



金岩高新

NEEQ: 872844

安徽金岩高岭土新材料股份有限公司

Anhui Jinyan Kaolin New Materials Co.,Ltd



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、公司负责人张矿、主管会计工作负责人王巍及会计机构负责人（会计主管人员）张新玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	行业信息	23
第六节	公司治理	24
第七节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况.....	127

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	公司证券投资部

释义

释义项目		释义
金岩高新/本公司/公司	指	安徽金岩高岭土新材料股份有限公司
金岩有限	指	安徽金岩高岭土科技有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《安徽金岩高岭土新材料股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
本期、报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
期初	指	2024 年 1 月 1 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、国元证券	指	国元证券股份有限公司
容诚会所、审计机构	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
淮矿集团	指	淮北矿业（集团）有限责任公司
淮北交投	指	淮北市建投交通投资有限公司
皖淮投资	指	淮北皖淮投资有限公司
淮北矿业股份	指	淮北矿业股份有限公司
淮北矿业控股	指	淮北矿业控股股份有限公司
安徽省国资委	指	安徽省人民政府国有资产监督管理委员会
紫朔公司	指	安徽紫朔环境工程技术有限公司
福岩环保	指	安徽福岩环保装备科技有限公司
朔里矿业	指	淮北朔里矿业有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽金岩高岭土新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Anhui Jinyan Kaolin New Materials Co.,Ltd		
法定代表人	张矿	成立时间	2012 年 10 月 25 日
控股股东	控股股东为（淮北矿业（集团）有限责任公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（安徽省人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-制造业（C30）-石墨及其他非金属矿物制品制造（C309）-其他非金属矿物制品制造(C3099)		
主要产品与服务项目	主要产品涵盖精铸用莫来石材料、耐火用莫来石材料、生焦生粉等		
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	金岩高新	证券代码	872844
挂牌时间	2022 年 11 月 22 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	72,894,316
主办券商（报告期内）	国元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王巍	联系地址	安徽省淮北市杜集区朔里镇朔北路北 50 米
电话	0561-4903492	电子邮箱	ahjyglts@sina.com
传真	0561-4903492		
公司办公地址	安徽省淮北市杜集区朔里镇朔北路北 50 米	邮政编码	235052
公司网址	http://grkaolin.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	91340600057006980K		
注册地址	安徽省淮北市杜集区朔里镇朔北路北 50 米		
注册资本（元）	72,894,316	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1.商业模式

公司是一家专业从事煤系高岭土的采选、加工和销售的国家级专精特新小巨人企业、国务院国资委科改示范企业、首批国家循环经济资源综合利用示范基地、国家高新技术企业及安徽省科技型中小企业。公司产品涵盖精铸用莫来石材料、耐火用莫来石材料、生焦生粉等，广泛应用于精密铸造模具、耐火材料等领域。

(1) 销售模式

公司采用直接销售的模式，与客户通过商业洽谈达成合约意向，经协商一致后，双方根据每笔订单签订正式书面合同，如有个别客户需要签长期合同，可申请批准签订。承接客户并签订合同后，根据客户需求制定生产计划并安排生产、入库与发货。在信用政策方面，公司原则上采用款到发货方式结算；对于资信良好的重要客户，公司给予一定的信用额度和信用期。

(2) 采购模式

公司执行按需采购的模式，由采购部门负责采购工作，根据生产计划与库存确定采购数量、批次与周期，针对金额较大的采购事项，公司主要通过招投标形式；针对金额较小的采购事项，公司通过采购平台集中采购的方式。

(3) 生产模式

公司生产部门获得生产所需的原、辅材料后进行加工生产。公司根据长期生产与销售经验，结合生产能力和库存状况，对部分常规品种作少量备货生产。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

2.经营计划实现情况

结合公司行业定位及产品特点，公司明确了“产品高端化、生产智能化、产业园区化、发展低碳化”发展战略，将依托公司资源优势、技术优势、品牌优势，推进煤系高岭土资源产业向高端化、多元化、低碳化、一体化发展，着力打造精铸材料、耐火材料、合成新材料三大产业板块，形成集聚高岭土深加工产业的高岭土新材料产业园区，努力打造成为国内煤系高岭土开发与应用的标杆企业和一流企业。

(二) 行业情况

中国是高岭土生产大国，产量稳步增长。一方面精密铸造、陶瓷、造纸、化工涂料等高岭土下游行业稳步发展，带动高岭土的需求不断提高，另一方面高岭土的应用领域不断扩展，新领域的应用也带动高岭土需求的提升。我国高岭土生产企业以小型企业为主，生产规模较大、产品质量较稳定且在行业内具有较大影响力的高岭土采选企业仅少数几家。我国煅烧高岭土行业的产品结构仍存在两极分化的状况，低端产品供大于求，高端产品供不应求，随着生产工艺的不断改进，目前的发展趋势已经在逐步向中高端产品转型。

从行业竞争格局来看，随着我国对环境保护力度的不断加大，大量小型高岭土矿山被关停整顿，高岭土产能逐渐向大型优质矿区集中。发展集约综合利用矿产资源、运用新技术、新工艺优化采选矿工艺、实现资源综合利用循环经济的企业将会具有明显竞争优势。随着高岭土行业的不断整合，行业内领先企业有望凭借自身的资源禀赋、技术优势，进一步做大做强，从而占据市场的绝大份额，巩固竞争地位。

(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
“单项冠军”认定	□ 国家级 □ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	1. 2016 年 10 月，金岩高新被安徽省经济和信息化委员会认定为“安徽省专精特新中小企业”；2022 年 8 月，金岩高新被列为工业和信息化部第四批专精特新“小巨人”企业； 2. 公司于 2022 年 10 月取得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202234001057，有效期三年。

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	268,499,810.56	207,022,348.83	29.70%
毛利率%	36.88%	35.06%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	49,573,176.28	44,319,722.99	11.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	47,764,625.65	40,632,011.88	17.55%
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）	11.38%	11.51%	—
加权平均净资产收益率%（依据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）	10.97%	10.56%	—
基本每股收益	0.68	0.61	11.48%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	926,715,619.26	741,817,078.90	24.93%
负债总计	466,423,274.30	330,931,294.50	40.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	460,292,344.96	410,885,784.40	12.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.31	5.64	11.96%
资产负债率%（母公司）	50.33%	44.61%	—
资产负债率%（合并）	50.33%	44.61%	—
流动比率	1.33	0.93	—
利息保障倍数	9.74	27.21	—
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	36,653,325.05	12,617,818.06	190.49%
应收账款周转率	48.16	65.14	—
存货周转率	3.82	3.87	—

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	24.93%	27.30%	-
营业收入增长率%	29.70%	7.94%	-
净利润增长率%	11.85%	80.54%	-

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	71,694,216.96	7.74%	32,564,097.59	4.39%	120.16%
应收票据	46,745,489.82	5.04%	38,379,701.60	5.17%	21.80%
应收账款	6,233,307.34	0.67%	3,893,821.12	0.52%	60.08%
存货	47,273,715.15	5.10%	41,219,632.97	5.56%	14.69%
固定资产	492,127,856.88	53.10%	159,535,540.85	21.51%	208.48%
在建工程	1,388,313.11	0.15%	226,164,426.13	30.49%	-99.39%
无形资产	216,946,994.34	23.41%	225,409,473.96	30.39%	-3.75%
短期借款	0.00	0.00%	24,017,361.11	3.24%	-100.00%
长期借款	258,100,000.00	27.85%	153,000,000.00	20.63%	68.69%
应收款项融资	19,185,308.64	2.07%	1,452,636.54	0.20%	1,220.72%
预付款项	2,403,087.38	0.26%	3,375,687.82	0.46%	-28.81%
其他应收款	232,763.44	0.03%	199,203.93	0.03%	16.85%
其他流动资产	22,484,566.20	2.43%	6,983,527.44	0.94%	221.97%
递延所得税资产	0.00	0.00%	2,639,328.95	0.36%	-100.00%
应付账款	117,712,520.08	12.70%	60,336,403.68	8.13%	95.09%
合同负债	2,406,918.23	0.26%	3,059,505.72	0.41%	-21.33%
应付职工薪酬	7,457,837.64	0.80%	6,819,898.16	0.92%	9.35%
应交税费	1,414,739.45	0.15%	2,851,701.86	0.38%	-50.39%
其他应付款	2,497,235.25	0.27%	2,500,697.75	0.34%	-0.14%
其他流动负债	25,496,953.88	2.75%	38,109,189.75	5.14%	-33.09%
一年内到期的非流动负债	6,140,958.22	0.66%	128,244.44	0.02%	4,688.48%
预计负债	25,462,505.61	2.75%	22,765,028.03	3.07%	11.85%
递延收益	12,503,823.17	1.35%	13,032,556.55	1.76%	-4.06%
递延所得税负债	7,229,782.77	0.78%	4,310,707.45	0.58%	67.72%
资产总计	926,715,619.26	100%	741,817,078.90	100%	24.93%

项目重大变动原因

- 1.报告期末货币资金较期初上升 120.16%，主要原因是：营业收入增长所致。
- 2.报告期末应收账款较期初上升 60.08%，主要原因是：符合本公司信用政策的客户比例上升，导致期末比期初余额上升 233.95 万元。
- 3.报告期末固定资产较期初上升 208.48%，主要原因是：公司煤系伴生高岭岩高品质多元化综合利用项目完工转固所致。
- 4.报告期末在建工程较期初下降 99.39%，主要原因是：公司煤系伴生高岭岩高品质多元化综合利用项目完工转固所致。
- 5.报告期末短期借款较期初下降 100%，主要原因是：短期借款到期还款所致。
- 6.报告期末长期借款较期初上升 68.69%，主要原因是：长期借款新增提款所致。
- 7.报告期末应收款项融资较期初上升 1220.72%，主要原因是：营业收入增加所致。
- 8.报告期末其他流动资产较期初上升 221.97%，主要原因是：预付中介机构上市费用增加所致。
- 9.报告期末递延所得税资产较期初下降 100%，主要原因是：净额列示所致。
- 10.报告期末应付账款较期初上升 95.09%，主要原因是：公司煤系伴生高岭岩高品质多元化综合利用项目工程款增加所致。
- 11.报告期末应交税费较期初下降 50.39%，主要原因是：享受了国家增值税加计抵减政策及留抵增加所致。
- 12.报告期末其他流动负债较期初下降 33.09%，主要原因是已背书未终止确认的应收票据减少所致。
- 13.报告期一年内到期的非流动负债期末余额较期初增加 601.27 万元，主要系拟于一年内需支付的长期借款金额增加所致。
- 14.报告期末递延所得税负债较期初上升 67.72%，主要原因是固定资产加速折旧产生暂时性差异增加所致。

