

证券简称：熔金股份

证券代码：830813

公告编号：2025-008

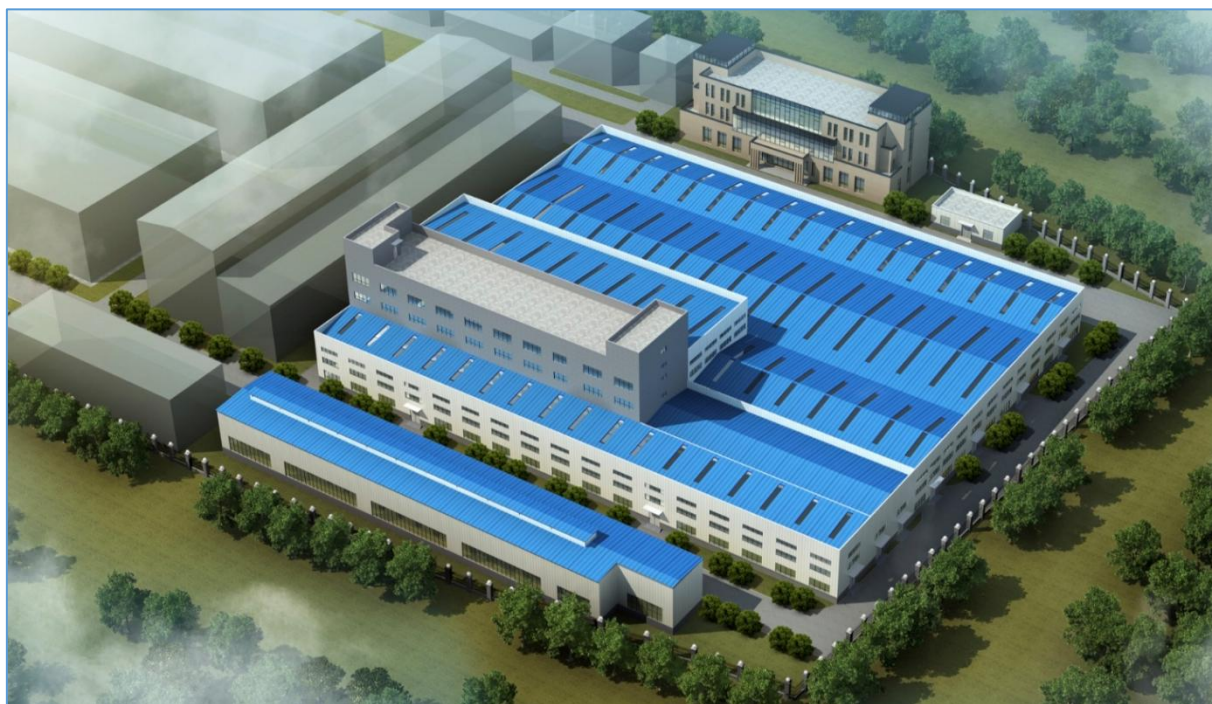


熔金股份

NEEQ: 830813

河南熔金高温材料股份有限公司

Henan Rongjin High Temperature Materials Co.,Ltd.



年度报告

2024

公司年度大事记

※2024 年 2 月 1 日公司被评为卫辉市 2023 年度优秀民营企业，董事长徐跃庆被评为卫辉市优秀企业家称号。

※2024 年 3 月 19 日，公司自主研发“推拉式钢包上水口安装定位装置”获得发明专利。

※2024 年 3 月 19 日，公司自主研发“钢包机构曲柄支架可调式定位装置”获得发明专利。

※2024 年 4 月 5 日，公司自主研发“防止钢包上水口上浮装置”获得发明专利。

※2024 年 4 月 29 日公司获得国家知识产权局办法的国家知识产权优势企业称号。

※2024 年 5 月 6 日公司省级绿色工厂和省级绿色设计产品进入河南省工业和信息化厅公示名单。

※2024 年 5 月 16 日公司《DLRJ 复合滑板智能化生产线》项目荣获中国耐火材料行业绿色智能制造标杆企业卓越贡献奖。

※2024 年 5 月 16 日公司《新型高性能 Al-Al₂O₃ 系列低碳滑板砖及其绿色制备技术》项目荣获中国耐火材料行业关键共性技术创新奖一等奖。

※2024 年 6 月 26 日公司参与的《耐火材料功能化与绿色化设计、制备及其对钢铁绿色制造的支撑》项目荣获国家科学技术进步二等奖。

※2024 年 7 月公司荣获卫辉市劳动保障守法诚信 A 级单位荣誉。

※2024 年 9 月 3 日公司总经理带队参加上海冶金展览会。

※2024 年 9 月 19 日至 21 日，公司总经理带队参加土耳其 Ankiros2024 展会。

※2024 年 10 月 29 至 11 月 1 日，公司总经理带队参加俄罗斯 Metal Expo 2024 展会。

※2024 年 12 月 16 日公司被国家工业和信息化部评定为 2024 年度“国家级”绿色工厂。

※2024 年 12 月 30 日公司被河南省科学技术厅评定为 2024 年度河南省创新龙头企业。

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、公司负责人徐跃庆、主管会计工作负责人徐爱华及会计机构负责人（会计主管人员）徐爱华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、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	139

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	河南省卫辉市薛屯村北熔金股份证券事务办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、熔金股份、股份有限公司	指	河南熔金高温材料股份有限公司
有限公司	指	卫辉熔金高温材料有限责任公司，公司的前身
熔金新材料	指	河南熔金新材料有限公司
卫辉银程	指	卫辉银程新材料有限责任公司，原卫辉熔金耐火材料有限责任公司
股东大会	指	河南熔金高温材料股份有限公司股东大会
董事会	指	河南熔金高温材料股份有限公司董事会
监事会	指	河南熔金高温材料股份有限公司监事会
高级管理人员	指	指公司的总经理、副总经理、财务负责人、总经理助理以及董事会秘书、营销总监、技术总监的统称
董监高	指	指公司的董事、监事和高级管理人员
公司章程	指	《河南熔金高温材料股份有限公司章程》
三会	指	河南熔金高温材料股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《河南熔金高温材料股份有限公司股东大会议事规则》、《河南熔金高温材料股份有限公司董事会议事规则》、《河南熔金高温材料股份有限公司监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
报告期初	指	2024 年 1 月 1 日
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南熔金高温材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan Rongjin High Temperature Materials Co.,Ltd.		
法定代表人	徐跃庆	成立时间	2003 年 10 月 10 日
控股股东	控股股东为（徐跃庆、徐林富）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐跃庆、徐林富），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-耐火材料制品制造（C308）-耐火陶瓷制品及其他耐火材料（C3089）		
主要产品与服务项目	耐火材料制品中的滑动水口系列产品，及配套耐火材料设计、研发、制造、安装、施工、维护为一体的整体承包服务		
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	熔金股份	证券代码	830813
挂牌时间	2014 年 6 月 18 日	分层情况	基础层
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）	101,660,000
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	河南省郑州市郑东新区商务外环路 10 号中原广发金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	冯建军	联系地址	河南省卫辉市薛屯村北河南熔金高温材料股份有限公司
电话	0373-4417996	电子邮箱	fengjianjun@vip.qq.com
传真	0373-4417536		
公司办公地址	河南省卫辉市薛屯村北河南熔金高温材料股份有限公司	邮政编码	453100
公司网址	www.whrj.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	9141070075389968XJ		
注册地址	河南省新乡市卫辉市汲水镇薛屯村北		
注册资本（元）	101,660,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是耐火材料制品业的产品及服务供应商，拥有具备独立自主研发能力及行业竞争力的专业技术核心团队，能够为钢铁工业企业提供高质量、高性能耐火材料产品和完善的耐材整体承包服务，满足钢铁企业客户的生产经营需求。公司是高新技术企业，是河南省科学技术厅认定的“河南省炼钢连铸用滑动水口工程技术研究中心”。公司设有营销部和外贸部，通过直销方式开拓业务，无分销等其他方式。收入来源主要为直接销售业务收入及整体承包业务收入。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期内，公司完成营业收入 37,442.65 万元，较上年同期上升了 3.61%，实现营业利润 181.86 万元，较上年同期下降了 57.43%，实现净利润 645.31 万元，较上年同期下降了 6.19%。本报告期末，公司总资产为 54,264.68 万元，较本年年初增加了 9.30%，净资产为 31,247.66 万元，较本年初增加了 0.44%。期末公司资产负债率为 42.42%，较期初的 37.34%上升 5.08%。2024 年公司市场开发稳中向好，陆续开发了多个优质客户，另一方面，下游钢铁行业下行压力加大，钢铁行业呈现高产量、高成本、高出口、低需求、低价格、低效益的“三高三低”局面，作为与钢铁行业关联度极高的耐火材料行业，公司及整个耐材行业面临严峻的挑战。

(二) 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	公司于 2023 年 7 月 24 日入选了河南省工业和信息化厅确定的 2023 年度河南省制造业单项冠军企业，有效期为三年。 公司于 2023 年 11 月 22 日通过了高新技术企业复核，有效期为三年。 公司于 2023 年 12 月 26 日通过河南省专精特新中小企业复核，有效期为三年。

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	374,426,502.40	361,370,399.03	3.61%
毛利率%	12.39%	12.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,453,139.59	6,879,279.41	-6.19%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,528,658.10	2,921,881.71	54.99%
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）	2.08%	2.24%	-
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）	1.46%	0.95%	-
基本每股收益	0.06	0.07	-14.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	542,646,807.05	496,461,562.83	9.30%
负债总计	230,170,188.67	185,355,084.04	24.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	312,476,618.38	311,106,478.79	0.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.07	3.06	0.33%
资产负债率%（母公司）	38.65%	32.96%	-
资产负债率%（合并）	42.42%	37.34%	-
流动比率	1.65	1.77	-
利息保障倍数	1.63	3.06	-
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	-11,407,609.42	-17,105,347.08	33.31%
应收账款周转率	2.21	2.24	-
存货周转率	2.49	2.70	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.30%	4.64%	-
营业收入增长率%	3.61%	12.42%	-
净利润增长率%	-6.19%	9.96%	-

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	6,916,006.13	1.27%	4,483,724.10	0.90%	54.25%
应收票据	11,689,432.03	2.15%	10,137,477.59	2.04%	15.31%
应收账款	150,872,158.28	27.80%	153,262,028.62	30.87%	-1.56%
存货	141,104,228.96	26.00%	122,646,559.30	24.70%	15.05%
长期股权投资	986,676.85	0.18%	776,702.90	0.16%	27.03%
固定资产	141,740,671.69	26.12%	151,596,488.50	30.54%	-6.50%
在建工程			374,899.08	0.08%	-100.00%
无形资产	19,229,943.30	3.54%	19,388,654.34	3.91%	-0.82%
短期借款	75,900,000.00	13.99%	32,000,000.00	6.45%	137.19%

应付账款	128,673,878.83	23.71%	111,970,087.05	22.55%	14.92%
其他应付款	1,277,007.83	0.24%	1,644,436.87	0.33%	-22.34%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年同期增加 54.25%的原因是报告期内新增短期借款用于补充公司流动资金。
- 2、应收票据较上年同期增加 15.31%的原因是报告期内客户付款商业承兑比例增加。
- 3、存货较上年同期增加 15.05%的原因是报告期内公司新开发用户增加储备用料及产品。
- 4、长期股权投资较上年同期增加 27.03%的原因是报告期内公司联营企业盈利增加。
- 5、在建工程较上年同期减少 100%的原因是报告期内所有在建工程转为固定资产。
- 6、短期借款较上年同期增加 137.19%的原因是报告期内公司新增短期借款 4390 万元，新增的借款用于公司新开发用户储备用料及产品周转。
- 7、应付账款较上年同期增加 14.92%的原因是报告期内公司新开发用户，支付的供应商的产品量增加所致。
- 8、其他应付款较上年同期减少 22.34%的原因是报告期内公司增加个人垫资付款比例。

