应付项目

项目名称	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款：		
微山宏泰金属制品有限公司		259,665.93
徐州苏润耐磨材料公司		240,000.00
济宁润昌泉机械制造有限公司	256.335.00	
合 计	256.335.00	499,665.93

项目名称	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款：		
邵明阳	861.672.93	79,730.29
合 计	861.672.93	79,730.29

十三、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

2023 年 11 月 30 日，公司向江苏省沛县人民法院提起诉讼，要求：判令解除与湖南省力宇燃气动力有限公司（简称湖南力宇）签定的设备采购合同，判令湖南力宇返还公司货款 1600 万元，判令湖南力宇赔偿公司损失 500 万元(暂计)等事项。

该合同纠纷的主要原因是：2022 年 1 月 16 日，公司与湖南力宇签订了《徐州宏阳新材料尾气发电项目设备采购合同》（合同编号:LY-HY-20220106），公司向湖南力宇采购 1200KW 工业煤气发电机组五台，合同总价款 2000 万元。明确约定了发电机组的输出功率为 1200KW。合同签订后公司依约向湖南力宇支付了设备采购款共计 1600 万元。经安装后，2022 年 5 月 29 日上述五台发电机组开始进行并网调试，调试运行过程中发现发电机组存在诸多质量问题，始终无法达到 1200kw 发电功率的运行标准，该五台设备因质量缺陷未能通过验收。2023 年 11 月 24 日，湖南力宇向公司发函拒绝继续进行调整维修工作和后续服务。故而公司向江苏省沛县人民法院提起诉讼。

2024 年 2 月 26 日，湖南力宇向长沙市岳麓区人民法院提起诉讼，要求：判令公司赔偿湖南力宇验收款、质保金、违约金及其他费用共计 1001.23 万元。

2024 年 5 月 8 日，江苏省沛县人民法院对本案做出一审判决并出具（2023）苏 0322 民初 10064 号《民事判决书》，判令公司于 2023 年 12 月 28 日解除与湖南力宇签订的设备采购合同，公司将设备退回给湖南力宇，同时湖南力宇返还公司退回货款 1600 万元，并偿付违约金 100 万元。

截止报告日，公司与湖南力宇均提出上诉，案件尚未终结，对公司无不利影响。

十四、 资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至报告日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

截至报告日，本公司无需要披露的利润分配事项。

3、销售退回

截至报告日，本公司无需要披露的销售退回事项。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后划分为持有待售事项。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至报告日，本公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重大事项

1、前期差错更正

本公司报告期内无需要披露的前期差错更正事项。

2、债务重组

本公司报告期内无需要披露的债务重组事项。

3、资产置换

本公司报告期内无需要披露的资产置换事项。

4、年金计划

本公司报告期内无需要披露的年金计划事项。

5、终止经营

本公司报告期内无需要披露的终止经营事项。

6、分部信息

本公司报告期内未划分经营业务分部。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司报告期内无需要披露的对投资者决策有影响的重要事项。

十六、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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	7,113,989.80	4,939,459.43
1 至 2 年	211,609.86	40,798.22
2 至 3 年	40,798.22	
3 至 4 年		
4 至 5 年		986,707.99
5 年以上	4,176,340.70	3,189,632.71
小 计	11,542,738.58	9,156,598.35
减：坏账准备	4,942,301.12	4,188,368.64
合 计	6,600,437.46	4,968,229.71

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,267,312.95	19.64	2,267,312.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
信用风险组合	8,450,134.11	73.21	2,592,459.02	30.68	5,857,675.09
关联方组合	825,291.52	7.15	82,529.15	10.00	742,762.37
组合小计	9,275,425.63	80.36	2,674,988.17	28.84	6,600,437.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	11,542,738.58	100	4,942,301.12	42.82	6,600,437.46

（续）

种类	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,267,312.95	24.76	2,267,312.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
信用风险组合	2,721,082.21	29.72	1,921,055.69	70.60	800,026.52
关联方组合	4,168,203.19	45.52		-	4,168,203.19
组合小计	6,889,285.40	75.24	1,921,055.69	27.88	4,968,229.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	9,156,598.35	100.00	4,188,368.64	45.74	4,968,229.71

①按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	7,113,989.80	61.63	711,398.98	771,256.24	8.42	77,125.62
1至2年	211,609.86	1.83	42,321.97	40,798.22	0.45	8,159.64
2至3年	40,798.22	0.35	12,239.47			
3至4年						
4至5年				366,286.61	4.00	293,029.29
5年以上	4,176,340.70	36.18	4,176,340.70	1,542,741.14	16.85	1,542,741.14
合计	11,542,738.58	100.00	4,942,301.12	2,721,082.21	29.72	1,921,055.69