(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	268,499,810.56	-	207,022,348.83	-	29.70%
营业成本	169,474,587.26	63.12%	134,447,281.34	64.94%	26.05%
毛利率%	36.88%	-	35.06%	-	-
税金及附加	2,676,592.98	1.00%	2,451,151.60	1.18%	9.20%
销售费用	4,574,497.08	1.70%	3,783,017.86	1.83%	20.92%
管理费用	20,083,089.66	7.48%	15,409,967.75	7.44%	30.33%
研发费用	12,638,179.12	4.71%	6,977,544.48	3.37%	81.13%
财务费用	3,657,996.71	1.36%	818,651.48	0.40%	346.83%
其他收益	2,540,246.79	0.95%	2,205,019.80	1.07%	15.20%
信用减值损失	-163,046.32	-0.06%	-47,543.02	-0.02%	-242.94%
营业利润	57,772,068.22	21.52%	45,292,211.10	21.88%	27.55%
营业外收入	1,883,750.01	0.70%	4,340,339.66	2.10%	-56.60%
营业外支出	0.00	0.00%	8,856.00	0.00%	-100.00%

利润总额	59,655,818.23	22.22%	49,623,694.76	23.97%	20.22%
净利润	49,573,176.28	18.46%	44,319,722.99	21.41%	11.85%

项目重大变动原因

- 1.报告期末管理费用较同期上升 30.33%，主要原因是：固定资产折旧及维修费增加所致。
- 2.报告期末研发费用较同期上升 81.13%，主要原因是：研发项目增加所致。
- 3.财务费用较同期上升 346.83%，主要原因是：长期借款利息费用化所致。
- 4.报告期末信用减值损失较同期上升 242.94%，主要原因是：计提坏账增加所致。
- 5.报告期末营业外收入较同期下降 56.60%，主要原因是：政府补助较同期减少所致。
- 6.报告期末营业外支出较同期下降 100%，主要原因是：本期未发生相关费用。

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	267,582,656.86	205,074,007.33	30.48%
其他业务收入	917,153.70	1,948,341.50	-52.93%
主营业务成本	168,805,494.85	133,788,437.19	26.17%
其他业务成本	669,092.41	658,844.15	1.56%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
精铸用莫来石材料	185,491,861.70	117,481,579.28	36.66%	11.79%	2.39%	5.81%
耐火用莫来石材料	52,056,291.59	39,915,712.70	23.32%	121.31%	180.96%	-16.28%
生焦生粉	27,061,052.25	9,946,936.11	63.24%	73.24%	105.35%	-5.75%
工程纤维	2,973,451.32	1,461,266.76	50.86%	-	-	-

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	266,708,001.85	168,423,917.89	36.85%	30.66%	26.27%	2.20%
境外	874,655.01	381,576.96	56.37%	-8.06%	-4.52%	-1.62%

收入构成变动的原因

公司当期新增工程纤维的销售。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	连云港鑫一路国际贸易有限公司	24,710,184.02	9.23%	否
2	广东中宝再生科技有限公司	12,348,592.89	4.61%	否
3	淮北市鑫展商贸有限公司	8,577,168.15	3.21%	否
4	山东万乔集团有限公司	8,571,374.78	3.20%	否
5	鹰普国际有限公司	8,359,664.91	3.12%	否
合计		62,566,984.75	23.37%	-

注：鹰普国际有限公司上述情况包含鹰普（中国）有限公司、鹰普航空科技有限公司、鹰普机械（宜兴）有限公司，由于上述三家公司受同一主体控制，整体统称为鹰普国际有限公司。

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	国网安徽省电力有限公司淮北供电公司	28,256,083.53	21.56%	否
2	淮北华润燃气有限公司	23,073,230.14	17.60%	否
3	山东永安达耐材科技股份有限公司	17,039,772.38	13.00%	否
4	安徽皖煤物资贸易有限责任公司	12,104,760.05	9.23%	否
5	安徽普来泽贸易有限责任公司	9,687,340.30	7.39%	否
合计		90,161,186.40	68.78%	-

（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	36,653,325.05	12,617,818.06	190.49%
投资活动产生的现金流量净额	-69,547,105.76	-205,619,330.68	66.18%
筹资活动产生的现金流量净额	72,018,175.87	130,462,398.72	-44.80%

现金流量分析

- 1.经营活动产生的现金流量净额增加 2,403.55 万元，主要原因：公司销售商品、提供劳务收到的现金增加所致。
- 2.投资活动产生的现金流量净额增加 13,607.22 万元，主要原因：公司购建固定资产支出减少所致。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额减少 5,844.42 万元，主要原因：公司借款较同期减少所致。

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

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

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,638,179.12	6,977,544.48
研发支出占营业收入的比例%	4.71%	3.37%
研发支出中资本化的比例%	0	0

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科以下	39	39
研发人员合计	42	42
研发人员占员工总量的比例%	11.80%	11.93%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	43	42
公司拥有的发明专利数量	4	3

(四) 研发项目情况

公司自成立以来，一直专注于生产工艺的技术研发，培养了专业的技术团队，积累了丰富的行业应用经验，建立了完善的研发管理制度。新产品从研发立项到设计、生产及销售等均实行了规范化的运作。通过多年的技术研发和产品创新，企业掌握了多项独特的核心工艺技术。

公司将继续加大研发投入，进一步加强与战略合作伙伴的合作研发，进一步加强与高校的产学研合作，重点突破行业技术难点，不断进行技术创新，提升公司在市场上的综合竞争力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1、事项描述

金岩高新关于收入确认政策的披露详见财务报表附注三、23，具体数据详见财务报表附注五、30。金岩高新 2024 年营业收入金额为 26,849.98 万元，是金岩高新利润表重要项目，因此我们将收入确认为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率实施分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因；

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，评价收入确认的真实性、准确性和完整性；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额及应收账款余额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

(二) 无形资产减值

1、事项描述

金岩高新关于无形资产减值政策的披露详见财务报表附注三、17 和附注三、18，具体数据详见财务报表附注五、11，金岩高新 2024 年末无形资产余额为 23,919.01 万元。由于无形资产金额重大，且确定预计可收回金额涉及重大管理层判断，因此我们将无形资产减值确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对无形资产减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与无形资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并

测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 评价管理层对无形资产减值迹象的判断是否合理；

(3) 评价管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(4) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性；

(5) 检查与无形资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报；

通过实施以上程序，我们没有发现无形资产减值存在异常。

七、 企业社会责任

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内，公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、债权人、社会的责任。

1. 公司严格按照《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》及《公司章程》等法律法规及监管部门的要求，遵循“真实、准确、完整、及时、公平”的原则，做好信息披露工作，使投资者能更及时、准确的了解公司信息；

2. 公司为员工提供良好的办公环境，专业的培训机会，按时支付劳动报酬，依法为员工办理参加社会保险和住房公积金，积极改善员工工作和生活环境，定期组织员工进行职业健康体检，维护职工合法权益；

3. 注重环境保护，加强安全管理，为客户提供优质的产品和服务；

4. 促进合作共赢，切实按期履行付款义务，保障债权人合法权益；

5. 诚信经营，依法纳税，为地方经济建设作出应有贡献。

八、 未来展望

是否自愿披露

☐ 是 ☒ 否

九、 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
宏观经济周期波动风险	高岭土是一种应用领域广泛的原材料，应用于精铸、陶瓷、造纸、涂料等领域，在国民经济中具有基础性地位。由于下游行业与整体经济的发展息息相关，因此高岭土行业的发展周期伴随国家整体经济周期波动而波动。公司面临宏观经济形势周期性变化导致的产品价格、市场需求变化的影响，进而影响公司利润水平的风险。
可开采量发生不利变化的风险	高岭土矿储量可能受空间位置变化和自然环境变化等影响，若发生重大地质构造变化、自然灾害等，可能会导致高岭土可采储量减少。若公司高岭土矿所处区域发生未预见的重大地质构造变化，如断层等，将对公司高岭土矿可开采量造成不利影响，进而对公司持续经营能力造成影响。

市场竞争的风险	高岭土采选加工业的市场竞争主要体现在资源储量、资源品位、开采加工成本、产品理化指标及品质稳定性等方面。高岭土不同的应用领域对产品理化指标要求差别较大，在陶瓷、造纸、涂料、催化剂等不同应用的高岭土之间的竞争关系较小。我国精铸用高岭土总体产品质量波动较大，优质高岭土资源比较稀缺。我国主要高岭土资源分布省份仍在持续进行优质高岭土勘探开采工作，未来存在新的大型、优质高岭土矿床被发现和开采的可能性，或其他竞争对手在技术上出现重大突破的可能性，从而导致公司盈利能力受到不利影响。
产品价格变动风险	报告期内，公司高岭土产品销售单价存在波动，高岭土产品销售单价的波动主要系部分产品价格调整所致。如果未来下游市场或公司产品品质发生重大不利变化，将可能导致公司产品单价降低，进而对公司的持续经营能力产生不利影响。
关联交易风险	报告期内，公司存在向关联方采购材料和服务的情形，但若公司内部控制有效性不足，运作不够规范，主要关联方可能通过关联交易对公司及股东造成影响，存在损害公司和投资者利益的风险。
安全生产风险	公司高岭土矿区矿床地质条件稳定，采用井下开采模式，当采矿活动造成地应力不均衡时，可能造成安全事故而影响正常生产。公司在采矿、选矿、深加工过程中，也存在发生意外事故的可能。上述安全生产事故均可能导致经营成本增加、环境破坏或人员伤亡，使公司的业务受到短期影响。报告期内，公司未发生过安全生产事故。但是，公司仍存在因安全生产事故而导致正常生产经营活动受到不利影响的可能。
环境保护风险	高岭土开采、煅烧、破碎过程会产生相应的废气、固体废弃物和扬尘等，并伴有一定程度的噪声，对环境可能产生一定影响。随着国家对环境保护的重视程度不断上升，国家及地方政府可能在将来颁布更多新的法律法规，提高环保标准，可能会导致公司环保成本上升，对公司的盈利能力造成影响。
税收优惠政策变化风险	公司于 2022 年 10 月取得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202234001057，有效期三年。未来如果国家关于支持高新技术企业发展的税收优惠政策发生改变，或者公司的相关指标不能满足高新技术企业的认定条件，导致公司无法享受相关税收优惠政策，公司的净利润将受到一定影响。
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及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 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.(四)
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	
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）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	25,000,000.00	2,862,232.68
销售产品、商品，提供劳务	3,600,000.00	3,390,352.52
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
控股股东向公司提供贷款	80,000,000.00	80,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	60,000,000.00	2,547,438.86
贷款	500,000,000.00	0.00