(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	374,426,502.40	-	361,370,399.03	-	3.61%
营业成本	328,042,609.92	87.61%	316,753,978.95	87.65%	3.56%
毛利率%	12.39%	-	12.35%	-	-
销售费用	8,669,208.08	2.32%	7,521,701.45	2.05%	15.26%
管理费用	21,042,586.94	5.62%	21,018,130.01	5.81%	0.12%
研发费用	16,193,014.77	4.32%	15,615,349.26	4.32%	3.70%
财务费用	2,941,651.28	0.79%	2,348,658.15	0.65%	25.25%
信用减值损失	-3,537,467.95	-0.94%	-51,970.80	-0.01%	-6,706.65%
其他收益	10,646,426.13	2.84%	10,023,907.83	2.77%	6.21%
投资收益	-305,102.21	-0.08%	-1,420,465.91	-0.39%	78.52%
公允价值变动 收益	102.74	0.00%	19,633.28	0.01%	-99.48%
营业利润	1,818,557.04	0.49%	4,271,849.86	1.18%	-57.43%
营业外收入	56,251.93	0.02%	768,773.97	0.21%	-92.68%
营业外支出	24,372.41	0.01%	302,285.09	0.08%	-91.94%
净利润	6,453,139.59	1.72%	6,879,279.41	1.90%	-6.19%

项目重大变动原因

- 1、销售费用较上年同期增加 15.26%的原因是报告期内公司新开发用户，初始费用增加。
- 2、财务费用较上年同期增加 25.25%的原因是报告期内公司新增短期借款，对应利息增加所致。
- 3、信用减值损失较上年同期增加 6,706.65%的原因是报告期内公司少数用户账龄增加，对应坏账计提比

例增加所致。

- 4、投资收益较上年同期增加 78.52%的原因是上年同期联营企业公司亏损，本期联营企业盈利。
- 5、公允价值变动收益较上年同期减少 99.48%的原因是报告期末交易性金融资产较上年同期减少。
- 6、营业利润较上年同期减少 57.43%的原因是报告期内受信用减值损失影响较大。
- 7、营业外收入较上年同期减少 92.68%的原因是报告期内较上年同期确认的无需支付款项减少。
- 8、营业外支出较上年同期减少 91.94%的原因是报告期内捐赠支出及固定资产报废损失较上年同期减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	374,009,564.96	360,899,580.18	3.63%
其他业务收入	416,937.44	470,818.85	-11.44%
主营业务成本	328,042,609.92	316,753,978.95	3.56%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

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
滑动水口系列	220,844,093.54	183,677,935.57	16.83%	-6.15%	-7.22%	0.96%
配套耐材	153,165,471.42	144,364,674.35	5.75%	21.96%	21.53%	0.34%
其他	416,937.44			-11.44%		

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

- 1、滑动水口系列较去年同期减少 6.15%的原因是报告期内新开发用户冷修份额较多，滑动水口用量减少所致。
- 2、配套耐材较去年同期增加 21.96%的原因是报告期内新开发用户冷修份额较多，配套耐材用量增加所致。

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	本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	60,079,724.16	16.05%	否
2	福建大东海实业集团有限公司	23,449,865.22	6.26%	否
3	本钢板材股份有限公司	21,900,082.80	5.85%	否
4	柳州钢铁股份有限公司	18,311,585.75	4.89%	否

5	中天钢铁集团（南通）有限公司	13,438,571.61	3.59%	否
合计		137,179,829.54	36.64%	-

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	郑州豫元耐材有限公司	33,922,096.74	12.85%	否
2	河南海格迓新材料有限公司	19,603,804.87	7.43%	否
3	辽宁兆丰昌盛特种耐火材料（集团）有限公司	10,243,241.43	3.88%	否
4	江苏新时新材料有限公司	9,995,061.93	3.79%	否
5	山西中齐锐能高温材料有限公司	7,335,266.25	2.78%	否
合计		81,099,471.22	30.73%	-

（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	-11,407,609.42	-17,105,347.08	33.31%
投资活动产生的现金流量净额	-4,623,844.48	-333,507.40	-1,286.43%
筹资活动产生的现金流量净额	18,463,735.93	18,739,539.60	-1.47%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 33.31%的原因是上年同期新开发用户物料投入金额较大，新开发用户在报告期内根据账期约定逐步回款，因此较上年同期增加。
- 2、投资产生的现金流量净额较上年同期减少 1286.43%的原因是上年同期收回投资理财较多。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河南熔金新材料有限公司	控股子公司	模具制造；金属材料制造；金属材料销售；金属制品销	2000 万元	96,781,866.06	506,317.16	31,761,627.24	208,501.17

		售；非金属矿物制品制造；非金属矿及制品销售；冶金专用设备制造；冶金专用设备销售；耐火材料生产；耐火材料销售；工业设计服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；特种陶瓷制品制造；特种陶瓷制品销售；新材料技术研发；喷涂加工；有色金属合金制造；通用设备制造（不含特种设备制造）；机					
--	--	---	--	--	--	--	--

		械零件、零部件加工；矿山机械制造；机械设备销售；机械零件、零部件销售；矿山机械销售；机械设备研发；货物进出口；技术进出口。					
郑州熔金新材料研究院有限公司	控股子公司	新材料、金属材料、耐火材料及制品的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；耐火材料、陶瓷制品的销售；冶金机械设备及配件、金属制品的技术开发、销售（稀有贵金属除外）；货物或技术进出口；冶金	1000 万元	8,935.03	-457,564.97	0.00	-396.20

		工程的 技术开 发、技术 咨询和 施工；冶 金设备 技术服 务。					
--	--	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
郑州海迈高温材料有限公司	该公司的相关技术可以在公司业务中得以应用和推广	公司与河南省内的耐火材料领军企业共同设立该研究院，旨在与其他股东共同研究、开发、分享耐火材料行业发展的前瞻性技术，进行技术交流、研讨等。

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	8,275.71	0.00	不存在
合计	-	8,275.71	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

行业依赖风险	公司是一家专门从事高温工业用耐火材料研发、生产、销售及相关服务业务的企业，公司客户主要集中在钢铁行业，营业收入的增长高度依赖钢铁行业尤其是国内钢铁行业的发展，因此钢铁行业的景气度对公司的经营业绩存在重大影响。由于近年国家宏观调控，对于耐火材料下游行业，尤其是钢铁、水泥行业实行了一定的产能限制以及落后产能的淘汰。随着下游行业去产能的进一步推进，势必会影响耐火材料行业的整体需求水平。钢铁行业的景气度一方面影响耐火材料企业应收账款的回款周期，另一方面也影响耐火材料企业营业收入的增长和盈利能力。如果未来钢铁行业不景气，公司对其应收账款回款期延长，应收账款坏账准备增加，营业收入和毛利率下降，将导致公司业绩出现下滑的风险。 对策：针对上述风险，公司将持续加大研发投入，强化核心竞争力，致力于对钢铁企业产品升级、转型的配套产品的研发，推出更多节能环保型绿色耐火材料产品，确保公司产品适应市场的新需求。同时，公司将进一步开拓海外市场，分散国内市场。
市场竞争和技术落后风险	国内耐火材料行业是一个完全竞争的市场，公司面临着较为激烈的国内市场竞争。另一方面，随着全球经济一体化程度的不断提高，众多国际耐火材料生产企业纷纷进驻中国，参与中国耐火材料市场竞争，这些公司在技术方面均具有较强的竞争优势，国际先进同行进入中国市场后，会对公司形成一定的竞争压力。公司从事高温工业用耐火材料研发、生产、销售及相关服务业务，在国内市场最终客户主要是大型的钢铁企业，公司产品和技术得到了客户的认可。未来随着国家对环境保护的重视和下游行业（钢铁、有色 市场竞争和技术落后风险 金属、建材等行业）的技术发展对耐火材料的质量和品种提出更高的要求，公司面临产品结构升级达不到市场需求被替代的风险。 对策：针对上述风险，公司持续加大对技术创新和设备升级的投入，不断推出适应市场需求的新产品并对现有生产线进行改进，提高了产品稳定性与可靠性；同时通过技术升级，实现了较好的降本增效效果；公司与北京科技大学、郑州大学等院校签订有长期技术合作协议，通过产学研结合的方式，保证公司产品的市场竞争力。
应收账款坏账风险	钢铁企业对耐火材料供应商的货款结算周期较长，这一行业特点导致公司应收账款余额较大。2024 年 12 月末公司应收账款净额为 15,087.22 万元，占同期期末公司总资产的比例为 27.80%。虽然应收账款的账龄主要集中在一年以内，且对应客户主要为国内大中型钢铁企业，不能收回的风险较小，但由于应收账款金额较大，占用公司较多营运资金，如果发生大额呆坏，将会对公司的经营业绩产生较大影响。 对策：针对上述风险，公司建立了有效的应收账款催收机制，确保了应收账款周期处于合理区间；公司要求营销人员掌

	握下游客户的经营状况，对经营不善的客户及时停止或限制供应产品，最大限度地减少坏账的形成；此外，公司将积极探索应收账款保理等模式来保证公司资金周转。
税收优惠政策变化风险	公司于 2023 年 11 月 22 日通过高新技术企业的复核，享受 15%的企业所得税优惠税率。但高新技术企业认定证书有效期为三年，高新技术企业认定证书到期后如经过复审再次被认定为高新技术企业后，可以继续享受该项税收优惠，如果高新技术企业认定证书到期后公司不能被继续认定为高新技术企业，将不能继续享受企业所得税税收优惠，将会对公司未来年度的税后利润产生影响。 公司经新乡市民政局认定为福利企业，证书编号为福企证字第豫新 4107070001，根据《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税[2016]52 号文）、《国家税务总局关于发布<税收减免管理办法>的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 43 号）的相关规定，增值税享受福利企业即征即退优惠政策（每年可退还的具体限额，由县级以上税务机关根据单位所在区县适用的经省级人民政府批准的最低工资标准的 4 倍确定）。2019 年根据民政部 2016 年 10 月 10 日发布的《民政部关于做好取消福利企业资格认定事项有关工作的通知》，取消福利企业资格认定事项，公司每月向税务主管部门申请减免税，经国家税务总局卫辉市税务局受理批准,公司继续享受福利企业税收优惠政策。如果未来相关税收优惠政策发生变化，公司不能继续享有相关税收优惠，将对公司未来年度的税后利润产生影响。根据《河南省财政厅河南省地方税务局关于转发<财政部国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知>的通知》（豫财税政〔2011〕16 号），对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于 25%（含 25%）低于 50%且实际安置残疾人人数高于 10 人（含 10 人）的单位，减半征收该年度城镇土地使用税。公司在 2024 年度平均安置残疾人就业人数符合减半征收的要求，享受土地使用税减半征收，按 2 元/平方米缴纳土地使用税。如果公司未来不能持续符合上述要求，将不能继续享有相关税收优惠，从而将对公司未来年度的税后利润产生影响。 对策：针对上述风险，公司不断提升科技创新能力，不断加大研发资金投入，确保在研发投入及科研成果等方面均符合国家高新技术企业最新认定标准；另一方面，公司注重社会价值的创造，自觉履行社会责任，积极投身社会公益慈善事业，努力创造和谐的公共关系，报告期内，公司不断为残疾人提供就业岗位，切实履行着福利企业的责任与义务。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 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	三.二.(五)
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 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	8,000,000.00	1,862,840.08
销售产品、商品，提供劳务	12,000,000.00	1,376,070.69