（3）计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	4,188,368.64	753,932.48			4,942,301.12
合 计	4,188,368.64	753,932.48			4,942,301.12

(4) 按欠款方归集的 2024 年 6 月 30 日前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
微山县精诚纺织有限公司	2,267,312.95	19.38	2,267,312.95
芜湖冠谊炉料有限公司	1,031,360.90	8.81	103,136.09
日照闽盛国际贸易有限公司	1,000,000.00	8.55	1,000,000.00
萍乡市鸣晟贸易有限公司	877,518.43	7.50	87,751.84
徐州苏润耐磨材料有限公司	825,291.52	7.05	82,529.15
合计	6,001,483.80	51.29	3,540,730.04

2、其他应收款

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,223,901.57	5,141,507.58
合计	5,223,901.57	5,141,507.58

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	4,893,002.85	196,800.00
1 至 2 年	196,800.00	235,000.00
2 至 3 年	235,000.00	4,744,687.58
3 至 4 年	51,000.00	100,000.00
4 至 5 年		
5 年以上	500,000.00	500,000.00
小 计	5,875,802.85	5,776,487.58
减：坏账准备	651,901.28	634,980.00
合 计	5,223,901.57	5,141,507.58

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
往来款		
合并范围内关联方往来	4,727,590.02	4,683,687.58

保证金	500,000.00	600,000.00
备用金及职工借款	648,212.83	492,800.00
小 计	5,875,802.85	5,776,487.58
减：坏账准备	651,901.28	634,980.00
合 计	5,223,901.57	5,141,507.58

③其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失（未发生信用减值）	第二阶段 整个存续期内预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2023 年 12 月 31 日	634,980.00			634,980.00
2023 年 12 月 31 日在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
本期计提	16,921.28			16,921.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日	651,901.28			651,901.28

④其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	2024 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款的比例（%）	坏账准备
济宁盛阳机械有限公司	往来款	4,727,590.02	1 年以内	80.46	
响水康阳贸易有限公司	保证金	500,000.00	5 年以上	8.51	500,000.00
周皖	备用金及职工借款	481,000.00	1 年以内，1-4 年	8.19	133,000.00
侯凯	备用金	30,000.00	1 年以内	0.51	3,000.00
冯辉	备用金	21,800.00	1-2 年	0.37	4,360.00
合计	—	5,760,390.02	—	98.04	640,360.00

注：周皖为公司人力资源部员工，其他应收款金额较大：是公司为职工垫付的工伤医疗费用。

3、长期股权投资

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	45,074,746.44		45,074,746.44	45,074,746.44		45,074,746.44
对联营企业投资						
合 计	45,074,746.44		45,074,746.44	45,074,746.44		45,074,746.44

其中：对子公司的投资

被投资单位	2023年12月 31日	本期增加	本期减少	2024年6月30 日	减值准备
德升恒公司	2,303,687.38			2,303,687.38	
福之华公司	1,840,878.37			1,840,878.37	
宏昱鑫公司	2,139,122.13			2,139,122.13	
三利科公司	2,258,477.97			2,258,477.97	
泰鑫公司	443,555.93			443,555.93	
鑫鸿业公司	3,268,732.75			3,268,732.75	
鑫之汇公司	2,161,586.72			2,161,586.72	
润阳公司	5,308,705.19			5,308,705.19	
盛阳公司	18,350,000.00			18,350,000.00	
华东新材公司	7,000,000.00			7,000,000.00	
合计	45,074,746.44			45,074,746.44	

4、营业收入、营业成本

项目	2024年1-6月金额		2023年1-6月金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	464,024,129.90	416,447,451.38	340,405,472.75	276,057,543.70
其他业务	38,758,991.96	35,815,744.02	795,479.49	749,977.63
合计	502,783,121.86	452,263,195.40	341,200,952.24	276,807,521.33

十七、 补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	1,322,000.00	
2、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-548,905.49	
扣除所得税前非经常性损益合计	773,094.51	
减：所得税影响金额	115,964.18	
扣除所得税后非经常性损益合计	657,130.33	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	657,130.33	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（股/元）	
		基本每股收益	稀释每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（股/元）	
		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	5.84	0.28	
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	5.70	0.27	

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	1,322,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-548,905.49
非经常性损益合计	773,094.51
减：所得税影响数	115,964.18
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	657,130.33

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