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

上述关联交易为公司正常生产经营所发生的，是公司与关联方之间的合法经济行为，遵循客观公允、平等自愿、互惠互利的原则，有利于公司的持续稳定经营，促进公司快速发展，是合理的、必要的。不会对公司的财务状况、经营成果、业务的完整性和独立性产生重大不利影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 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
控股股东、持股 5% 以上股东、董监高	2022 年 9 月 8 日	-	挂牌	同业竞争承诺	1.截至本承诺函出具之日，本承诺人及下属子公司均未开展与公司主营业务构成竞争或可能竞争的业务，未直接或间接经营任何与公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。2.自承诺函签署之日起，本承诺人及下属子公司将不直接或间接经营任何与公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。3.自承诺函签署之日起，如公司进一步拓展业务范围，本承诺人及下属子公司将不与公司拓展后的业务相竞争；若与公司拓展后的业务产生竞争，则本承诺人及下属子公司将以停止经营相竞争业务的方式、或者将相竞争的业务纳入到公司经营的方式、或者将相竞争的业务转让给无关联关系的第三方的方式避免同业竞	正在履行中

					争。4.本承诺人将依照法律、法规的规定向公司及有关机构或部门及时披露与公司主营业务构成竞争或者可能构成竞争的任何业务或权益的详情。5.本承诺人将不会利用控股股东的身份进行损害公司及其他股东利益的经营活动。6.如上述承诺被证明是不真实的或未被遵守,本承诺人将向公司赔偿一切直接和间接损失。	
控股股东、持股 5%以上股东、董监高	2022 年 9 月 8 日	-	挂牌	关 联 交 易 承 诺	1.本承诺人及本承诺人的关联方（本承诺人的关联方具体范围以《公司法》、《企业会计准则第 36 号——关联方披露》、《非上市公众公司信息披露管理办法》规定的关联方范围为准，下同）将尽量减少并规范与公司的关联交易； 2.若有不可避免的关联交易，本承诺人及本承诺人的关联方将遵循公平、公正、公开的原则，与公司依法签订协议、履行相关程序，并将按有关法律法规和业务规则等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批程序； 3.本承诺人及本承诺人的关联方与公司之间的一切交易行为，均将严格遵循市场规则及公司章程、制度的规定，本着平等互利、等价有偿的一般商业原则，公平合理地进行。关联交易价格依照与无关联关系的独立第三方进行相同或相似交易时的价格确定，保证关联交易价格具有公允性。本承诺人及本承诺人的关联方将认真履行已经签订的协议，并保证不通过上述关联交易取得任何不正当的利益或使公司承担任何不正当的义务； 4.本承诺人承诺将按照公司章程的规定参加股东大会，平等地行使相应权利，承担相应义务，不利用实际控制人/股东的地位谋取不正当利益，不利用关联交易非法转移公司的资金、利润，保证不损害其他中小股东的合法权益，在公司股东大会对涉及本承诺人及本承诺人关联方的有关关联交易事项进行表决时，履行回避表决的义务。本承诺人保证，本承诺人为公司控股股东/实际控制人或实际控制人之一致行动人/合计持有公司 5%以上股份时，所做出的上述声明和承诺不可	正 在 履 行 中

					撤销。本承诺人及本承诺人的关联方违反上述声明和承诺的，将立即停止与公司进行的关联交易，并采取必要措施予以纠正补救；同时本承诺人须对违反上述声明和承诺导致公司之一切损失和后果承担赔偿责任。	
控股股东、持股 5%以上股东	2022 年 9 月 8 日	-	挂牌	资金占用承诺	一、淮北矿业（集团）有限责任公司 1. 本企业作为公司的控股股东、实际控制人，声明目前不存在以任何形式占用或使用公司资金的行为；2. 本企业将严格遵守法律、法规、规范性文件以及公司相关规章制度的规定，不以任何方式占用或使用公司的资产和资源，不以任何直接或者间接的方式从事损害或可能损害公司及其他股东利益的行为；3. 本企业控制的其他企业、机构或经济组织也应遵守上述声明与承诺。如因违反该等声明与承诺而导致公司或其他股东的权益受到损害，本企业将依法承担相应的赔偿责任。二、淮北市建投交通投资有限公司 1. 本企业作为公司的主要股东，声明目前不存在以任何形式占用或使用公司资金的行为；2. 本企业将严格遵守法律、法规、规范性文件以及公司相关规章制度的规定，不以任何方式占用或使用公司的资产和资源，不以任何直接或者间接的方式从事损害或可能损害公司及其他股东利益的行为。	正在履行中
控股股东、持股 5%以上股东	2022 年 6 月 17 日	-	挂牌	限售承诺	1. 自金岩高新成立之日起一年内，本公司作为金岩高新发起人之一，不转让或者委托他人管理本公司在本次挂牌前已直接或间接持有的金岩高新股份，也不由金岩高新回购本公司直接或间接持有的金岩高新股份。2. 发起人股份一年锁定期满后，自本次挂牌之日起，本公司直接或间接持有的金岩高新股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为本公司在本次挂牌前所持股份的三分之一，解除转让限制的时间分别为本次挂牌之日、挂牌期满一年和两年。	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	25,636,304	35.17%	-25,636,304	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	13,940,253	19.12%	-13,940,253	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	47,258,012	64.83%	25,636,304	72,894,316	100%
	其中：控股股东、实际控制人	27,880,506	38.25%	13,940,253	41,820,759	57.37%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		72,894,316	-	0	72,894,316	-
普通股股东人数		3				

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	淮北矿业(集团)有限责任公司	41,820,759	0	41,820,759	57.3718%	41,820,759	0	0	0
2	淮北市建投交通投资有限公司	29,066,258	0	29,066,258	39.8745%	29,066,258	0	0	0
3	淮北皖淮投资有	2,007,299	0	2,007,299	2.7537%	2,007,299	0	0	0

限公司									
合计	72,894,316	0	72,894,316	100%	72,894,316	0	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

淮北皖淮投资有限公司属于淮北矿业（集团）有限责任公司全资子公司，淮北市建投交通投资有限公司与上述两家股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☐ 是 ☒ 否

（一）控股股东情况

报告期内公司控股股东无变化，控股股东淮北矿业（集团）有限责任公司，具体情况如下：淮北矿业（集团）有限责任公司，统一社会信用代码：913406001508200390，公司地址：安徽省淮北市人民中路 276 号，成立日期：1993 年 3 月 15 日，法人代表：方良才，公司注册资本 478401.384701 万元。营业期限为长期，经营范围为煤炭产品、洗选加工；焦炭、高岭土、煤层气开发；电力；矿建；化工产品（不含危险品）、火工产品、建筑建材、电子产品、橡胶制品生产销售；机电制修；农副产品加工；装潢工程；防腐工程；土地复垦；房地产开发；物业管理；住宿；中餐制售；劳务输出、对外工程承包及高岭土、化工产品、服装和工艺品出口业务；进口本企业生产、科研所需的原辅材料，机电设备、仪器仪表及零配件（不包括国家实行核定公司经营的 12 种进口商品）。（以上涉及许可经营的凭许可证经营）。

（二）实际控制人情况

本公司最终控制方为安徽省人民政府国有资产监督管理委员会，直接和间接共持有公司第一大股东淮矿集团 100%股份，为公司实际控制人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐ 是 ☒ 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张矿	董事长	男	1969 年 9 月	2023 年 10 月 10 日	2025 年 6 月 15 日	0	0	0	0%
王玉丽	董事、总经理	女	1973 年 9 月	2022 年 7 月 20 日	2025 年 6 月 15 日	0	0	0	0%
焦道杰	董事	男	1968 年 4 月	2022 年 6 月 16 日	2025 年 6 月 15 日	0	0	0	0%
杨冲	董事	男	1969 年 5 月	2022 年 6 月 16 日	2025 年 6 月 15 日	0	0	0	0%
李壮志	董事	男	1966 年 1 月	2022 年 6 月 16 日	2025 年 6 月 15 日	0	0	0	0%
陈艳	职工董事	女	1983 年 5 月	2023 年 11 月 13 日	2025 年 6 月 15 日	0	0	0	0%
李晨辉	独立董事	男	1970 年 8 月	2023 年 11 月 13 日	2025 年 6 月 15 日	0	0	0	0%
蒋卫东	独立董事	男	1970 年 7 月	2023 年 11 月 13 日	2025 年 6 月 15 日	0	0	0	0%
缪广红	独立董事	男	1985 年 5 月	2023 年 11 月 13 日	2025 年 6 月 15 日	0	0	0	0%
陈毅奋	独立董事	男	1980 年 1 月	2024 年 10 月 30 日	2025 年 6 月 15 日	0	0	0	0%

丁浩杰	监事会主席	男	1987年5月	2022年6月16日	2025年6月15日	0	0	0	0%
胡于红	监事	男	1974年10月	2022年6月16日	2025年6月15日	0	0	0	0%
朱坚强	职工监事	男	1975年4月	2022年6月16日	2025年6月15日	0	0	0	0%
王巍	副总经理、财务负责人	男	1977年9月	2023年6月8日	2025年6月15日	0	0	0	0%
王巍	董事会秘书	男	1977年9月	2023年10月27日	2025年6月15日	0	0	0	0%
朱泽舰	副总经理	男	1977年4月	2023年6月8日	2025年6月15日	0	0	0	0%
姜涛	副总经理兼总工程师	男	1988年3月	2023年12月12日	2025年6月15日	0	0	0	0%
徐雪亮	副总经理	男	1982年10月	2023年12月12日	2025年6月15日	0	0	0	0%
李金刚	副总经理	男	1971年9月	2024年10月14日	2025年6月15日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1.焦道杰先生在股东淮矿集团的控股子公司淮北矿业控股担任证券投资部部长、淮北矿业集团财务有限公司担任董事；
- 2.杨冲先生在股东淮矿集团担任工会副主席、皖淮投资担任董事；
- 3.李壮志先生在股东淮北交投的关联方淮南通泰铜金矿业有限公司担任董事；
- 4.丁浩杰先生在股东淮北交投的母公司淮北市建投控股集团有限公司担任纪检监察部部长；
- 5.胡于红先生在股东淮矿集团的控股子公司淮北聚能发电有限公司担任董事长。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈毅奋	-	新任	独立董事	股东大会选举
李金刚	副总师	新任	副总经理	董事会聘任