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，公司无重大关联交易。

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
实际控制人或控股股东	2014年6月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2014年6月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年6月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2014年6月18日		挂牌	限售承诺	公司股东徐跃庆、李宏宇、徐爱华、张江伟、梁保青、胡开峰、喻盛宏、许娜、冯建军分别承诺,在担任董事、监事、高级管理人员期间,每年转让的股份部不超过所持有公司股份总数的百分之二十五,离职后六个月内,不转让所持有的公司股份。	正在履行中

为避免未来发生同业竞争的可能,公司挂牌时持股 5%以上的股东、管理层全体人员签署了《避免同业竞争承诺函》承诺:本人将不在中国境内外,直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动;将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益;或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权;或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。如因违反避免同业竞争的承诺而给公司造成经济损失的,承诺人愿意承担全部赔偿责任。报告期内承诺人均严格履行了上述承诺。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(五) 调查处罚事项

公司于 2024 年 12 月 18 日收到中国证券监督管理委员会河南监管局出具的行政监管措施决定书(2024)101 号《关于对河南熔金高温材料股份有限公司采取责令整改措施的决定》,内容详见公司于

2024 年 12 月 18 日在全国中小企业股份转让系统官网公告（www.neeq.com.cn）上披露了《关于公司收到中国证券监督管理委员会河南监管局行政监管措施决定书的公告》（2024-043）。

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	70,226,000	69.08%	-51,750	70,174,250	69.03%
	其中：控股股东、实际控制人	21,898,750	21.54%	12,200	21,910,950	21.55%
	董事、监事、高管	2,519,250	2.48%	-276,250	2,243,000	2.21%
	核心员工	4,926,460	4.85%	-266,000	4,660,460	4.58%
有限售条件股份	有限售股份总数	31,434,000	30.92%	51,750	31,485,750	30.97%
	其中：控股股东、实际控制人	23,606,250	23.22%	33,000	23,639,250	23.25%
	董事、监事、高管	7,557,750	7.43%	-828,750	6,729,000	6.62%
	核心员工	150,000	0.15%		150,000	0.15%
总股本		101,660,000	-	0	101,660,000	-
普通股股东人数		277				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐跃庆	31,475,000	45,200	31,520,200	31.0055%	23,639,250	7,880,950	0	0
2	徐林富	14,030,000		14,030,000	13.8009%		14,030,000	0	0

3	新乡市瑞高冶金材料有限公司		4,820,000	4,820,000	4.7413%		4,820,000	0	0
4	徐爱华	3,900,000		3,900,000	3.8363%	2,925,000	975,000	0	0
5	颜耀凡	3,257,100	5,000	3,262,100	3.2088%		3,262,100	0	0
6	新乡市誉力软件科技股份有限公司	3,129,900		3,129,900	3.0788%		3,129,900	0	0
7	卫辉市阳光磨具有限责任公司		3,000,000	3,000,000	2.9510%		3,000,000	0	0
8	李宏宇	2,973,000	25,000	2,998,000	2.9490%	2,248,500	749,500	0	0
9	毛永毅	2,393,000	-10,000	2,383,000	2.3441%		2,383,000	0	0
10	卫辉市势耐材质销售有限公司		2,000,000	2,000,000	1.9673%		2,000,000	0	0
合计		61,158,000	9,885,200	71,043,200	69.8830%	28,812,750	42,230,450	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司前十名股东中，徐林富和徐跃庆为父子关系，除此之外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒是 ☐否

自然人徐林富、徐跃庆父子签署有《一致行动协议》，为一致行动人，合计持有公司 44.81%的股份，是公司的控股股东、实际控制人，报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

徐跃庆先生和徐林富先生的基本情况如下：

徐跃庆，男，1972 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1996 年 1 月至 2004 年 12 月就职于卫辉市人民法院；2005 年 1 月至 2006 年 12 月任有限公司总经理；2006 年 12 月至 2012 年 5 月任有限公司副董事长、总经理；2012 年 5 月至 2013 年 5 月任有限公司副董事长；2013 年 5 月至 2014 年 2 月任有限公司董事长；2005 年 1 月至 2013 年 10 月历任卫辉银程总经理、副董事长、董事长。现任熔金股份董事长。

徐林富，男，1949 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1969 年 2 月至 1983 年 12 月任职于汲县耐火厂，历任车间主任、技术科科长、供销科科长；1984 年 1 月至 1993 年 10 月任卫辉市耐火厂厂长、经济师；1993 年 10 月至 1998 年 4 月任卫辉翔宇实业总公司总经理；1998 年 5 月至 2003 年 10 月任卫辉银程董事长、总经理；2003 年 10 月至 2005 年 1 月任有限公司董事长、总经理，兼任卫辉银程董事长、总经理；2005 年 1 月至 2013 年 5 月任有限公司董事长，兼任卫辉银程董事长；2013 年 5 月因年龄原因辞去有限公司董事长职务。

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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 4 月 12 日	0.50	0	0
合计	0.50	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☒ 适用 ☐ 不适用

公司分别于 2024 年 3 月 18 日和 2024 年 4 月 12 日召开了第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议、2023 年年度股东大会，审议通过了《2023 年年度权益分派预案》。以公司现有总股本 101,660,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发 0.5 元（含税）。本次权益分派共计派发现金红利 5,083,000 元。本次权益分派权益登记日为：2024 年 6 月 6 日，除权除息日为：2024 年 6 月 7 日。

(二) 权益分派预案

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
徐跃庆	董事长	男	1972年9月	2024年1月15日	2027年1月14日	31,475,000	45,200	31,520,200	31.0055%
李宏宇	董事、总经理	男	1970年2月	2024年1月15日	2027年1月14日	2,973,000	25,000	2,998,000	2.9490%
徐爱华	董事、财务总监	女	1975年12月	2024年1月15日	2027年1月14日	3,900,000		3,900,000	3.8363%
张江伟	董事、销售总监、总经理助理	男	1971年2月	2024年1月15日	2027年1月14日	1,154,000		1,154,000	1.1352%
梁保青	董事、技术总监、总经理助理	男	1973年4月	2024年1月15日	2027年1月14日	500,000		500,000	0.4918%
胡开峰	监事会主席	男	1985年3月	2024年1月15日	2027年1月14日	140,000		140,000	0.1377%
许娜	监事	女	1985年3月	2024年1月15日	2027年1月14日	100,000		100,000	0.0984%
喻盛宏	监事	男	1971年1月	2024年1月15日	2027年1月14日	80,000		80,000	0.0787%
冯建军	董事会秘书	男	1988年12月	2024年1月15日	2027年1月14日	100,000		100,000	0.0984%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员互相间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张树才	董事	离任	无	换届
梁保青	技术总监、总经理助理	新任	董事、技术总监、总经理助理	换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

梁保青，男，1973年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1996年8月至2000年7月任卫辉银程生产调度员；2000年8月至2003年2月在河北理工学院脱产进修学习；2003年3月至2003年10月任卫辉银程研发技术中心主任；2003年10月至2006年8月任有限公司研发技术中心主任；2006年8月至2014年2月任有限公司总经理助理、研发技术中心主任；2014年3月至2023年12月任熔金股份总经理助理、技术总监。2024年1月至今任熔金股份董事、总经理助理、技术总监。

(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
行政人员	30	24	7	47
生产人员	356	21	35	342
销售人员	21	1	0	22
技术人员	64	19	10	73
财务人员	8	1	2	7
员工总计	479	66	54	491

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	30	29
专科	85	84
专科以下	362	376
员工总计	479	491

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

公司制定了符合公司所处地域和实际生产经营状况的薪酬政策，并根据各岗位特点组织开展各种内外部培训工作。
--

报告期内公司需承担费用的离退休职工人数为 12 人。

(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
许娜	无变动	企管部部长	100,000		100,000
任池新	无变动	采购经理	45,702		45,702
赵臣瑞	无变动	研发人员	60,000		60,000
王常伟	无变动	技术人员	47,900		47,900
田晨	无变动	关键生产人员	135,000		135,000
晋海生	无变动	关键生产人员	40,000		40,000
皮海青	无变动	关键生产人员	40,000		40,000
孟凡昌	无变动	营销经理	80,000		80,000
任仲印	无变动	营销经理	80,000		80,000
马世超	无变动	会计	80,000		80,000
杨宝剑	无变动	采购经理	0		0
杨祖德	无变动	营销经理	520,000		520,000
范保如	无变动	营销经理	601,000		601,000
王鸿泉	无变动	关键生产人员	120,000		120,000
周海军	无变动	技术人员	120,000		120,000
任好保	无变动	会计	140,000		140,000
王生军	无变动	营销经理	140,000		140,000
王海霞	无变动	技术人员	240,000		240,000
咎强	无变动	关键生产人员	1,236,524		1,236,524
许勇	无变动	关键生产人员	80,000	-6,000	74,000
董永广	无变动	营销经理	650,000		650,000
冯建军	无变动	董事会秘书	100,000		100,000
邓步宇	无变动	采购部部长	8,334		8,334
苏连东	无变动	综合办主任	21,000		21,000
张志峰	无变动	技术人员	20,000		20,000
王全喜	无变动	技术人员	111,000		111,000

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工未发生变动。

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，公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作规定》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。

报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司始终强化风险意识，警钟长鸣，不断完善并执行相应的风险管控机制，加强对市场关注，定期进行内部监督考核，有效对内部、外部进行风险管理。董事会经过评估认为，报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 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	中审亚太审字（2025）002686 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2025 年 3 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁德斌	张瑞芳
	0 年	0 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	0 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18	

审 计 报 告

中审亚太审字（2025）002686 号

河南熔金高温材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南熔金高温材料股份有限公司（以下简称熔金股份公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了熔金股份公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于熔金股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

熔金股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督熔金股份公司的财务报告过程。

五、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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就熔金股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
（盖章）

中国·北京

中国注册会计师： 袁德斌
（签名并盖章）

中国注册会计师： 张瑞芳
（签名并盖章）

二〇二五年三月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

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	5.1	6,916,006.13	4,483,724.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	8,275.71	808,172.97
衍生金融资产			
应收票据	5.3	11,689,432.03	10,137,477.59
应收账款	5.4	150,872,158.28	153,262,028.62
应收款项融资	5.5	343,748.71	8,743,697.03
预付款项	5.6	49,443,855.64	7,941,298.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.7	6,393,159.75	6,656,357.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.8	141,104,228.96	122,646,559.30
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	5.9	1,409,468.92	1,532,106.98
流动资产合计		368,180,334.13	316,211,422.57
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	5.10	986,676.85	776,702.90
其他权益工具投资	5.11	280,774.00	280,774.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.12	141,740,671.69	151,596,488.50
在建工程	5.13		374,899.08
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	5.14	292,058.85	584,117.72
无形资产	5.15	19,229,943.30	19,388,654.34
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	5.16	11,936,348.23	7,202,218.71
其他非流动资产	5.17		46,285.01
非流动资产合计		174,466,472.92	180,250,140.26
资产总计		542,646,807.05	496,461,562.83
流动负债：			
短期借款	5.18	75,900,000.00	32,000,000.00
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	5.19	128,673,878.83	111,970,087.05
预收款项			
合同负债	5.20	195,106.19	116,984.83
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	5.21	3,100,863.30	2,721,862.03
应交税费	5.22	1,284,572.12	1,198,057.47
其他应付款	5.23	1,277,007.83	1,644,436.87
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	5.24	980,955.62	18,036,277.02
其他流动负债	5.25	12,327,515.02	10,661,517.62
流动负债合计		223,739,898.91	178,349,222.89
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.26		320,405.16

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.27	6,298,863.27	6,685,455.99
递延所得税负债	5.16.3	131,426.49	
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,430,289.76	7,005,861.15
负债合计		230,170,188.67	185,355,084.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.28	101,660,000.00	101,660,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.29	85,884,178.56	85,884,178.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.31	17,562,247.86	16,937,744.40
一般风险准备			
未分配利润	5.32	107,370,191.96	106,624,555.83
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		312,476,618.38	311,106,478.79
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		312,476,618.38	311,106,478.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		542,646,807.05	496,461,562.83

法定代表人：徐跃庆 主管会计工作负责人：徐爱华 会计机构负责人：徐爱华

（二） 母公司资产负债表

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		6,883,262.71	4,455,124.77
交易性金融资产		8,275.71	808,172.97
衍生金融资产			
应收票据		10,591,272.08	10,137,477.59
应收账款	13.1.1	151,791,224.29	148,052,291.31
应收款项融资		343,748.71	8,691,197.03
预付款项		47,394,921.33	7,353,233.78
其他应收款	13.1.2	78,083,648.19	74,891,850.92
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		120,214,576.98	105,956,400.96
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		392,327.33	349,979.14
流动资产合计		415,703,257.33	360,695,728.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.1.3	20,986,676.85	20,776,702.90
其他权益工具投资		280,774.00	280,774.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		84,954,971.07	93,274,219.54
在建工程			374,899.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		292,058.85	584,117.72
无形资产		11,358,488.43	11,733,432.27
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		8,252,956.02	6,445,385.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		126,125,925.22	133,469,531.39
资产总计		541,829,182.55	494,165,259.86
流动负债：			
短期借款		72,900,000.00	29,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		116,190,748.93	96,630,423.60
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,277,645.54	2,006,262.41
应交税费		1,089,566.99	1,256,226.29
其他应付款		1,100,634.83	1,470,875.37

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		195,106.19	116,984.83
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		980,955.62	18,036,277.02
其他流动负债		11,341,368.50	10,661,517.62
流动负债合计		206,076,026.60	159,178,567.14
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			320,405.16
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,193,863.27	3,400,455.99
递延所得税负债		131,426.49	
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,325,289.76	3,720,861.15
负债合计		209,401,316.36	162,899,428.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本		101,660,000.00	101,660,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		85,884,178.56	85,884,178.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,562,247.86	16,937,744.40
一般风险准备			
未分配利润		127,321,439.77	126,783,908.61
所有者权益（或股东权益）合计		332,427,866.19	331,265,831.57
负债和所有者权益（或股东权益）合计		541,829,182.55	494,165,259.86

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
----	----	--------	--------

一、营业总收入		374,426,502.40	361,370,399.03
其中：营业收入	5.33	374,426,502.40	361,370,399.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		379,411,904.07	365,669,653.57
其中：营业成本	5.33.2	328,042,609.92	316,753,978.95
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	5.34	2,522,833.08	2,411,835.75
销售费用	5.35	8,669,208.08	7,521,701.45
管理费用	5.36	21,042,586.94	21,018,130.01
研发费用	5.37	16,193,014.77	15,615,349.26
财务费用	5.38	2,941,651.28	2,348,658.15
其中：利息费用		2,953,264.07	2,298,718.15
利息收入		13,707.66	3,593.37
加：其他收益	5.39	10,646,426.13	10,023,907.83
投资收益（损失以“-”号填列）	5.40	-305,102.21	-1,420,465.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		209,973.95	-740,420.64
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）	5.41	102.74	19,633.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.42	-3,537,467.95	-51,970.80
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）		1,818,557.04	4,271,849.86
加：营业外收入	5.43	56,251.93	768,773.97
减：营业外支出	5.44	24,372.41	302,285.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,850,436.56	4,738,338.74
减：所得税费用	5.45	-4,602,703.03	-2,140,940.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,453,139.59	6,879,279.41
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）		6,453,139.59	6,879,279.41

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）		6,453,139.59	6,879,279.41
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		6,453,139.59	6,879,279.41
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,453,139.59	6,879,279.41
（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）		0.06	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：徐跃庆

主管会计工作负责人：徐爱华

会计机构负责人：徐爱华

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	13.2.1	373,526,308.97	362,963,617.79
减：营业成本	13.2.1	331,057,109.05	321,468,302.76
税金及附加		2,027,859.72	1,915,633.52
销售费用		8,669,208.08	7,459,192.66
管理费用		14,922,961.03	15,902,277.18

研发费用	13.2.2	16,193,014.77	15,615,349.26
财务费用		2,765,707.62	2,162,549.61
其中：利息费用		2,781,459.07	2,116,718.15
利息收入		13,196.68	3,305.80
加：其他收益		10,413,903.91	9,809,562.00
投资收益（损失以“-”号填列）	13.2.3	-282,747.20	-1,420,465.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		209,973.95	-740,420.64
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）		102.74	19,633.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,428,447.11	216,288.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,593,261.04	7,065,330.53
加：营业外收入		2.34	768,772.88
减：营业外支出		24,372.41	302,285.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,568,890.97	7,531,818.32
减：所得税费用		-1,676,143.65	-1,384,107.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,245,034.62	8,915,926.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		6,245,034.62	8,915,926.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		6,245,034.62	8,915,926.16
七、每股收益：			

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

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	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		174,543,666.52	197,609,163.16
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		9,344,800.00	15,555,116.15
收到其他与经营活动有关的现金	5.46.1	2,313,328.43	1,957,946.26
经营活动现金流入小计		186,201,794.95	215,122,225.57
购买商品、接受劳务支付的现金		129,243,632.75	161,901,850.27
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		41,568,128.40	42,047,289.78
支付的各项税费		15,552,790.42	18,244,668.78
支付其他与经营活动有关的现金	5.46.1	11,244,852.80	10,033,763.82
经营活动现金流出小计		197,609,404.37	232,227,572.65
经营活动产生的现金流量净额		-11,407,609.42	-17,105,347.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		800,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金	5.46.2	102.74	15,826,535.62
投资活动现金流入小计		800,102.74	15,826,535.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,423,947.22	3,216,293.02
投资支付的现金			1,343,750.00
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			11,600,000.00
投资活动现金流出小计		5,423,947.22	16,160,043.02
投资活动产生的现金流量净额		-4,623,844.48	-333,507.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	5.46.3	124,400,000.00	35,000,000.00
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		124,400,000.00	35,000,000.00
偿还债务支付的现金	5.46.3	97,900,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,036,264.07	2,260,460.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		105,936,264.07	16,260,460.40
筹资活动产生的现金流量净额		18,463,735.93	18,739,539.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-25,776.37
五、现金及现金等价物净增加额		2,432,282.03	1,274,908.75
加：期初现金及现金等价物余额		4,483,724.10	3,208,815.35
六、期末现金及现金等价物余额	5.47.2	6,916,006.13	4,483,724.10

法定代表人：徐跃庆

主管会计工作负责人：徐爱华

会计机构负责人：徐爱华

(六) 母公司现金流量表

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		178,095,645.43	195,674,520.19
收到的税费返还		9,344,800.00	15,555,116.15
收到其他与经营活动有关的现金		1,526,550.21	1,923,311.77
经营活动现金流入小计		188,966,995.64	213,152,948.11
购买商品、接受劳务支付的现金		147,258,012.32	161,207,535.39
支付给职工以及为职工支付的现金		30,188,216.26	31,639,234.42
支付的各项税费		13,030,627.54	16,444,597.81
支付其他与经营活动有关的现金		13,019,145.25	21,246,762.77

经营活动现金流出小计		203,496,001.37	230,538,130.39
经营活动产生的现金流量净额		-14,529,005.73	-17,385,182.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		800,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		102.74	15,826,535.62
投资活动现金流入小计		800,102.74	15,826,535.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,478,500.00	3,070,843.06
投资支付的现金			1,343,750.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			11,600,000.00
投资活动现金流出小计		2,478,500.00	16,014,593.06
投资活动产生的现金流量净额		-1,678,397.26	-188,057.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		121,400,000.00	32,000,000.00
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		121,400,000.00	32,000,000.00
偿还债务支付的现金		94,900,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,864,459.07	2,078,460.40
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		102,764,459.07	13,078,460.40
筹资活动产生的现金流量净额		18,635,540.93	18,921,539.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-25,776.37
五、现金及现金等价物净增加额		2,428,137.94	1,322,523.51
加：期初现金及现金等价物余额		4,455,124.77	3,132,601.26
六、期末现金及现金等价物余额		6,883,262.71	4,455,124.77

(七) 合并股东权益变动表

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	101,660,000.00				85,884,178.56				16,937,744.40		106,624,555.83		311,106,478.79
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	101,660,000.00				85,884,178.56				16,937,744.40		106,624,555.83		311,106,478.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									624,503.46		745,636.13		1,370,139.59
（一）综合收益总额											6,453,139.59		6,453,139.59
（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								624,503.46		-5,707,503.46		-5,083,000.00	
1. 提取盈余公积								624,503.46		-624,503.46			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-5,083,000.00		-5,083,000.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取							3,064,818.09					3,064,818.09	
2. 本期使用							3,064,818.09					3,064,818.09	
（六）其他													
四、本年期末余额	101,660,000.00				85,884,178.56				17,562,247.86		107,370,191.96		312,476,618.38

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	101,660,000.00				85,884,178.56				16,045,518.06		100,631,165.59		304,220,862.21
加：会计政策变更									633.72		5,703.45		6,337.17
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	101,660,000.00				85,884,178.56				16,046,151.78		100,636,869.04		304,227,199.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									891,592.62		5,987,686.79		6,879,279.41
（一）综合收益总额											6,879,279.41		6,879,279.41
（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								891,592.62		-891,592.62		
1. 提取盈余公积								891,592.62		-891,592.62		
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												
1. 本期提取							2,763,957.87					2,763,957.87
2. 本期使用							-2,763,957.87					-2,763,957.87
(六) 其他												
四、本年年末余额	101,660,000.00				85,884,178.56			16,937,744.40		106,624,555.83		311,106,478.79

法定代表人：徐跃庆

主管会计工作负责人：徐爱华

会计机构负责人：徐爱华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	101,660,000.00				85,884,178.56				16,937,744.40		126,783,908.61	331,265,831.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	101,660,000.00				85,884,178.56				16,937,744.40		126,783,908.61	331,265,831.57
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									624,503.46		537,531.16	1,162,034.62
(一) 综合收益总额											6,245,034.62	6,245,034.62
(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									624,503.46		-5,707,503.46	-5,083,000.00
1. 提取盈余公积									624,503.46		-624,503.46	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,083,000.00	-5,083,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取							3,064,818.09					3,064,818.09
2. 本期使用							-3,064,818.09					-3,064,818.09
（六）其他												
四、本年期末余额	101,660,000.00				85,884,178.56			17,562,247.86			127,321,439.77	332,427,866.19

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	101,660,000.00				85,884,178.56				16,045,518.06		118,753,871.62	322,343,568.24
加：会计政策变更									633.72		5,703.45	6,337.17
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	101,660,000.00				85,884,178.56				16,046,151.78		118,759,575.07	322,349,905.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									891,592.62		8,024,333.54	8,915,926.16
（一）综合收益总额											8,915,926.16	8,915,926.16
（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									891,592.62		-891,592.62	
1. 提取盈余公积									891,592.62		-891,592.62	
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												
1. 本期提取							2,763,957.87					2,763,957.87
2. 本期使用							-2,763,957.87					-2,763,957.87
(六) 其他												
四、本年期末余额	101,660,000.00				85,884,178.56			16,937,744.40		126,783,908.61		331,265,831.57