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

陈毅奋，男，1980年1月生，中国香港国籍，硕士学历。2015年5月至2018年4月任应力控股有限公司财务总监；2018年4月至2019年3月历任深圳市明华澳汉科技股份有限公司执行董事及首席财务官、非执行董事；2019年5月至2020年4月任海星国际游艇有限公司首席财务官兼公司秘书职位；2019年9月至2023年9月任三巽控股集团有限公司独立非执行董事；2007年8月至2011年2月任均富会计师行保险助理经理；2022年3月至2023年6月任康特隆科技有限公司独立非执行董事；2011年3月至2015年4月任内外矿业（中国）有限公司财务总监；2019年1月至今，任世纪联合控股有限公司联席公司秘书；2020年7月至今，任立德教育股份有限公司独立非执行董事；2022年1月至今，任首都金融控股有限公司独立非执行董事；2022年8月至今，任贝森金融集团有限公司公司秘书；2022年5月至今，任中国健康科技集团控股有限公司公司秘书；2023年11月至今，任集海资源集团有限公司独立非执行董事；2022年5月至今，任正味集团控股有限公司公司秘书；2024年7月至今，任中达集团控股有限公司独立非执行董事。

李金刚，男，1971年9月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1992年7月至2022年11月，历任淮北矿业（集团）有限责任公司朔里煤矿掘进二区助理工程师，计划科计划员、科长，机关经管党支部书记，综掘区技术主管、副区长，经管部副部长（正科级）、机关经管党支部书记，安全副总工程师；2022年11月至2024年10月，历任安徽金岩高岭土新材料股份有限公司副总师、高岭土开采分公司安全副经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	287	2	14	275
技术人员	23	1	-	24
营销人员	10	2	2	10
财务人员	6	-	-	6
行政管理人员	30	10	3	37
员工总计	356	15	19	352

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	12
本科	61	69
专科	52	51
专科以下	233	220
员工总计	356	352

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

(1) 公司依据《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》和地方相关法律、法规，与员工签订了劳动合同，并按照国家法律法规及地方相关社会保险政策为员工办理五险一金，为员工代缴代扣个人所得税。

(2) 公司建立了全员内部市场化考核制度，对员工的绩效进行综合考核，考核结果与个人薪资、职位晋升相挂钩。公司考核为定期考核，包括月度考核和年度考核，并不断完善强化绩效考核体系，从而激励员工提高业绩。

(3) 公司一直重视员工教育培训及个人能力提升工作，加快推进员工素质全面提升，以高素质的员工队伍助推公司高质量发展。根据年初各单位上报的培训需求，制定《年度培训计划》并严格按照计划进行培训。坚持“培训不到位是最大的安全隐患”“培训是员工最大的福利”等理念，深化党管培训，刚性落实法定培训、深入实施精准培训、突出抓好实操培训和科区培训，坚定不移提高培训实效，定期开展技术比武，不断提高员工技能水平和实操能力，增强广大员工综合素质，努力锻造一支高素质复合型人才队伍，为金岩高新高质量发展提供坚强人才支撑和智力保障。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
王永均	无变动	技术研发中心主任	0	0	0
张红星	无变动	技术研发中心主管	0	0	0

核心员工的变动情况

核心员工无变动。

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，以及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内部控制规定的程序和规则运行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会对报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面做到了完全独立，具有独立完整的业务及自主经营能力，并承担相应的责任与风险。

1. 业务独立性

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

2. 人员独立性

公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书系公司高级管理人员，上述人员均专职在公司办公，未在其他企业担任任何职务。公司建立了独立的人事聘用、考核、任免制度及独立的工资管理制度，公司在有关员工的社会保障、工薪报酬等方面均保持独立。

3. 资产独立性

公司未为公司的关联方提供担保，公司治理机制健全，未新发生关联方占用公司资金的情况。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4. 机构独立性

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立运行，不存在与股东及其他关联方混同、混合经营、合署办公的情形。

5. 财务独立性

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与股东和其他关联方混合纳税现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

本年内公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策能够按照《公司章程》、“三会”议事规则及有关内部控制制度的规定程序进行决策。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☒适用 ☐不适用

1. 2024 年 1 月 23 日，公司召开了 2024 年第一次临时股东大会，本次股东大会采用现场投票和网络投票相结合的方式召开，出席和授权出席本次股东大会的股东共 3 人，其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 0 人。详见公司于 2024 年 1 月 23 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2024 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-044）。

2. 2024 年 10 月 14 日，公司召开了 2024 年第二次临时股东大会，本次股东大会采用现场投票和网络投票相结合的方式召开，出席和授权出席本次股东大会的股东共 3 人，其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 0 人。详见公司于 2024 年 10 月 14 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2024 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-100）。

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	容诚审字[2025]230Z0061 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号			
审计报告日期	2025 年 3 月 12 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄亚琼	郑鹏飞	杨海南	
	3 年	1 年	1 年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20 万			

审 计 报 告

容诚审字[2025]230Z0061 号

安徽金岩高岭土新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了安徽金岩高岭土新材料股份有限公司（以下简称“金岩高新”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金岩高新 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金岩高新，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们

获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

金岩高新关于收入确认政策的披露详见财务报表附注三、23，具体数据详见财务报表附注五、30。金岩高新 2024 年营业收入金额为 26,849.98 万元，是金岩高新利润表重要项目，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率实施分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因；

（4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，评价收入确认的真实性、准确性和完整性；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额及应收账款余额；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

（二）无形资产减值

1、事项描述

金岩高新关于无形资产减值政策的披露详见财务报表附注三、17 和附注三、18，具体数据详见财务报表附注五、11，金岩高新 2024 年末无形资产余额为 23,919.01 万元。由于无形资产金额重大，且确定预计可收回金额涉及重大管理层判断，因此我们将无形资产减值确认作为关键审计事项。

2、审计应对

针对无形资产减值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与无形资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）评价管理层对无形资产减值迹象的判断是否合理；

（3）评价管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

（4）评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性；

（5）检查与无形资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报；

通过实施以上程序，我们没有发现无形资产减值存在异常。

四、其他信息

金岩高新管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括金岩高新 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金岩高新的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金岩高新、终止运营或别无其他现实的选择。

金岩高新治理层（以下简称“治理层”）负责监督金岩高新的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金岩高新持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出

结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金岩高新不能持续经营。

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

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

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

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

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		71,694,216.96	32,564,097.59
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		46,745,489.82	38,379,701.60
应收账款		6,233,307.34	3,893,821.12
应收款项融资		19,185,308.64	1,452,636.54
预付款项		2,403,087.38	3,375,687.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		232,763.44	199,203.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		47,273,715.15	41,219,632.97
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		22,484,566.20	6,983,527.44
流动资产合计		216,252,454.93	128,068,309.01
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		492,127,856.88	159,535,540.85
在建工程		1,388,313.11	226,164,426.13
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产		216,946,994.34	225,409,473.96
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			2,639,328.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		710,463,164.33	613,748,769.89
资产总计		926,715,619.26	741,817,078.90
流动负债：			
短期借款			24,017,361.11
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		117,712,520.08	60,336,403.68
预收款项			
合同负债		2,406,918.23	3,059,505.72
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		7,457,837.64	6,819,898.16
应交税费		1,414,739.45	2,851,701.86
其他应付款		2,497,235.25	2,500,697.75
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		6,140,958.22	128,244.44
其他流动负债		25,496,953.88	38,109,189.75
流动负债合计		163,127,162.75	137,823,002.47
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		258,100,000.00	153,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		25,462,505.61	22,765,028.03
递延收益		12,503,823.17	13,032,556.55
递延所得税负债		7,229,782.77	4,310,707.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		303,296,111.55	193,108,292.03
负债合计		466,423,274.30	330,931,294.50
所有者权益（或股东权益）：			
股本		72,894,316.00	72,894,316.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		279,603,032.26	279,603,032.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		211,480.02	378,095.74
盈余公积		10,758,351.67	5,801,034.04
一般风险准备			
未分配利润		96,825,165.01	52,209,306.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		460,292,344.96	410,885,784.40
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		460,292,344.96	410,885,784.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		926,715,619.26	741,817,078.90

法定代表人：张矿
 主管会计工作负责人：王巍
 会计机构负责人：张新玲

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		268,499,810.56	207,022,348.83
其中：营业收入		268,499,810.56	207,022,348.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		213,104,942.81	163,887,614.51
其中：营业成本		169,474,587.26	134,447,281.34
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		2,676,592.98	2,451,151.60
销售费用		4,574,497.08	3,783,017.86
管理费用		20,083,089.66	15,409,967.75
研发费用		12,638,179.12	6,977,544.48
财务费用		3,657,996.71	818,651.48
其中：利息费用		2,876,170.84	31,250.00
利息收入		53,808.70	140,164.44
加：其他收益		2,540,246.79	2,205,019.80
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-163,046.32	-47,543.02
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）		57,772,068.22	45,292,211.10
加：营业外收入		1,883,750.01	4,340,339.66
减：营业外支出			8,856.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		59,655,818.23	49,623,694.76
减：所得税费用		10,082,641.95	5,303,971.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,573,176.28	44,319,722.99
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）		49,573,176.28	44,319,722.99
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		49,573,176.28	44,319,722.99
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		49,573,176.28	44,319,722.99
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）		0.68	0.61
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张矿

主管会计工作负责人：王巍

会计机构负责人：张新玲

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		151,579,011.17	140,872,463.65
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		6,260,977.39	2,753,480.51

收到其他与经营活动有关的现金		2,424,982.78	5,712,758.07
经营活动现金流入小计		160,264,971.34	149,338,702.23
购买商品、接受劳务支付的现金		35,544,051.33	55,144,501.27
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		59,168,387.61	57,483,965.58
支付的各项税费		18,171,194.63	14,387,493.54
支付其他与经营活动有关的现金		10,728,012.72	9,704,923.78
经营活动现金流出小计		123,611,646.29	136,720,884.17
经营活动产生的现金流量净额		36,653,325.05	12,617,818.06
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			20,800.00
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			20,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,547,105.76	205,640,130.68
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		69,547,105.76	205,640,130.68
投资活动产生的现金流量净额		-69,547,105.76	-205,619,330.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,999,998.52
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		131,100,000.00	177,000,000.00
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		131,100,000.00	187,999,998.52
偿还债务支付的现金		44,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,513,199.42	56,990,430.00
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		8,568,624.71	547,169.80
筹资活动现金流出小计		59,081,824.13	57,537,599.80

筹资活动产生的现金流量净额		72,018,175.87	130,462,398.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,724.21	17,823.57
五、现金及现金等价物净增加额		39,130,119.37	-62,521,290.33
加：期初现金及现金等价物余额		32,564,097.59	95,085,387.92
六、期末现金及现金等价物余额		71,694,216.96	32,564,097.59