河南熔金高温材料股份有限公司

2024 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

河南熔金高温材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由徐林富、李宏宇、孔庆民、徐跃刚等 32 名股东发起设立，于 2003 年 10 月 10 日在卫辉市工商行政管理局登记注册，总部位于河南省新乡市。公司现持有统一社会信用代码为 9141070075389968XJ 的营业执照，注册资本 10,166.00 万元，股份总数 10,166 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 31,485,750 股；无限售条件的流通股份 70,174,250 股。公司股票已于 2014 年 6 月 18 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属耐火材料制造业。主要经营活动为耐火材料生产；耐火材料销售；非金属矿物制品制造；非金属矿及制品销售；特种陶瓷制品制造；特种陶瓷制品销售；冶金专用设备制造；冶金专用设备销售；金属材料制造；金属材料销售；金属结构制造；金属结构销售；工业工程设计服务；工程和技术研究和试验发展；新材料技术研发；金属制品研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：建设工程设计；建设工程施工；施工专业作业；建筑劳务分包（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本财务报表业经本公司 2025 年 3 月 25 日第四届董事会第五次会议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注“6、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点针对金融工具的减值、固定资产折旧、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费

用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

3.6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.6.1 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

3.6.2 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.6.3 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.22.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

3.8 现金及现金等价物的确定标准

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

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

3.9.2 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，

采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.10.1 金融资产的分类和计量

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

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目

标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产

负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当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的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见“附注 3.11 应收票据”。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见“附注 3.14 其他应收款”。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：逾期天数超过 365 日，或者以

下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）730日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相

关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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情况：1. 指定的金融负债的性质；2. 初始确认时对上述金融负债做出指定的标准；3. 企业如何满足运用指定的标准。对于以消除或显著减少会计错配为目的的指定，企业应当披露该指定所针对的确认或计量不一致的描述性说明。对于以更好地反映组合的管理实质为目的的指定，企业应当披露该指定符合企业正式书面文件载明的风险管理或投资策略的描述性说明。对于整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的混合工具，企业应当披露运用指定标准的描述性说明。

3.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与

现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。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。

3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
银行承兑汇票	账龄	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
商业承兑汇票		

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例%
1 年以内	5.00

1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
应收账款—合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	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，该组合预期信用损失率为 0%
应收账款—账龄组合	账龄	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

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法,详见“附注 3.12.1 预期信用损失的确定

方法”。

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

3.14 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
其他应收款—合并财务报表范围内应收款项组合	合并范围内关联方	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，该组合预期信用损失率为 0%
其他应收款—账龄组合	账龄	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

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并

未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.15 存货

3.15.1 存货的分类

存货主要包括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。

3.15.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3.15.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的

产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。存货跌价准备的确认标准和计提方法，按照组合计提存货跌价准备的，应披露组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据。基于库龄确认存货可变现净值的，应披露各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据。

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

3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

当公司选择全部按照简化方法计量损失准备时，以下是一份参考披露案例：本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
合同资产—账龄组合	账龄	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

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法详见，详见“附注 3.12.1 预期信用损失的确定方法”。

3.17 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；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。

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则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：（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。

3.18 持有待售的非流动资产或处置组

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

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

持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（一）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（二）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不应当相互抵销，应当分别作为流动资产和流动负债列示。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

3.19 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

3.19.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
债权投资—账龄组合	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

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.19.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.20 其他债权投资

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

3.20.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他债权投资—账龄组合	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

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.20.2 预期信用损失的会计处理方法

对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中的列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金

额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他债权投资的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.21 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

3.21.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，同时企业做出会计政策选择，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。企业应当将该会计政策选择适用于所有租赁应收款，但可对应收融资租赁款和应收经营租赁款分别做出会计政策选择。

组合名称	组合内容
长期应收款—账龄组合	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

3.21.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在上一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.22 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.22.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.22.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.22.3 后续计量及损益确认方法

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

3.22.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.22.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会

计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司 2021 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.22.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6.3 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

3.23 投资性房地产

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

3.23.1 投资性房地产计量模式

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

3.23.2 折旧或摊销方法

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.29 长期资产减值”。

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

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

3.24 固定资产

3.24.1 确认条件

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

3.24.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	3-20	5.00	4.75-31.67
电子设备	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

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

3.24.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见“附注 3.29 长期资产减值”。

3.24.4 其他说明

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

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

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

3. 25 在建工程

3.25.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.25.2 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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注 3.29 长期资产减值”。

3.26 借款费用

3.26.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3.26.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.26.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.26.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除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）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数按年初期末简单平均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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.27 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.28 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.28.1 计价方法、使用寿命

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

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

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

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50 年，产权登记期限
专利权	10 年，预期经济利益年限

技术许可	5 年，预期经济利益年限
软件使用权	10 年，预期经济利益年限

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.28.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.28.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.29 长期资产减值”。

3.29 长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.30 合同负债

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

3.31 职工薪酬

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

3.31.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.31.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.31.3 辞退福利的会计处理方法

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

3.31.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.32 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.33 预计负债

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

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

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

3.33.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。其中，“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

3.33.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3.34 股份支付

3.34.1 股份支付的会计处理方法

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

3.34.1.1 以权益结算的股份支付

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

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

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

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

3.34.1.2 以现金结算的股份支付

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

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

3.34.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

消处理。

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

3.35 优先股、永续债等其他金融工具

3.35.1 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

3.35.2 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注“3.26 借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注

销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

3.36 收入

3.36.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

3.36.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

公司滑动水口系列和配套耗材销售业务属于在某一时点履行的履约义务，根据销售模式的不同确定如下：

（1）以钢产量结算模式的销售商品收入的实现确认时点是钢铁企业开具钢产量结算单时，根据双方确认的钢产量和吨钢产量结算价确认销售收入的实现。

（2）以产品数量结算模式的销售商品收入的实现确认时点是货物发至客户验收或使用

合格后，收到客户出具的签收/验收单或结算单时，确认销售收入的实现。

(3) 直接对外出口货物的，销售商品收入的确认时点是在出口报关后，确认收入的实现。

3.37 政府补助

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

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

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

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

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

3.38 递延所得税资产/递延所得税负债

3.38.1 当期所得税

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

3.38.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所

得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未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，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

3.38.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

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

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

所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.39 租赁

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

3.39.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

3.39.1.1 初始计量

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

3.39.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.24 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

3.39.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.39.2 本公司作为出租人

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

3.39.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营

租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.39.2.2 融资租赁

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

3.40. 非货币性资产交易

对于非货币性资产交换，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量，本公司以公允价值为基础进行计量：以换出资产的公允价值（除非换入资产的公允价值更加可靠）和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量成本，在换出资产终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。如果不满足以公允价值为基础计量的条件（即，交换不具有商业实质，或者换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量），本公司以账面价值为基础计量：以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，在换出资产终止确认时不确认损益。

满足下列条件之一的非货币性资产交换具有商业实质：换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同；使用换入资产所产生的预计未来现金流量现值与继续使用换出资产不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

3.41. 债务重组

3.41.1 本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见附注“3.10 金融工具”），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见附注“3.10 金融工具”）。

3.41.2 本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的

差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见附注“3.10 金融工具”）。

3.42. 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。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。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。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，才可以使用不可观察输入值。

本公司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。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

3.43. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“3.18 持有待售的非流动资产或处置组”“终止经营”

相关描述。

3.44. 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

3.45 重要会计政策、会计估计的变更

3.45.1 重要会计政策变更

无

3.45.2 重要会计估计变更

无

3.46 其他

无

4、税项

4.1 主要税种及税率情况

税(费)种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的1.2%计缴	1.2%
土地使用税	土地面积	4 元/平方米
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%

税(费)种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
河南熔金高温材料股份有限公司	15%
河南熔金新材料有限公司	25%
郑州熔金新材料研究院有限公司	25%

4.2 税收优惠及批文

1. 增值税优惠政策

本公司为经新乡市民政局认定的福利企业，证书编号为福企证字第豫新 4107070001（有效期 2016 年 7 月至 2019 年 7 月），根据《财政部 国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税〔2016〕52 号文）的相关规定，公司增值税享受福利企业即征即退优惠政策（每月可退还的具体限额，由县级以上税务机关根据单位所在区县适用的经省级人民政府批准的最低工资标准的 4 倍确定）。2019 年根据民政部 2016 年 10 月 10 日发布的《民政部关于做好取消福利企业资格认定事项有关工作的通知》，取消福利企业资格认定事项，公司每月向税务主管部门申请减免税，经河南省卫辉市国家税务局受理批准，公司继续享受福利企业税收优惠政策。

2. 增值税及附加税优惠政策

根据《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（2023 年第 15 号）和《财政部 税务总局 退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（2023 年第 14 号）。2024 年 7 月 29 日经卫辉市人力资源和社会保障局认定：河南熔金高温材料股份有限公司，招用重点群体人员符合国家规定证明（编号为 07812407007），自 2024 年 8 月份开始每月每人 650 减免增值税，本公司认定名额为 19 人，自增值税所属期 7 月开始每月减免增值税 $19 \times 650 = 12350$ 元 附加税减免 $12350 \times 0.12 = 1482$ 元。

3. 企业所得税优惠政策

根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局颁发的《高新技术企业证书》（编号 GR202341000080），本公司被认定为高新技术企业，享受高新技术企业税收优惠政策，有效期 3 年（2023 年 11 月 22 日至 2026 年 11 月 22 日），2024 年按 15% 的税率计缴企业所得税。

4. 土地使用税优惠政策

根据《河南省财政厅 河南省地方税务局关于转发<财政部国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知>的通知》(豫财税政(2011)16 号), 对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于 25%(含 25%)低于 50%且实际安置残疾人人数高于 10 人(含 10 人)的单位, 减半征收该年度城镇土地使用税。本公司 2024 年度平均安置残疾人就业人数符合减半征收的要求, 享受土地使用税减半征收, 按 2 元/平方米缴纳土地使用税。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出, 上年年末指 2023 年 12 月 31 日, 期初指 2024 年 1 月 1 日, 期末指 2024 年 12 月 31 日, 本期指 2024 年度, 上期指 2023 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,961.00	27,878.64
银行存款	6,899,045.13	4,455,845.46
合计	6,916,006.13	4,483,724.10

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,275.71	808,172.97
其中: 理财产品	8,275.71	808,172.97
合计	8,275.71	808,172.97

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,294,898.56	2,400,000.00
商业承兑汇票	10,009,766.73	8,271,029.04
小计	12,304,665.29	10,671,029.04
减: 坏账准备	615,233.26	533,551.45
合计	11,689,432.03	10,137,477.59

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	12,304,665.29	100.00	615,233.26	5.00	11,689,432.03
其中：银行承兑汇票	2,294,898.56		114,744.93	5.00	2,180,153.63
商业承兑汇票	10,009,766.73	81.35	500,488.33	5.00	9,509,278.40
合计	12,304,665.29	100.00	615,233.26	5.00	11,689,432.03

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	10,671,029.04	100.00	533,551.45	5.00	10,137,477.59
其中：银行承兑汇票	2,400,000.00	22.49	75,000.00	5.00	1,425,000.00
商业承兑汇票	8,271,029.04	77.51	766,149.32	5.00	14,556,837.06
合计	10,671,029.04	100.00	533,551.45	5.00	10,137,477.59

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	2,294,898.56	114,744.93	5.00
商业承兑汇票	10,009,766.73	500,488.33	5.00
合计	12,304,665.29	615,233.26	5.00

5.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票	120,000.00	114,744.93	120,000.00			114,744.93
商业承兑汇票	413,551.45	500,488.33	413,551.45			500,488.33
合计	533,551.45	615,233.26	533,551.45			615,233.26

5.3.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

银行承兑汇票	88,787,031.54	2,294,898.56
商业承兑汇票		10,007,252.65
合计	88,787,031.54	12,302,151.21

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	136,183,986.88	150,317,492.50
1 至 2 年	18,240,782.80	7,566,478.50
2 至 3 年	4,787,967.67	5,032,739.09
3 至 4 年	4,836,601.18	2,094,177.75
4 至 5 年	2,083,947.49	451,625.88
5 年以上	3,881,469.55	4,089,947.35
小计	170,014,755.57	169,552,461.07
减：坏账准备	19,142,597.29	16,290,432.45
合计	150,872,158.28	153,262,028.62