法定代表人：张矿

主管会计工作负责人：王巍

会计机构负责人：张新玲

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	72,894,316.00				279,603,032.26			378,095.74	5,801,034.04		52,209,306.36		410,885,784.40
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	72,894,316.00				279,603,032.26			378,095.74	5,801,034.04		52,209,306.36		410,885,784.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-166,615.72	4,957,317.63		44,615,858.65		49,406,560.56
（一）综合收益总额											49,573,176.28		49,573,176.28
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								4,957,317.63	-4,957,317.63			
1. 提取盈余公积								4,957,317.63	-4,957,317.63			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							-166,615.72					-166,615.72
1. 本期提取							2,746,784.00					2,746,784.00
2. 本期使用							-2,913,399.72					-2,913,399.72
(六) 其他												
四、本年期末余额	72,894,316.00				279,603,032.26			211,480.02	10,758,351.67	96,825,165.01		460,292,344.96

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少 数 股 东 权 益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	70,887,017.00				271,157,502.54				1,338,665.24		12,047,987.13		355,431,171.91
加：会计政策变更									30,396.50		273,568.54		303,965.04
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	70,887,017.00				271,157,502.54				1,369,061.74		12,321,555.67		355,735,136.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,007,299.00				8,445,529.72			378,095.74	4,431,972.30		39,887,750.69		55,150,647.45
（一）综合收益总额											44,319,722.99		44,319,722.99
（二）所有者投入和减少资本	2,007,299.00				8,445,529.72								10,452,828.72
1. 股东投入的普通股	2,007,299.00				8,992,699.52								10,999,998.52
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额												
4. 其他					-547,169.80							-547,169.80
(三) 利润分配								4,431,972.30	-4,431,972.30			
1. 提取盈余公积								4,431,972.30	-4,431,972.30			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							378,095.74					378,095.74
1. 本期提取							2,366,136.00					2,366,136.00
2. 本期使用							-1,988,040.26					-1,988,040.26
(六) 其他												
四、本年年末余额	72,894,316.00				279,603,032.26		378,095.74	5,801,034.04		52,209,306.36		410,885,784.40

法定代表人：张矿

主管会计工作负责人：王巍

会计机构负责人：张新玲

安徽金岩高岭土新材料股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

安徽金岩高岭土新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身为原安徽金岩高岭土科技有限公司（以下简称“有限公司”），于 2012 年 10 月 25 日在淮北市市场监督管理局注册成立，统一社会信用代码为 91340600057006980K。有限公司设立时注册资本为 2,600.00 万元，淮北朔里矿业有限责任公司（以下简称“朔里矿业”）持有有限公司 100.00% 股权。

2021 年 9 月 27 日，经有限公司股东会决议，同意朔里矿业将持有的有限公司 100.00% 股权，转让给淮北矿业(集团)有限责任公司(以下简称“淮矿集团”)。

2021 年 10 月 20 日，经有限公司股东会决议，同意有限公司注册资本增加至 5,098.04 万元，新增注册资本由淮北市建投交通投资有限公司（以下简称“淮北交投”）认缴。本次出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）容诚验字[2022]230Z0170 号《验资报告》验证。

2022 年 6 月 15 日，有限公司召开股东会，决定将有限公司整体变更为股份有限公司。以 2022 年 4 月 30 日为基准日，有限公司经审计的扣除专项储备后的账面净资产 23,972.45 万元，折股后 5,098.04 万元计入股本，其余部分计入资本公积。本次出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）容诚验字[2022]230Z0171 号《验资报告》验证。

2022 年 6 月 20 日，经公司股东大会决议，同意公司注册资本增加至 7,088.70 万元，其中淮矿集团以土地认缴新增注册资本 1,582.08 万元，淮北交投以货币认缴新增注册资本 408.59 万元。本次出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）容诚验字[2022]230Z0172 号《验资报告》验证。

2023 年 4 月 3 日，经公司股东大会决议，同意向淮北皖淮投资有限公司（以下简称“皖淮投资”）定向发行普通股股票 2,007,299 股，发行价格为 5.48 元/股。

本次定向发行后，公司总股本为 7,289.43 万股。本次定向发行股票经全国股转公司《关于同意安徽金岩高岭土新材料股份有限公司股票定向发行的函》（股转函[2023]859 号）的核准，并经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）容诚验字[2023]230Z0107 号《验资报告》验证。

公司经营地址为安徽省淮北市杜集区朔里镇朔北路北 50 米。法定代表人张矿。

经营范围：许可项目：矿产资源（非煤矿山）开采（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）。一般项目：非金属矿物制品制造；非金属矿及制品销售；新材料技术研发；耐火材料生产；耐火材料销售；铸造用造型材料生产；铸造用造型材料销售；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；建筑材料销售；合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；特种陶瓷制品制造；新型陶瓷材料销售；货物进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；技术进出口（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 3 月 12 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务

按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
核销的重要应收账款	资产总额*0.5%
重要的在建工程项目	资产总额*0.5%
账龄超过 1 年的重要应付账款	负债总额*0.5%
账龄超过 1 年的重要合同负债	负债总额*0.5%
账龄超过 1 年的重要其他应付款	负债总额*0.5%

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

7. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日,对于外币货币性项目,采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算;对于以成本与可变现净值孰低计量的存货,在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下,先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额,再与以记账本位币反映的存货成本进行比较,从而确定该项存货的期末价值;对以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益,对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策,使之与企业会计期间和会计政策相一致,再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表,再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算:

①资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处

置当期损益。

8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相

关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收非关联方客户

应收账款组合 2 应收关联方客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收代垫款

其他应收款组合 4 应收往来款及其他

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

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

B. 债权投资、其他债权投资

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

② 具有较低的信用风险

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，并且即便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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务

或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

9. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或

“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、半成品和库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料

按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

及可转换公司债券等的影响。

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质

且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

14. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-20	5	4.75-6.33
复垦义务	年限平均法	15-20	-	5.00-6.67
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3	5	31.67
矿井建筑物	产量法	—	—	—

本公司矿井建筑物按产量法计提折旧，矿井建筑物折旧额=（矿井建筑物入账价值/预计可采储量）*原矿产量。

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

15. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专项借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专项借款的，以专项借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专项借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专项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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

- ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

A.土地使用权：按照土地使用权证载明的使用期限进行摊销；

B.采矿权：按照“产量法”进行摊销，采矿权摊销额=（采矿权入账价值/预计可采储量）*原矿产量；

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法或工作量法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18. 长期资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限

在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

20. 职工薪酬

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

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

23. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不

包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让精铸砂粉等商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

24. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将

尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为

递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额

为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②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和递延所得税负债转回的期间内，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。

26. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公

公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、21。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：A.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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、23 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、8 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、8 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

27. 安全生产费用

本公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号），根据原矿开采量，按 8 元/吨提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

28. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定，执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物收入	13.00%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

2. 税收优惠

公司于 2022 年 10 月 18 日通过高新技术企业复审，取得安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省税务局核发的高新技术企业证书，证书号 GR202234001057，被认定为高新技术企业。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，公司自 2022 年 1 月 1 日起三年内继续享受国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行存款	71,694,216.96	29,092,495.36
存放财务公司款项	-	3,471,602.23
合 计	71,694,216.96	32,564,097.59
其中：存放在境外的款项总额	-	-

期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；货币资金期末余额较期初增加 3,913.01 万元，主要系本期收入增加以及销售回款增加所致。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	46,745,489.82	-	46,745,489.82	38,379,701.60	-	38,379,701.60
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合 计	46,745,489.82	-	46,745,489.82	38,379,701.60	-	38,379,701.60

(2) 期末本公司无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	25,184,054.51
商业承兑汇票	-	-
合 计	-	25,184,054.51

期末应收票据中，本公司用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,745,489.82	100.00	-	-	46,745,489.82
组合 1：银行承兑汇票	46,745,489.82	100.00	-	-	46,745,489.82
合 计	46,745,489.82	100.00	-	-	46,745,489.82

(续上表)

类 别	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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	38,379,701.60	100.00	-	-	38,379,701.60

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
组合 1：银行承兑汇票	38,379,701.60	100.00	-	-	38,379,701.60
合 计	38,379,701.60	100.00	-	-	38,379,701.60

对于银行承兑汇票，本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

（5）本期无实际核销的应收票据。

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	6,538,587.25	4,046,460.69
1 至 2 年	54.00	118,383.08
2 至 3 年	104,575.00	56,351.70
3 至 4 年	43,201.70	-
4 至 5 年	-	11,550.00
5 年以上	120,976.68	110,786.68
小 计	6,807,394.63	4,343,532.15
减：坏账准备	574,087.29	449,711.03
合 计	6,233,307.34	3,893,821.12

应收账款期末余额较期初增长 56.72%，主要系年末处于信用期内的应收账款增加所致。

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	104,575.00	1.54	104,575.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	6,702,819.63	98.46	469,512.29	7.00	6,233,307.34

类 别	2024 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 (%)	
备					
1.应收非关联方客户	6,367,608.03	93.54	452,751.71	7.11	5,914,856.32
2.应收关联方客户	335,211.60	4.92	16,760.58	5.00	318,451.02
合 计	6,807,394.63	100	574,087.29	8.43	6,233,307.34

(续上表)

类 别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	109,575.00	2.52	109,575.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,233,957.15	97.48	340,136.03	8.03	3,893,821.12
1.应收非关联方客户	4,158,137.95	95.73	336,345.07	8.09	3,821,792.88
2.应收关联方客户	75,819.20	1.75	3,790.96	5.00	72,028.24
合 计	4,343,532.15	100.00	449,711.03	10.35	3,893,821.12

坏账准备计提的具体说明：

① 于 2024 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西古源精密科技有限公司	56,985.00	56,985.00	100.00	失信被执行人
广东阳钢金属制造有限公司	47,590.00	47,590.00	100.00	经营异常
合 计	104,575.00	104,575.00	100.00	—

② 于 2024 年 12 月 31 日，按应收非关联方客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,203,375.65	310,168.78	5.00	3,970,641.49	198,532.07	5.00
1-2 年	54.00	5.40	10.00	8,808.08	880.81	10.00
2-3 年	-	-	-	56,351.70	16,905.51	30.00

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	43,201.70	21,600.85	50.00	-	-	-
4-5 年	-	-	80.00	11,550.00	9,240.00	80.00
5 年以上	120,976.68	120,976.68	100.00	110,786.68	110,786.68	100.00
合 计	6,367,608.03	452,751.71	7.11	4,158,137.95	336,345.07	8.09

③ 于 2024 年 12 月 31 日，按应收关联方客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	335,211.60	16,760.58	5.00	75,819.20	3,790.96	5.00
1-2 年	-	-	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-	-	-
3-4 年	-	-	-	-	-	-
4-5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	335,211.60	16,760.58	5.00	75,819.20	3,790.96	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计 提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	109,575.00	-	5,000.00	-	104,575.00
按组合计提坏账准备	340,136.03	129,376.26	-	-	469,512.29
1.应收非关联方客户	336,345.07	116,406.64	-	-	452,751.71
2.应收关联方客户	3,790.96	12,969.62	-	-	16,760.58
合 计	449,711.03	129,376.26	5,000.00	-	574,087.29