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,599,840.83	6.23	8,046,379.71	75.91	2,553,461.12
按组合计提坏账准备	159,414,914.74	93.77	11,096,217.58	6.96	148,318,697.16
合计	170,014,755.57	100.00	19,142,597.29	11.26	150,872,158.28

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,214,510.83	6.61	6,982,856.90	62.27	4,231,653.93
按组合计提坏账准备	158,337,950.24	93.39	9,307,575.55	5.88	149,030,374.69

合计	169,552,461.07	100.00	16,290,432.45	9.61	153,262,028.62
----	----------------	--------	---------------	------	----------------

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
辽宁丰华实业有限公司	1,555,174.33	777,587.17	50.00	预计部分不能收回
唐山松汀钢铁有限公司	4,439,684.90	2,663,810.94	60.00	预计部分不能收回
辽宁力安耐火材料有限责任公司	835,077.38	835,077.38	100.00	预计不能收回
洛阳市新照炉料有限公司	687,680.30	687,680.30	100.00	预计不能收回
徐州泰发特钢科技有限公司	355,707.46	355,707.46	100.00	预计不能收回
河北钢铁股份有限公司承德分公司	1,563,265.33	1,563,265.33	100.00	预计不能收回
山西太钢不锈钢股份有限公司	173,242.54	173,242.54	100.00	预计不能收回
陕西略阳钢铁有限责任公司	990,008.59	990,008.59	100.00	预计不能收回
合计	10,599,840.83	8,046,379.71	75.91	/

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	136,183,986.88	6,809,199.34	5.00
1 至 2 年	18,240,782.80	1,824,078.28	10.00
2 至 3 年	1,849,655.48	369,931.10	20.00
3 至 4 年	1,780,054.14	890,027.07	50.00
4 至 5 年	787,268.24	629,814.59	80.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	573,167.20	573,167.20	100.00
合计	159,414,914.74	11,096,217.58	6.96

5.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	6,982,856.90	1,678,192.81	614,670.00			8,046,379.71
按组合计提坏账准备	9,307,575.55	2,520,624.62	731,982.59			11,096,217.58
合计	16,290,432.45	4,198,817.43	1,346,652.59			19,142,597.29

本期单项计提坏账准备收回或转回：

单位名称	期末余额	应收账款坏账准备	理由
河南朝阳钢铁有限公司	0.00	27,655.00	货款已收回
河北荣信钢铁有限公司	0.00	587,015.00	货款已收回
合计	0.00	614,670.00	/

5.4.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额比例（%）	应收账款坏账准备
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	11,533,117.18	6.78	576,655.86
卫辉市川亚冶金设备制造有限公司	11,243,593.92	6.61	1,046,611.40
安钢集团信阳钢铁有限责任公司	10,527,987.84	6.19	674,286.39
九江萍钢钢铁有限公司	9,081,170.07	5.34	454,058.50
中天钢铁集团（南通）有限公司	6,474,685.69	3.81	323,734.28
合计	48,860,554.70	28.74	3,075,346.44

5.5 应收款项融资

5.5.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	343,748.71	8,743,697.03
合计	343,748.71	8,743,697.03

5.5.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	343,748.71	100.00			343,748.71
其中：银行承兑汇票	343,748.71	100.00			343,748.71
合计	343,748.71	100.00			343,748.71

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,743,697.03	100.00			8,743,697.03
其中：银行承兑汇票	8,743,697.03	100.00			8,743,697.03
合计	8,743,697.03	100.00			8,743,697.03

说明：银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5.6 预付款项

5.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	47,649,243.64	96.37	7,696,137.12	96.91
1 至 2 年	1,599,153.77	3.23	900.00	0.01
2 至 3 年			19,036.00	0.24
3 年以上	195,458.23	0.40	225,225.38	2.84
合计	49,443,855.64	100.00	7,941,298.50	100.00

5.6.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计
------	------	-------------

		数的比例（%）
卫辉市阳光磨具有限责任公司	34,798,197.74	70.38
新乡市瑞富高冶金炉料有限公司	4,900,622.00	9.91
卫辉市华冶耐材有限公司	4,819,305.77	9.75
河南腾辉路桥工程有限公司	799,929.06	1.62
河南万阳建筑工程有限公司	791,260.00	1.60
合计	46,109,314.57	93.26

5.7 其他应收款

5.7.1 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	7,490,022.95	7,254,305.63
备用金	431,020.24	449,544.92
费用类	18,484.00	197,075.00
应收政府款项	533,470.00	
合计	8,472,997.19	7,900,925.55

5.7.2 按账龄披露 5.9.3.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,871,328.44	3,183,600.92
1 至 2 年	2,475,224.12	2,266,469.00
2 至 3 年	747,639.00	1,358,505.63
3 至 4 年	1,296,505.63	1,002,800.00
4 至 5 年	1,002,300.00	19,550.00
5 年以上	80,000.00	70,000.00
小计	8,472,997.19	7,900,925.55

5.7.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	8,472,997.19	100.00	2,079,837.44	24.55	6,393,159.75

合计	8,472,997.19	100.00	2,079,837.44	24.55	6,393,159.75
----	--------------	--------	--------------	-------	--------------

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	7,900,925.55	100.00	1,244,568.07	15.75	6,656,357.48
合计	7,900,925.55	100.00	1,244,568.07	15.75	6,656,357.48

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,871,328.44	143,566.42	5.00
1至2年	2,463,344.12	246,334.40	10.00
2至3年	749,469.00	149,893.80	20.00
3至4年	1,296,505.63	648,252.82	50.00
4至5年	1,002,800.00	802,240.00	80.00
5年以上	89,550.00	89,550.00	100.00
合计	8,472,997.19	2,079,837.44	24.55

5.7.4 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	159,180.04	226,646.90	858,741.13	1,244,568.07
2024年1月1日余额 在本期				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
--转入第二阶段	-246,334.41	246,334.41		
--转入第三阶段		-149,893.80	149,893.80	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-15,613.62	19,687.50	831,195.49	835,269.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	143,566.42	246,334.40	1,689,936.62	2,079,837.44

说明：各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，其余部分按账龄组合划分。账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，按 5%计提减值；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但未发生信用减值(第二阶段)，按 10%计提减值；账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，预期信用损失比例根据账龄年限进行调整：2-3 年代表较少的已发生信用减值、按 20%计提减值，3-4 年代表进一步发生信用减值、按 50%计提减值，4-5 年代表更多的信用减值按 80%计提减值，5 年以上代表已全部减值，按 100%计提减值。

5.7.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
潍坊钢铁集团公司	投标保证金	1,733,300.00	1-2 年、4-5 年	20.46	721,640.00
方大特钢科技股份有限公司	投标保证金	700,000.00	1 年以内	8.26	35,000.00
芜湖新兴铸管有限责任公司	投标保证金	600,000.00	1-2 年	7.08	60,000.00
叮当（天津）信息科技股份有限公司	投标保证金	550,000.00	1 年以内	6.49	27,500.00
新兴铸管股份有限公司	投标保证金	500,000.00	2-3 年	5.90	100,000.00
合计	/	4,083,300.00	/	48.19	944,140.00

5.8 存货

5.8.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,434,496.30	27,327.07	37,407,169.23
在产品	6,600,082.47		6,600,082.47
库存商品	97,096,977.26		97,096,977.26
合计	141,131,556.03	27,327.07	141,104,228.96

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,494,949.48		29,494,949.48
在产品	6,449,223.02		6,449,223.02
库存商品	86,797,529.72	95,142.92	86,702,386.80
合计	122,741,702.22	95,142.92	122,646,559.30

5.8.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		27,327.07				27,327.07
库存商品	95,142.92			95,142.92		
合计	95,142.92	27,327.07		95,142.92		27,327.07

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值 的具体依据	转回存货跌价 准备的原因	转销存货跌价 准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可 变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
在产品			
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可 变现 净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,350,590.69	1,219,083.07
预缴企业所得税	58,878.23	313,023.91
合计	1,409,468.92	1,532,106.98

5.10 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动		
			追加投资	减少投 资	权益法下确认的 投资损益
联营企业					
郑州海迈高温材料 研究院有限公司	776,702.90				209,973.95
合计	776,702.90				209,973.95

(续上表)

被投资单位	本期增减变动					期末 余额	减值 准备 期末 余额
	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其 他		
二、联营企业							
郑州海迈高温材料 研究院有限公司						986,676.85	
合计						986,676.85	

5.11 其他权益工具投资

其他权益工具投资

项目	期初 余额	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	本期计入其 他综合收益 的利得	本期计入其 他综合收益 的损失	其他
东北特钢集团大连特 殊钢有限责任公司	280,774.00					
合计	280,774.00					

(续上表)

项目	期末 余额	本期确认 的股利收 入	累计计入 其他综合 收益的利 得	累计计入其 他综合收益 的损失	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因
东北特钢集团大连特 殊钢有限责任公司	280,774.00				
合计	280,774.00				/

5.11.1 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司持有以上股权投资属于非交易性权益工具投资，公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

5.12 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	141,740,671.69	151,596,488.50
固定资产清理		
合计	141,740,671.69	151,596,488.50

5.12.1 固定资产

5.12.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	电子产品及家具	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	122,563,183.95	66,864,726.45	7,627,413.12	2,352,367.26	199,407,690.78
2. 本期增加金额		4,208,737.10	107,545.09	27,716.97	4,343,999.16
(1) 购置		4,208,737.10	107,545.09	27,716.97	4,343,999.16
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	2,030,945.58	2,991.15			2,033,936.73
(1) 暂估转回	2,030,945.58	2,991.15			2,033,936.73
4. 期末余额	120,532,238.37	71,070,472.40	7,734,958.21	2,380,084.23	201,717,753.21
二、累计折旧					
1. 期初余额	18,646,487.32	24,056,507.84	4,728,741.72	379,465.40	47,811,202.28
2. 本期增加金额	5,399,276.02	5,310,007.27	851,040.70	605,555.25	12,165,879.24
(1) 计提	5,399,276.02	5,310,007.27	851,040.70	605,555.25	12,165,879.24
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	24,045,763.34	29,366,515.11	5,579,782.42	985,020.65	59,977,081.52
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	电子产品及家具	合计
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	96,486,475.03	41,703,957.29	2,155,175.79	1,395,063.58	141,740,671.69
2. 期初账面价值	103,916,696.63	42,808,218.61	2,898,671.40	1,972,901.86	151,596,488.50

5.12.1.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
门岗及营销部房屋	557,731.32	建筑设施无房产证
小计	557,731.32	

5.13 在建工程

项目	期末余额	期初余额
金蝶软件		374,899.08
合计		374,899.08

5.13.1 在建工程

5.13.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金蝶软件				374,899.08		374,899.08
合计				374,899.08		374,899.08

5.13.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初 余额	本期增加 金额	本期转入无 形资产金额	本期其他减 少金额	期末 余额
金蝶软件		374,899.08		374,899.08		
合计		374,899.08		374,899.08		

5.14 使用权资产

5.14.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初原值	1,460,294.33	1,460,294.33
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末数	1,460,294.33	1,460,294.33
二、累计折旧		
1.期初余额	876,176.61	876,176.61
2.本期增加金额	292,058.87	292,058.87
(1)计提	292,058.87	292,058.87
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	1,168,235.48	1,168,235.48
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	292,058.85	292,058.85
2.期初账面价值	584,117.72	584,117.72

5.15 无形资产

5.15.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	专利许可	软件使用权	合计
----	-------	-----	------	-------	----