(4) 本期无核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期 末余额	合同资产期 末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
------	--------------	--------------	-----------------------	---	---------------------------------------

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
安徽海螺暹罗耐火材料有限公司	1,426,650.00	-	1,426,650.00	20.96	71,332.50
山东万乔集团有限公司	598,283.49	-	598,283.49	8.79	29,914.17
淮北市鑫展商贸有限公司	560,600.00	-	560,600.00	8.24	28,030.00
惠州市吉邦精密技术有限公司	555,951.00	-	555,951.00	8.17	27,797.55
联合矿产(天津)有限公司	516,365.75	-	516,365.75	7.59	25,818.29
合计	3,657,850.24	-	3,657,850.24	53.75	182,892.51

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	19,185,308.64	1,452,636.54
合 计	19,185,308.64	1,452,636.54

应收款项融资期末余额较期初增加 1,773.27 万元，主要系信用等级较高的银行承兑汇票增加所致。

(2) 期末本公司无已质押的应收款项融资

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	21,596,472.89	-
合 计	21,596,472.89	-

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

(4) 按减值计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备 注
按单项计提减值准备	-	-	-	—
按组合计提减值准备	19,185,308.64	-	-	—

类 别	2024 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备 注
1.银行承兑汇票	19,185,308.64	-	-	—
2.商业承兑汇票	-	-	-	—
合 计	19,185,308.64	-	-	—

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备 注
按单项计提减值准备	-	-	-	—
按组合计提减值准备	1,452,636.54	-	-	—
1.银行承兑汇票	1,452,636.54	-	-	—
2.商业承兑汇票	-	-	-	—
合 计	1,452,636.54	-	-	—

本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收款项融资减值准备。本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、8。

(5) 本期无实际核销的应收款项融资。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	2,282,094.68	94.97	3,375,687.82	100.00
1-2 年	120,992.70	5.03	-	-
合 计	2,403,087.38	100.00	3,375,687.82	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前两名的预付款项情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
淮北华润燃气有限公司	2,199,607.32	91.53

单位名称	2024 年 12 月 31 日余 额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
淮北矿业股份有限公司煤炭运销分公司	120,992.70	5.03
合 计	2,320,600.02	96.56

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	232,763.44	199,203.93
合 计	232,763.44	199,203.93

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	135,542.64	206,299.07
1 至 2 年	146,425.62	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	3,439.62
4 至 5 年	-	-
5 年以上	3,000.00	3,000.00
小 计	284,968.26	212,738.69
减：坏账准备	52,204.82	13,534.76
合 计	232,763.44	199,203.93

其他应收款期末余额较期初增长 33.95%，主要系本期保证金支出增加所致。

② 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收代垫款	3,784.85	-
应收往来款及其他	196,183.41	212,738.69
保证金	85,000.00	-
小 计	284,968.26	212,738.69
减：坏账准备	52,204.82	13,534.76
合 计	232,763.44	199,203.93

③ 按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	135,542.64	6,777.13	128,765.51
第二阶段	146,425.62	43,927.69	102,497.93
第三阶段	3,000.00	1,500.00	1,500.00
合 计	284,968.26	52,204.82	232,763.44

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	135,542.64	5.00	6,777.13	128,765.51	—
1.应收代垫款	3,784.85	5.00	189.24	3,595.61	—
2.应收往来款及其他	46,757.79	5.00	2,337.89	44,419.90	—
3.应收保证金	85,000.00	5.00	4,250.00	80,750.00	—
合 计	135,542.64	5.00	6,777.13	128,765.51	—

2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	146,425.62	30.00	43,927.69	102,497.93	
1.应收代垫款	-	-	-	-	
2.应收往来款及其他	146,425.62	30.00	43,927.69	102,497.93	
合 计	146,425.62	30.00	43,927.69	102,497.93	

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	3,000.00	50.00	1,500.00	1,500.00	—
1.应收代垫款	-	-	-	-	—
2.应收往来款及其他	3,000.00	50.00	1,500.00	1,500.00	—
合 计	3,000.00	50.00	1,500.00	1,500.00	—

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	206,299.07	10,314.95	195,984.12
第二阶段	-	-	-
第三阶段	6,439.62	3,219.81	3,219.81
合 计	212,738.69	13,534.76	199,203.93

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	206,299.07	5.00	10,314.95	195,984.12	—
1.应收代垫款	-	-	-	-	—
2.应收往来款及其他	206,299.07	5.00	10,314.95	195,984.12	—
合 计	206,299.07	5.00	10,314.95	195,984.12	—

2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	—
1.应收代垫款	-	-	-	-	—
2.应收往来款及其他	-	-	-	-	—
合 计	-	-	-	-	—

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	6,439.62	50.00	3,219.81	3,219.81	—
1.应收代垫款	-	-	-	-	—
2.应收往来款及其他	6,439.62	50.00	3,219.81	3,219.81	—
合 计	6,439.62	50.00	3,219.81	3,219.81	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④ 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计 提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计 提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	13,534.76	38,670.06	-	-	52,204.82
1.应收代垫款	-	189.24	-	-	189.24
2.应收往来款及其他	13,534.76	34,230.82	-	-	47,765.58
3.应收保证金	-	4,250.00	-	-	4,250.00
合 计	13,534.76	38,670.06	-	-	52,204.82

⑤ 本期无实际核销的其他应收款

⑥ 按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账 龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备
淮北矿业（集团）有限责任公司物业分公司	往来款及其他	169,822.92	2 年以内	59.59	45,097.55
安徽海螺暹罗耐火材料有限公司	保证金	85,000.00	1 年以内	29.83	4,250.00
广西建工集团冶金建设有限公司	往来款及其他	20,700.49	1 年以内	7.26	1,035.02
合 计	—	275,523.41	—	96.68	50,382.57

7. 存货

（1）存货分类

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,895,532.67	-	4,895,532.67	3,774,573.29	-	3,774,573.29
半成品	17,962,792.36	-	17,962,792.36	15,395,357.27	-	15,395,357.27
库存商品	24,319,727.32	-	24,319,727.32	21,957,726.30	144,542.66	21,813,183.64
发出商品	95,662.80	-	95,662.80	115,922.15	-	115,922.15
委托加工物资		-		120,596.62	-	120,596.62
合 计	47,273,715.15	-	47,273,715.15	41,364,175.63	144,542.66	41,219,632.97

（2）存货跌价准备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2024 年 12 月 31 日
		计提	转回或转销	

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2024 年 12 月 31 日
		计提	转回或转销	
库存商品	144,542.66	-	144,542.66	-
合 计	144,542.66	-	144,542.66	-

存货跌价准备的计提标准见附注三、12。

8. 其他流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预交税费	2,528,412.96	288,664.01
待认证进项税	628,077.55	6,694,863.43
发行上市费用	19,328,075.69	-
合 计	22,484,566.20	6,983,527.44

其他流动资产期末余额较期初增加 1,550.10 万元，主要系本期发行上市费用增加所致。

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	492,127,856.88	159,535,540.85
固定资产清理	-	-
合 计	492,127,856.88	159,535,540.85

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	矿井建筑物	复垦义务	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：							
1.2023 年 12 月 31 日	58,432,060.53	28,073,748.15	20,784,360.91	114,604,549.81	2,429,923.33	1,383,716.96	225,708,359.69
2.本期增加金额	135,080,138.94	-	1,864,680.91	221,106,129.43	13,000.00	1,717,190.65	359,781,139.93
（1）购置	-	-	-	-	-	-	-
（2）在建工程转入	135,080,138.94	-	-	221,106,129.43	13,000.00	1,717,190.65	357,916,459.02
（3）其他	-	-	1,864,680.91	-	-	-	1,864,680.91
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	193,512,199.47	28,073,748.15	22,649,041.82	335,710,679.24	2,442,923.33	3,100,907.61	585,489,499.62

项 目	房屋及建筑物	矿井建筑物	复垦义务	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
二、累计折旧							
1.2023 年 12 月 31 日	16,878,630.31	1,520,354.62	1,974,514.29	43,580,934.15	1,417,017.03	801,368.44	66,172,818.84
2.本期增加金额	5,632,624.99	1,123,801.18	1,246,714.44	18,451,481.59	327,653.88	406,547.82	27,188,823.90
（1）计提	5,632,624.99	1,123,801.18	1,246,714.44	18,451,481.59	327,653.88	406,547.82	27,188,823.90
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	22,511,255.30	2,644,155.80	3,221,228.73	62,032,415.74	1,744,670.91	1,207,916.26	93,361,642.74
三、减值准备							
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值							
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	171,000,944.17	25,429,592.35	19,427,813.09	273,678,263.50	698,252.42	1,892,991.35	492,127,856.88
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	41,553,430.22	26,553,393.53	18,809,846.62	71,023,615.66	1,012,906.30	582,348.52	159,535,540.85

固定资产期末余额较期初增加 33,259.23 万元，主要系综合利用 EPC 项目等项目本期完工转固所致。

② 期末无闲置的固定资产

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	2024 年 12 月 31 日账面价值
工业机电楼	208,063.15
合 计	208,063.15

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2024 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	83,189,170.26	正在办理中
合 计	83,189,170.26	—

10. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	1,388,313.11	226,164,426.13
工程物资	-	-
合 计	1,388,313.11	226,164,426.13

在建工程期末余额较期初减少 22,477.61 万元，主要系综合利用 EPC 项目等项目本期完工转固所致。

（2）在建工程

①在建工程情况

项 目	2024 年 12 月 31 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
综合利用 EPC 项目	-	-	-	205,446,825.25	-	205,446,825.25
变电站建设工程	-	-	-	17,698,734.42	-	17,698,734.42
高端陶瓷纤维生产线	-	-	-	2,017,651.73	-	2,017,651.73
其 他	1,388,313.11	-	1,388,313.11	1,001,214.73	-	1,001,214.73
合 计	1,388,313.11	-	1,388,313.11	226,164,426.13	-	226,164,426.13

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	2024 年 12 月 31 日
综合利用 EPC 项目	327,530,889.08	205,446,825.25	115,937,284.88	321,384,110.13	-
变电站建设工程	19,211,000.00	17,698,734.42	1,062,920.49	18,761,654.91	-
高端陶瓷纤维生产线	11,937,000.00	2,017,651.73	3,426,603.45	5,444,255.18	-
合 计	358,678,889.08	225,163,211.40	120,426,808.82	345,590,020.22	-

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
综合利用 EPC 项目	98.12	100.00	5,207,480.14	3,542,381.25	50.00	自有资金、贷款
变电站建设工程	97.66	100.00	-	-	-	自有资金
高端陶瓷纤维生产线	45.61	100.00	-	-	-	自有资金
合 计	—	—	5,207,480.14	3,542,381.25	—	—