项目	土地使用权	专利权	专利许可	软件使用权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	21,087,992.00	75,000.00	600,000.00	632,434.10	22,395,426.10
2. 本期增加金额				374,899.08	374,899.08
(1) 购置				374,899.08	374,899.08
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	21,087,992.00	75,000.00	600,000.00	1,007,333.18	22,770,325.18
二、累计摊销					
1. 期初余额	2,741,686.29	75,000.00	120,000.00	70,085.47	3,006,771.76
2. 本期增加金额	413,610.12		120,000.00		533,610.12
(1) 计提	413,610.12		120,000.00		533,610.12
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	3,155,296.41	75,000.00	240,000.00	70,085.47	3,540,381.88
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					

项目	土地使用权	专利权	专利许可	软件使用权	合计
四、账面价值					
1. 期末账面价值	17,932,695.59		360,000.00	937,247.71	19,229,943.30
2. 期初账面价值	18,346,305.71		480,000.00	562,348.63	19,388,654.34

5.16 递延所得税资产/递延所得税负债

5.16.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,864,895.06	3,329,792.74	17,772,030.99	2,665,804.65
递延收益	3,193,863.27	479,079.49	3,400,455.99	510,068.40
可抵扣亏损	43,713,561.66	7,980,332.66	24,451,519.08	3,970,460.99
租赁负债	980,955.62	147,143.34	956,682.18	143,502.33
合计	69,753,275.61	11,936,348.23	46,580,688.24	7,289,836.37

5.16.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	876,176.57	131,426.49	584,117.72	87,617.66
合计	876,176.57	131,426.49	584,117.72	87,617.66

5.16.3 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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		11,936,348.24	87,617.66	7,202,218.71
递延所得税负债		131,426.49	87,617.66	

5.16.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		3,676,663.90
可抵扣亏损	457,168.77	14,797,880.14

合计	457,168.77	18,474,544.04
----	------------	---------------

5.16.5 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年	7,157.28	7,157.28	
2026 年	390,540.48	5,196,591.02	
2027 年	45,338.90	6,904,089.47	
2028 年	14,132.11	2,690,042.37	
合计	457,168.77	14,797,880.14	/

5.17 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款				46,285.01		46,285.01
合计				46,285.01		46,285.01

5.18 短期借款

5.18.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	72,900,000.00	29,000,000.00
信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	75,900,000.00	32,000,000.00

5.18.2 短期借款情况

保证借款

借款单位	借款本金	借款利率 (%)	保证人	借款期限
河南卫辉农村商业银行股份有限公司	17,400,000.00	4.50	卫辉市阳光磨具有限责任公司	2024/5/29-2026/5/29
兴业银行股份有限公司新乡分行	10,000,000.00	3.90	徐跃庆	2024/5/30-2025/5/29
中国农业银行股份有限公司卫辉市支行	3,000,000.00	3.55	徐跃庆	2024/8/19-2025/8/15

中原银行股份有限公司卫辉支行	6,000,000.00	4.00	徐跃庆, 徐林富, 徐爱华, 李宏宇	2024/5/14-2025/3/28
中原银行股份有限公司卫辉支行	4,000,000.00	4.00	徐跃庆, 徐林富, 徐爱华, 李宏宇	2024/3/28-2025/3/28
中国建设银行股份有限公司新乡市区支行	7,500,000.00	3.60	徐爱华, 刘新燕, 王梅香, 许庆, 卫辉市阳光磨具有限责任公司	2024/5/24-2025/5/24
中国建设银行股份有限公司新乡市区支行	15,000,000.00	3.60	卫辉市阳光磨具有限责任公司、徐爱华、李宏宇, 徐跃庆, 徐光翠	2024/5/27-2025/5/27
招商银行股份有限公司郑州紫荆山路支行	8,188,879.00	3.80	徐跃庆	2024/1/26-2025/1/25
招商银行股份有限公司郑州紫荆山路支行	1,811,121.00	3.80	徐跃庆	2024/2/4-2025/2/3
合计	72,900,000.00	/	/	/

说明：河南卫辉农村商业银行股份有限公司最高贷款本金 17,400,000.00 元，贷款额度使用期限 2024/5/29-2026/5/29。还款方式：按月计息，不定期还款。付息日为每月 21 日，贷款到期日利随本清。

信用借款

借款单位	借款本金	借款利率 (%)	借款期限
河南卫辉农村商业银行股份有限公司	3,000,000.00	4.50	2024/9/23-2025/9.23
合计	3,000,000.00	/	/

5.19 应付账款

5.19.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	92,610,898.83	78,334,650.94
1-2 年	29,406,105.11	23,972,393.75
2-3 年	3,031,726.61	6,764,129.65

3 年以上	3,625,148.28	2,898,912.71
合计	128,673,878.83	111,970,087.05

5.19.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安阳县东方冶金耐材厂	10,508,236.43	正常采购业务, 货款滚动支付
原阳县创大包装有限公司	3,125,123.29	正常采购业务, 货款滚动支付
偃师市鑫峰耐火材料有限公司	2,704,686.57	正常采购业务, 货款滚动支付
常熟市任阳梁宏不锈钢工艺厂	2,698,332.91	正常采购业务, 货款滚动支付
新乡县博达拉伸塑件有限公司	2,693,340.31	正常采购业务, 货款滚动支付
唐山市益源冶金新材料厂(普通合伙)	1,682,665.94	正常采购业务, 货款滚动支付
郑州方铭高温陶瓷新材料有限公司	1,429,508.41	正常采购业务, 货款滚动支付
禹州市宏祥耐火材料经营部	1,203,464.00	正常采购业务, 货款滚动支付
合计	26,045,357.86	/

5.19.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

前五名应付账款交易对手方身份信息

单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例%
安阳县东方冶金耐材厂	10,508,236.43	8.17
河南海格迓新材料有限公司	9,202,299.52	7.15
辽宁兆丰昌盛特种耐火材料(集团)有限公司	8,109,793.61	6.30
新乡市安鑫金属制品有限公司	6,606,917.37	5.13
郑州豫元耐材有限公司	4,560,823.70	3.54
合计	38,988,070.63	30.30

5.20 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	195,106.19	116,984.83
合计	195,106.19	116,984.83

5.21 应付职工薪酬

5.21.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,721,862.03	37,715,989.56	37,336,988.29	3,100,863.30
二、离职后福利-设定提存计划		5,298,247.96	5,298,247.96	
合计	2,721,862.03	43,014,237.52	42,635,236.25	3,100,863.30

5.21.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,721,862.03	32,887,607.35	32,508,606.08	3,100,863.30
2、职工福利费		1,655,884.14	1,655,884.14	
3、社会保险费				
其中：医疗保险费		2,320,007.20	2,320,007.20	
工伤保险费		215,217.00	215,217.00	
生育保险费				
4、住房公积金		587,136.96	587,136.96	
5、工会经费和职工教育经费		50,136.91	50,136.91	
合计	2,721,862.03	37,715,989.56	37,336,988.29	3,100,863.30

5.21.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,079,730.26	5,079,730.26	
2、失业保险费		218,517.70	218,517.70	
合计		5,298,247.96	5,298,247.96	

5.22 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	924,450.84	829,063.71
房产税	147,632.24	147,632.24
城市维护建设税	87,888.06	89,634.95
土地使用税	57,838.27	57,838.30
教育费附加	37,870.72	38,619.39

项目	期末余额	期初余额
地方教育附加	25,247.17	25,746.27
印花税		3,685.64
资源税	1,958.92	2,536.20
环境保护税	131.14	2,024.42
代扣代缴个人所得税	1,554.76	1,276.35
合计	1,284,572.12	1,198,057.47

5.23 其他应付款

5.23.1 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	935,526.81	819,643.00
1-2 年	162,819.30	329,332.95
2-3 年	137,861.72	454,660.92
3 年以上	40,800.00	40,800.00
合计	1,277,007.83	1,644,436.87

5.23.2 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

前五名其他应付款交易对手方身份信息

单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例
张江伟	91,704.95	7.18
邓步宇	80,797.35	6.33
任池淼	80,574.56	6.31
张新河	69,142.00	5.41
任池喜	67,676.50	5.30
合计	389,895.36	30.53

5.24 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		17,400,000.00
一年内到期的长期应付款	292,017.48	

一年内到期的租赁负债	688,938.14	636,277.02
合计	980,955.62	18,036,277.02

5.25 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期应收票据	12,302,151.21	10,651,029.04
待转销项税额	25,363.81	10,488.58
合计	12,327,515.02	10,661,517.62

5.26 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额		330,275.22
减：未确认融资费用		9,870.06
合计		320,405.16

5.27 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
土地出让金	2,556,856.35		65,992.68	2,490,863.67	收到的与资产相关的政府补助
购置固定资产补贴	843,599.64		140,600.04	702,999.60	收到的与资产相关的政府补助
5 万吨板状刚玉投资建设项目	3,285,000.00		180,000.00	3,105,000.00	收到的与资产相关的政府补助
合计	6,685,455.99		386,592.72	6,298,863.27	/

5.28 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	101,660,000.00						101,660,000.00

5.29 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	85,707,024.12			85,707,024.12
其他资本公积	177,154.44			177,154.44
合计	85,884,178.56			85,884,178.56

5.30 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		3,064,818.09	3,064,818.09	
合计		3,064,818.09	3,064,818.09	

说明：2022 年 11 月 21 日，财政部、应急部发布《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号），公司按此规定计提安全使用费 3,064,818.09 元；专项储备减少 3,064,818.09 元系公司发生的涉及安全生产方面的支出。

5.31 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,937,744.40	624,503.46		17,562,247.86
合计	16,937,744.40	624,503.46		17,562,247.86

说明：根据公司章程的规定，按照母公司实现净利润的 10%计提法定盈余公积 713,507.32 元。

5.32 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	106,624,555.83	100,631,165.59
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		5,703.45
调整后年初未分配利润	106,624,555.83	100,636,869.04
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,453,139.59	6,879,279.41
减：提取法定盈余公积	624,503.46	891,592.62
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,083,000.00	
期末未分配利润	107,370,191.96	106,624,555.83

5.33 营业收入和营业成本

5.33.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	374,009,564.96	328,042,609.92	360,899,580.18	316,753,978.95
其他业务	416,937.44		470,818.85	
合计	374,426,502.40	328,042,609.92	361,370,399.03	316,753,978.95

5.33.2 营业收入、营业成本的分解信息

分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型		
其中：滑动水口系列	220,844,093.54	183,677,935.57
配套耗材	153,165,471.42	144,364,674.35
其他	416,937.44	
小计	374,426,502.40	328,042,609.92
按销售市场		
其中：国内市场	365,030,547.60	321,396,985.30
国外市场	9,396,044.80	6,645,624.62
小计	374,426,502.40	328,042,609.92
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点	374,426,502.40	328,042,609.92
在某一时间段		
小计	374,426,502.40	328,042,609.92
按销售渠道分类		
其中：直接销售	374,426,502.40	328,042,609.92
小计	374,426,502.40	328,042,609.92

5.34 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	805,794.03	808,210.50
教育费附加	345,340.31	346,375.92
地方教育附加	230,226.88	230,917.29
房产税	590,528.96	590,528.96
土地使用税	231,353.13	231,353.17
车船使用税	3,553.98	
印花税	299,925.21	180,223.60
资源税	12,944.30	

环境保护税	3,166.28	
其他		24,226.31
合计	2,522,833.08	2,411,835.75

5.35 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	442,434.24	
办公及差旅费	338,986.64	402,184.42
工资	7,441,821.71	5,850,120.52
奖金	126,400.00	166,802.71
业务招待费	183,767.38	
技术咨询服务费	135,798.11	
广告费		982,551.91
其他		120,041.89
合计	8,669,208.08	7,521,701.45