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	采矿权	合 计
一、账面原值			
1.2023 年 12 月 31 日	97,289,892.58	141,900,200.00	239,190,092.58
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	97,289,892.58	141,900,200.00	239,190,092.58
二、累计摊销			
1.2023 年 12 月 31 日	5,985,079.17	7,795,539.45	13,780,618.62
2.本期增加金额	2,763,203.04	5,699,276.58	8,462,479.62
(1) 计提	2,763,203.04	5,699,276.58	8,462,479.62
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	8,748,282.21	13,494,816.03	22,243,098.24
三、减值准备			
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	88,541,610.37	128,405,383.97	216,946,994.34
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	91,304,813.41	134,104,660.55	225,409,473.96

(2) 期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

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

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	-	-	144,542.66	21,681.40

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	626,292.11	93,943.81	463,245.79	69,486.86
政府补助	8,651,310.92	1,297,696.64	13,032,556.55	1,954,883.48
预计负债	25,462,505.61	3,819,375.85	22,765,028.03	3,414,754.20
合 计	34,740,108.64	5,211,016.30	36,405,373.03	5,460,805.94

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	60,702,490.23	9,105,373.53	28,738,049.66	4,310,707.45
弃置费用	19,427,813.09	2,914,171.96	18,809,846.62	2,821,476.99
折旧摊销方法税会差异	2,808,357.18	421,253.58	-	-
合 计	82,938,660.50	12,440,799.07	47,547,896.28	7,132,184.44

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	5,211,016.30	-	2,821,476.99	2,639,328.95
递延所得税负债	5,211,016.30	7,229,782.77	2,821,476.99	4,310,707.45

13. 所有权或使用权受到限制的资产

报告期内，本公司无所有权或使用权受到限制的资产。

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用借款	-	24,000,000.00
应付利息	-	17,361.11
合 计	-	24,017,361.11

(2) 期末本公司无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 短期借款期末余额较期初减少 2,401.74 万元，主要系本期借款到期归还所致。

15. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付工程款	80,722,750.94	42,764,702.71
应付货款	13,174,732.85	8,114,246.11
应付运费	2,221,340.38	3,850,944.55
其 他	21,593,695.91	5,606,510.31
合 计	117,712,520.08	60,336,403.68

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

公司名称	2024 年末余额	账龄超过 1 年的原因
广西建工集团冶金建设有限公司	22,689,275.52	工程款暂未结算

(3) 应付账款期末余额较期初增长 95.09%，主要系本期工程项目完工，应付工程款增加以及本期预提上市费用导致期末应付其他款项增加所致。

16. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	2,406,918.23	3,059,505.72
合 计	2,406,918.23	3,059,505.72

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	6,819,898.16	53,879,850.60	53,241,911.12	7,457,837.64
二、离职后福利-设定提存计划	-	6,359,529.32	6,359,529.32	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合 计	6,819,898.16	60,239,379.92	59,601,440.44	7,457,837.64

(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 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,443,281.00	42,492,111.71	41,667,356.71	3,268,036.00
二、职工福利费	-	1,044,647.45	1,044,647.45	-
三、社会保险费	-	4,712,437.61	4,712,437.61	-
其中：医疗保险费	-	4,212,727.30	4,212,727.30	-
工伤保险费	-	499,710.31	499,710.31	-
四、住房公积金	-	4,195,889.00	4,195,889.00	-
五、工会经费和职工教育经费	4,376,617.16	1,434,764.83	1,621,580.35	4,189,801.64
合 计	6,819,898.16	53,879,850.60	53,241,911.12	7,457,837.64

(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 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	6,166,714.99	6,166,714.99	-
2.失业保险费	-	192,814.33	192,814.33	-
合 计	-	6,359,529.32	6,359,529.32	-

18. 应交税费

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	265,989.16	1,814,027.32
资源税	386,563.66	466,124.44
房产税	77,202.63	146,309.07
个人所得税	77,825.81	107,258.14
土地使用税	390,729.28	-
其 他	216,428.91	317,982.89
合 计	1,414,739.45	2,851,701.86

应交税费期末余额较期初下降 50.39%，主要系本期缴纳以前年度缓交的增值税所致。

19. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,497,235.25	2,500,697.75
合 计	2,497,235.25	2,500,697.75

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金、保证金	2,201,410.36	2,236,834.80
往来款及其他	284,524.69	240,699.80
代收代付款	11,300.20	23,163.15
合 计	2,497,235.25	2,500,697.75

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	6,140,958.22	128,244.44
合 计	6,140,958.22	128,244.44

一年内到期的非流动负债期末余额较期初增加 601.27 万元，主要系拟于一年内需支付的长期借款金额增加所致。

21. 其他流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
未终止确认的应收票据	25,184,054.51	37,711,454.00
待转销项税额	312,899.37	397,735.75
合 计	25,496,953.88	38,109,189.75

其他流动负债期末余额较期初下降 33.09%，主要系期末未终止确认的应收票据减少所致。

22. 长期借款

（1）分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2024 年利率区间
信用借款	264,100,000.00	153,000,000.00	2.30%-2.55%

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2024 年利率区间
应付利息	140,958.22	128,244.44	/
小 计	264,240,958.22	153,128,244.44	/
减：一年内到期的长期借款	6,140,958.22	128,244.44	/
合 计	258,100,000.00	153,000,000.00	/

(2) 说明长期借款期末余额较期初增长 68.69%，主要系在建工程专项借款增加所致。

(3) 推迟清偿的权利取决于在资产负债表日后一年内应遵循的契约条件的贷款安排的清偿风险信息：无。

23. 预计负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	形成原因
复垦义务	25,462,505.61	22,765,028.03	环境治理复垦义务
合 计	25,462,505.61	22,765,028.03	—

24. 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	其他减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	13,032,556.55	206,145.00	734,878.38	-	12,503,823.17	与资产相关的政府补助
合 计	13,032,556.55	206,145.00	734,878.38	-	12,503,823.17	—

25. 股本

项 目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、—）		2024 年 12 月 31 日
		发行新股	其他	
股份总数	72,894,316.00	-	-	72,894,316.00

26. 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
股本溢价	279,603,032.26	-	-	279,603,032.26
合 计	279,603,032.26	-	-	279,603,032.26

27. 专项储备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
安全生产费	378,095.74	2,746,784.00	2,913,399.72	211,480.02

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
合 计	378,095.74	2,746,784.00	2,913,399.72	211,480.02

专项储备期末余额较期初下降 44.07%，主要系本期安全生产费使用结存余额减少所致。

28. 盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	5,801,034.04	4,957,317.63	-	10,758,351.67
合 计	5,801,034.04	4,957,317.63	-	10,758,351.67

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

29. 未分配利润

项 目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	52,209,306.36	12,047,987.13
调整期初未分配利润合计数	-	273,568.54
调整后期初未分配利润	52,209,306.36	12,321,555.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	49,573,176.28	44,319,722.99
减：提取法定盈余公积	4,957,317.63	4,431,972.30
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	96,825,165.01	52,209,306.36

30. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	267,582,656.86	168,805,494.85	205,074,007.33	133,788,437.19
其他业务	917,153.70	669,092.41	1,948,341.50	658,844.15
合计	268,499,810.56	169,474,587.26	207,022,348.83	134,447,281.34

主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
精铸用莫来石材料	185,491,861.70	117,481,579.28	165,931,372.12	114,737,661.05
耐火用莫来石材料	52,056,291.59	39,915,712.70	23,522,070.12	14,206,945.45
生焦生粉	27,061,052.25	9,946,936.11	15,620,565.09	4,843,830.69
工程纤维	2,973,451.32	1,461,266.76	-	-
合计	267,582,656.86	168,805,494.85	205,074,007.33	133,788,437.19
按经营地区分类				
境内	266,708,001.85	168,423,917.89	204,122,684.33	133,388,801.99
境外	874,655.01	381,576.96	951,323.00	399,635.20
合计	267,582,656.86	168,805,494.85	205,074,007.33	133,788,437.19
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	267,582,656.86	168,805,494.85	205,074,007.33	133,788,437.19
在某段时间确认收入	-	-	-	-
合计	267,582,656.86	168,805,494.85	205,074,007.33	133,788,437.19

31. 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城镇土地使用税	1,754,387.61	1,562,917.12
房产税	239,704.08	308,810.52
资源税	439,795.70	229,629.38
印花税	61,461.78	132,459.83
城市维护建设税	447.80	91,657.67
教育费附加	-	39,281.86
地方教育附加	-	26,187.91
水利基金	139,740.91	-
其他	41,055.10	60,207.31
合计	2,676,592.98	2,451,151.60

32. 销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	3,560,951.83	2,949,966.95
差旅费	319,329.27	284,313.39
业务招待费	188,507.37	250,509.00

项目	2024 年度	2023 年度
固定资产折旧费	35,037.96	33,972.48
其他	470,670.65	264,256.04
合计	4,574,497.08	3,783,017.86

33. 管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	12,916,331.81	10,085,118.65
中介服务费	1,410,941.76	2,073,078.22
修理费	1,238,435.95	794,364.04
固定资产折旧费	1,056,230.75	829,873.07
业务招待费	568,763.14	311,432.60
办公费	366,742.14	209,359.72
其他	2,525,644.11	1,106,741.45
合计	20,083,089.66	15,409,967.75

管理费用发生额本期较上期增长 30.33%，主要系本期销售规模扩大、资产规模增加，各项管理成本增加所致。

34. 研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	6,624,238.43	3,369,239.85
动力费用	3,384,317.49	2,092,857.65
材料费用	1,935,354.35	1,200,895.23
折旧费用	133,403.64	109,809.73
其他	560,865.21	204,742.02
合计	12,638,179.12	6,977,544.48

研发费用发生额本期较上期增长 81.13%，主要系本期研发项目增加，投入增加所致。

35. 财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息支出	2,876,170.84	31,250.00
减：利息收入	53,808.70	140,164.44
利息净支出	2,822,362.14	-108,914.44

项目	2024 年度	2023 年度
汇兑损失	10,852.78	18,141.82
减：汇兑收益	17,580.08	35,965.39
汇兑净损失	(6,727.30)	-17,823.57
银行手续费	9,565.20	3,940.42
预计负债摊销	832,796.67	941,449.07
合计	3,657,996.71	818,651.48

财务费用发生额本期较上期增加 283.93 万元，主要系本期支付银行贷款利息增加所致。

36. 其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
一、计入其他收益的政府补助	973,834.99	775,215.67
其中：与递延收益相关的政府补助	734,878.38	768,215.67
直接计入当期损益的政府补助	238,956.61	7,000.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,566,411.80	1,429,804.13
其中：个税扣缴税款手续费	11,192.29	606.77
进项税加计扣除	1,555,219.51	1,429,197.36
合计	2,540,246.79	2,205,019.80

37. 信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-124,376.26	-236,243.65
其他应收款坏账损失	-38,670.06	188,700.63
合计	-163,046.32	-47,543.02

信用减值损失发生额本期较上期增加 11.55 万元，主要系本期应收款项增加计提坏账准备所致。

38. 营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,850,000.00	4,225,000.00	1,850,000.00
非流动资产毁损报废利得	-	7,839.50	-
其他	33,750.01	107,500.16	33,750.01

项目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
合计	1,883,750.01	4,340,339.66	1,883,750.01

营业外收入发生额本期较上期下降 56.60%，主要系本期收到的与日常活动无关的政府补助减少所致。

39. 营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	-	-	-
非流动资产毁损报废损失	-	-	-
其他	-	8,856.00	-
合计	-	8,856.00	-

40. 所得税费用

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	4,524,237.68	2,029,656.79
递延所得税费用	5,558,404.27	3,274,314.98
合计	10,082,641.95	5,303,971.77

所得税费用发生额本期较上期增长 90.10%，主要系本期利润增加以及本期调整前期影响所致。

41. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
政府补助	2,295,101.61	4,232,000.00
往来款	60,380.17	1,232,486.70
活期利息收入	53,808.70	140,164.44
其他	15,692.30	108,106.93
合计	2,424,982.78	5,712,758.07

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
期间费用	10,591,940.48	8,796,067.78

项目	2024 年度	2023 年度
其他	136,072.24	908,856.00
合计	10,728,012.72	9,704,923.78

(2) 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
发行费用	8,568,624.71	547,169.80
合计	8,568,624.71	547,169.80

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	24,017,361.11	20,000,000.00	776,083.33	44,793,444.44	-	-
长期借款	153,128,244.44	111,100,000.00	5,732,468.76	5,719,754.98	-	264,240,958.22
合计	177,145,605.55	131,100,000.00	6,508,552.09	50,513,199.42	-	264,240,958.22

42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	49,573,176.28	44,319,722.99
加：资产减值准备	-144,542.66	-
信用减值准备	163,046.32	47,543.02
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,188,823.90	17,102,498.46
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	8,462,479.62	7,570,811.72
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-	-7,839.50
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-

补充资料	2024 年度	2023 年度
财务费用（收益以“－”号填列）	3,708,967.51	954,875.50
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）	2,639,328.95	-45,551.86
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	2,919,075.32	3,319,866.84
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,909,539.52	-13,653,964.71
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-67,976,870.98	-92,831,482.93
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	16,035,104.52	45,463,242.79
其他	-5,724.21	378,095.74
经营活动产生的现金流量净额	36,653,325.05	12,617,818.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
使用票据背书购置长期资产	33,105,085.18	82,653,806.94
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	71,694,216.96	32,564,097.59
减：现金的期初余额	32,564,097.59	95,085,387.92
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	39,130,119.37	-62,521,290.33

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：可随时用于支付的银行存款	71,694,216.96	32,564,097.59
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	71,694,216.96	32,564,097.59

43. 外币货币性项目

项目	2024 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金	108,310.46	7.1884	778,578.91
其中：欧元	108,310.46	7.1884	778,578.91

44. 租赁

本公司作为出租人的经营租赁

项目	2024 年度金额
租赁收入	39,969.60

项目	2024 年度金额
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	-

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	6,624,238.43	3,369,239.85
动力费用	3,384,317.49	2,092,857.65
材料费用	1,935,354.35	1,200,895.23
折旧费用	133,403.64	109,809.73
其他	560,865.21	204,742.02
合计	12,638,179.12	6,977,544.48
其中：费用化研发支出	12,638,179.12	6,977,544.48
资本化研发支出	-	-

2. 本期公司不存在资本化的开发支出；

3. 本期公司不存在重要的外购在研项目。

七、合并范围的变更

报告期内，本公司未发生合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

报告期内，本公司无子公司，不编制合并报表，也未在其他主体中享有权益。

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

本公司期末无按应收金额确认的政府补助。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表 列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新增 补助金额	本期转入 其他收益	本期其他变 动	2024 年 12 月 31 日余额	与资产/收 益相关
递延收益	13,032,556.55	206,145.00	734,878.38	-	12,503,823.17	与资产相关
合计	13,032,556.55	206,145.00	734,878.38	-	12,503,823.17	—

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度	与资产/收益相关
其他收益	238,956.61	7,000.00	与收益相关
营业外收入	1,850,000.00	4,225,000.00	与收益相关
合计	2,088,956.61	4,232,000.00	——

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司现金管理工作主要包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	117,712,520.08	-	-	-
其他应付款	2,497,235.25	-	-	-
长期借款	6,140,958.22	24,000,000.00	48,000,000.00	186,100,000.00
合计	126,350,713.55	24,000,000.00	48,000,000.00	186,100,000.00

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日
----	------------------

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	24,017,361.11	-	-	-
应付账款	60,336,403.68	-	-	-
其他应付款	2,500,697.75	-	-	-
长期借款	128,244.44	6,000,000.00	24,000,000.00	123,000,000.00
合计	86,982,706.98	6,000,000.00	24,000,000.00	123,000,000.00

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的银行存款有关。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2024 年 12 月 31 日	
	外币	人民币
银行存款	108,310.46	778,578.91

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

(2) 利率风险

截止本期末，本公司利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司面临浮动利率银行借款余额为人民币 264,100,000.00 元，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基准点，则本公司的利息支出将增加或减少 1,320,500.00 元。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	-	-	19,185,308.64	19,185,308.64
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	19,185,308.64	19,185,308.64

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
淮矿集团	安徽省淮北市	煤炭采选	436,311.38	57.37	57.37

本公司最终控制方：安徽省人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
朔里矿业	受同一控制人控制
上海金意电子商务有限公司	受同一控制人控制
淮北市相王医药连锁有限公司	受同一控制人控制
淮北石台矿业有限责任公司	受同一控制人控制
淮北矿业煤联工贸有限公司	受同一控制人控制
淮北矿业集团供应链科技有限公司	受同一控制人控制
淮北矿业集团财务有限公司	受同一控制人控制
淮北矿业股份有限公司	受同一控制人控制
淮北矿业传媒科技有限公司	受同一控制人控制
淮北矿业（集团）工程建设有限责任公司	受同一控制人控制
淮北工业建筑设计院有限责任公司	受同一控制人控制
淮北工科检测检验有限公司	受同一控制人控制
安徽紫朔环境工程技术有限公司	受同一控制人控制
安徽相王医疗健康股份有限公司	受同一控制人控制
安徽雷鸣科化有限责任公司	受同一控制人控制
安徽福岩环保装备科技有限公司	受同一控制人控制
临涣焦化股份有限公司	受同一控制人控制
淮北交投	持股 5%以上的股东

注：受淮矿集团控制的子公司均为本公司关联方，此处未予一一列示。

3. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
淮北矿业股份有限公司	采购材料	801,690.27	7,743,333.85
安徽紫朔环境工程技术有限公司	采购设备及劳	-	4,203,539.83

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
	务		
淮北矿业股份有限公司	接受劳务	674,988.93	851,059.06
淮北市相王医药连锁有限公司	采购材料	-	134,646.41
安徽相王医疗健康股份有限公司	接受劳务	163,563.30	60,056.00
淮北矿业传媒科技有限公司	接收劳务	15,300.00	50,875.85
淮矿集团	接收劳务	20,932.91	38,051.38
淮北工业建筑设计院有限责任公司	采购材料	1,167,924.53	-
临涣焦化股份有限公司	采购材料	17,832.74	-

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
淮北矿业股份有限公司	销售产品	120,253.76	284,093.92
淮北矿业煤联工贸有限公司	销售废旧物资	296,647.44	205,177.26
淮北矿业集团财务有限公司	利息收入	2,036.89	36,984.80
安徽紫朔环境工程技术有限公司	销售产品	2,973,451.32	-

(2) 关联租赁情况

本期无关联租赁事项。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利息支出
拆入				
淮北矿业（集团）有限责任公司	80,000,000.00	2024/9/13	2032/9/12	583,333.33

注：该笔借款系国有资本经营预算资金，为专项借款，参照同期银行贷款利率执行浮动利率收息。

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
淮北矿业股份有限公司	购置固定资产	801,690.27	903,309.74
朔里矿业	购置固定资产	-	490,619.47

(5) 关键管理人员报酬

项目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
关键管理人员报酬	3,290,187.55	1,164,135.00

4. 关联方应收应付款项

(1) 货币资金

关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
淮北矿业集团财务有限公司	-	3,471,602.23

(2) 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 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	淮北矿业煤联工贸有限公司	335,211.60	16,760.58	-	-
应收账款	淮北矿业股份有限公司	-	-	75,819.20	3,790.96
预付账款	淮北矿业股份有限公司	120,992.70	-	120,992.70	-
应收票据	淮北矿业股份有限公司	-	-	245,206.93	-
应收票据	安徽紫朔环境工程技术有限公司	3,360,000.00	-	-	-
其他应收款	淮矿集团	169,822.92	45,097.55	146,425.62	7,321.28

(3) 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	安徽紫朔环境工程技术有限公司	9,265.75	626,977.06
应付账款	淮北矿业（集团）工程建设有限责任公司	-	20,000.00
应付账款	淮北矿业股份有限公司	739,913.10	911,486.24
应付账款	淮矿集团	19,628.00	4,993.00
应付账款	临涣焦化股份有限公司	370.63	-
应付账款	淮北工业建筑设计院有限责任公司	119,986.17	-
应付账款	淮北工科检测检验有限公司	73,080.60	-
应付账款	淮北矿业传媒科技有限公司	4,800.00	-
其他应付款	淮北工科检测检验有限公司	50,000.00	50,000.00
长期借款	淮北矿业（集团）有限责任公司	80,000,000.00	-

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至 2025 年 3 月 12 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2024 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,088,956.61
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	33,750.01
非经常性损益总额	2,127,706.62
减：非经常性损益的所得税影响数	319,155.99
非经常性损益净额	1,808,550.63
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,808,550.63

本公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）未列举的项目认定为非经常性损益以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的情形。

2. 净资产收益率及每股收益

①2024 年度

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

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.38	0.68	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.97	0.66	/

②2023 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.51	0.61	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.56	0.56	/

公司名称：安徽金岩高岭土新材料股份有限公司

日期：2025 年 3 月 12 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	0.00
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	2,088,956.61
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	33,750.01
非经常性损益合计	2,127,706.62
减：所得税影响数	319,155.99
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	1,808,550.63

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用