5.36 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公及差旅费	2,263,216.94	2,169,673.48
工会经费	50,136.91	
职工薪酬	10,868,992.42	12,844,934.58
环保安全费	301,038.19	
技术服务费	1,024,946.01	
检测费	133,604.18	
维修费	51,517.67	126,244.98
业务宣传费	37,483.66	
招待费	1,126,274.47	964,560.11
折旧及摊销	3,608,134.30	2,655,326.84
咨询顾问费	1,527,940.78	1,071,105.11
租赁费	10,505.00	20,000.00
安全费	1,680.00	
能源费	31,030.80	
其他	6,085.61	1,166,284.91
合计	21,042,586.94	21,018,130.01

5.37 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,282,497.04	4,455,504.90
能源费	744,905.04	816,259.35
材料费	9,937,648.15	9,662,336.05
折旧费	1,227,964.54	459,975.56
其他		221,273.40
合计	16,193,014.77	15,615,349.26

5.38 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,953,264.07	2,298,718.15
减：利息收入	13,707.66	3,593.37
汇兑损失	-26,485.06	25,776.37
金融机构手续费	28,579.93	27,757.00
合计	2,941,651.28	2,348,658.15

5.39 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	10,178,973.41	9,635,050.14	1,635,033.41
与资产相关的政府补助	386,592.72	386,592.72	
直接减免的增值税	80,860.00		
债务重组收益		2,264.97	
合计	10,646,426.13	10,023,907.83	1,635,033.41

5.40 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	209,973.95	-740,420.64
应收票据贴现利息	-510,283.04	-580,381.88
云信贴现利息		-99,663.39
债务重组收益	-4,793.12	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-305,102.21	-1,420,465.91

5.41 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	102.74	19,633.28
其中：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产生的公允价值变动收益	102.74	19,633.28
合计	102.74	19,633.28

5.42 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-81,681.81	307,597.87
应收账款坏账损失	-2,620,516.77	-182,868.27
其他应收款坏账损失	-835,269.37	-176,700.40
合计	-3,537,467.95	-51,970.80

5.43 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	5,452.29	618,770.04	5,452.29
罚没、赔偿收入		150,000.00	
工伤退费	50,796.36		50,796.36
账户验证	3.28	3.93	3.28
合计	56,251.93	768,773.97	56,251.93

5.44 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		133,000.00	
罚款支出	24,372.41	87,010.00	24,372.41
非流动资产毁损报废损失		82,274.99	
其他		0.10	
合计	24,372.41	302,285.09	24,372.41

5.45 所得税费用

5.45.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-4,602,703.03	-2,140,940.67
合计	-4,602,703.03	-2,140,940.67

5.45.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,850,436.56	4,738,338.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	277,565.48	710,750.81
子公司适用不同税率的影响	-271,845.44	-279,347.96
调整以前期间所得税的影响		227,028.44
非应税收入的影响	117,672.79	194,965.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,117,513.45	80,375.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,832,170.55	-756,832.83
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	50,138.92	694,575.39
研发费及残疾人工工资等加计扣除	-3,061,577.68	-3,012,455.88
所得税费用	-4,602,703.03	-2,140,940.67

5.46 现金流量表项目

5.46.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助收入	1,564,147.55	1,954,348.96
收到利息收入	13,707.66	3,593.37
账户验证	3.28	3.93
收到往来款项	735,469.94	
合计	2,313,328.43	1,957,946.26

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付销售费用	1,162,857.39	1,681,245.93
支付管理费用	5,418,778.15	7,186,607.00
支付手续费	28,579.93	23,360.89
支付罚款	24,372.41	
支付往来款项	4,610,264.92	1,009,550.00

项目	本期发生额	上期发生额
支付捐款		133,000.00
合计	11,244,852.80	10,033,763.82

5.46.2 与投资活动有关的现金

收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回		15,826,535.62
收到理财产品利息	102.74	
合计	102.74	15,826,535.62

支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品		11,600,000.00
合计		11,600,000.00

5.46.3 与筹资活动有关的现金

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	32,000,000.00	124,400,000.00	
长期借款（含一年内到期的长期借款）	17,400,000.00		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	918,424.43		
合计	50,318,424.43	124,400,000.00	

（续上表）

项目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	80,500,000.00		75,900,000.00
长期借款（含一年内到期的长期借款）	17,400,000.00		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）			918,424.43
合计	97,900,000.00		76,818,424.43

5.46.4 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	254,156,391.64	221,533,540.61

其中：支付货款	234,038,241.22	205,215,033.08
支付固定资产等长期资产购置款	10,716,581.14	9,692,741.53
支付劳务等费用	9,401,569.28	6,625,766.00

5.47 现金流量表补充资料

5.47.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,453,139.59	6,879,279.41
加：资产减值准备	2,487,611.76	51,970.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,165,879.24	10,962,328.46
使用权资产折旧	292,058.87	292,058.87
无形资产摊销	533,610.12	536,239.55
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）	-	82,274.99
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-102.74	-19,633.28
财务费用（收益以“－”号填列）	2,941,651.28	2,324,494.52
投资损失（收益以“－”号填列）	300,309.09	740,420.64
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,734,129.52	-2,140,940.67
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	131,426.49	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-18,457,669.66	-10,646,798.44
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-28,396,455.90	-23,932,880.24
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	14,875,061.96	-2,234,161.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,407,609.43	-17,105,347.08
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,916,006.13	4,483,724.10
减：现金的期初余额	4,483,724.10	3,208,815.35
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	2,432,282.03	1,274,908.75

5.47.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,916,006.13	4,483,724.10
其中：库存现金	16,961.00	27,878.64
可随时用于支付的银行存款	6,899,045.13	4,455,845.46
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,916,006.13	4,483,724.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.48 外币货币性项目

5.48.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2.88
其中：美元	0.40	7.19	2.88

5.49 租赁

5.49.1 本公司作为承租人

使用权资产相关信息详见本财务报表“附注 5.14 使用权资产”。

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表“附注 3.39 租赁”。计入

当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期余额	上期
短期租赁费用	10,505.00	20,000.00
合计	10,505.00	20,000.00

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	24,273.44	38,257.75
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	10,505.00	20,000.00
售后租回交易产生的相关损益		

租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表“附注7.1(二)流动性风险”。

5.50 政府补助

5.50.1 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
递延收益						
5 万吨板状刚玉投资建设项目	3,285,000.00			180,000.00	3,105,000.00	与资产相关
土地出让金返还	2,700,201.47			65,992.68	2,634,208.79	与资产相关
购置固定资产补贴	700,254.52			140,600.04	559,654.48	与资产相关
合计	6,685,455.99			386,592.72	6,298,863.27	

5.50.2 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		
5 万吨板状刚玉投资建设项目	180,000.00	180,000.00
土地出让金返还	65,992.68	65,992.68
购置固定资产补贴	140,600.04	140,600.04
与收益相关的政府补助		
增值税退税收入	8,624,800.00	7,680,701.18
增值税直接减免	80,860.00	
2024 年省级制造业高质量发展专项资金	500,000.00	
规模以上企业稳岗补贴	100,000.00	100,000.00
重大专项项目资金	700,000.00	300,000.00
外经贸补助资金	32,000.00	30,400.00
稳岗补贴	160,173.41	183,869.02

残疾人扶贫基地项目资金	50,000.00	50,000.00
科技发明奖	12,000.00	200,000.00
科技专利奖		1,000.00
企业研发补助金		70,000.00
地方专项资金		200,000.00
专精特新小巨人资金		650,000.00
职业技能等级评价补贴		42,195.00
先进制造业网络视频垫付款		10,000.00
社会保险补贴		113,875.94
卫辉市城润占地补偿款		3,009.00
合计	10,646,426.13	10,021,642.86

5.51 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,282,497.04	4,455,504.90
能源费	744,905.04	816,259.35
材料费	9,937,648.15	9,662,336.05
折旧费	1,227,964.54	459,975.56
其他		221,273.40
中央财政资金支出	630,000.00	
合计	16,823,014.77	15,615,349.26
其中：费用化研发支出	16,193,014.77	15,615,349.26
资本化研发支出	630,000.00	

5.51.1 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为固定资产	转入当期损益	
刚玉复合滑板砖设备研发		630,000.00		630,000.00		

合计		630,000.00		630,000.00		
----	--	------------	--	------------	--	--

6、在其他主体中的权益

6.1 在子公司中的权益

6.1.1 企业集团的构成

公司将河南熔金新材料有限公司和郑州熔金新材料研究院有限公司等2家子公司纳入合并财务报表范围。

公司全称	注册资本（万元）	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
河南熔金新材料有限公司	2,000.00	河南省卫辉市	制造业	100.00		设立
郑州熔金新材料研究院有限公司	1,000.00	河南省郑州市	科技推广和应用服务业	100.00		设立

6.2 在合营企业或联营企业中的权益

6.2.1 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接	
郑州海迈高温材料研究院有限公司	河南省郑州市	研究和试验发展	23.1481		权益法核算

6.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	额	生额
	郑州海迈高温材料研究院有限公司	郑州海迈高温材料研究院有限公司
流动资产	2,751,474.27	1,964,364.66
其中：现金和现金等价物	460,879.42	1,053,214.14
非流动资产	1,950,306.15	2,422,701.63
资产合计	4,701,780.42	4,387,066.29
流动负债	1,634,334.53	2,106,709.73
非流动负债		
负债合计	1,634,334.53	2,106,709.73
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,067,445.89	2,280,356.56

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	额	生额
	郑州海迈高温材料研究院有限公司	郑州海迈高温材料研究院有限公司
按持股比例计算的净资产份额	710,055.44	527,860.31
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润	360,000.00	
—新增股东未实缴		248,842.59
对合营企业权益投资的账面价值	986,676.85	776,702.90
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	6,290,367.74	3,343,962.26
财务费用	-2,061.96	
所得税费用		
净利润	787,089.33	-3,198,617.15
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	787,089.33	-3,198,617.15
本期度收到的来自合营企业的股利		

7、与金融工具相关的风险

7.1 金融工具产生的各类风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1.信用风险管理实务

1.1 信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1.1.1、定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

1.1.2、定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

1.1.3、违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

(1)、债务人发生重大财务困难；

(2)、债务人违反合同中对债务人的约束条款；

(3)、债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(4)、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。

2、预期信用损失的计量

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。

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。

3、信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

3.1、货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

3.2、应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会

面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 28.74%（2023 年 12 月 31 日：30.32%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	75,900,000.00	78,094,500.00	78,094,500.00		
应付账款	128,673,878.83	128,673,878.83	128,673,878.83		
其他应付款	1,277,007.83	1,277,007.83	1,277,007.83		
租赁负债	980,955.62	990,825.69	330,275.22	990,825.69	
小 计	206,831,842.28	209,036,212.35	208,375,661.88	990,825.69	

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	49,400,000.00	50,662,105.56	50,662,105.56		
应付账款	111,970,087.05	111,970,087.05	111,970,087.05		
其他应付款	1,644,436.87	1,644,436.87	1,644,436.87		
租赁负债	956,682.18	990,825.69	660,550.47	330,275.22	
小 计	163,971,206.10	165,267,455.17	164,937,179.95	330,275.22	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在以浮动利率计息的银行借款。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表“附注 5.48 外币货币性项目”。

8、公允价值的披露

8.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	8,275.71			8,275.71
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	8,275.71			8,275.71
（1）理财投资	8,275.71			8,275.71
（二）应收款项融资			343,748.71	343,748.71
（三）其他权益工具投资			280,774.00	280,774.00
持续以公允价值计量的资产总额	8,275.71		624,522.71	632,798.42

8.2 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

8.2.1、对于持有的应收款项融资，按照票面金额考虑信用风险后的金额作为公允价值的合理估计进行计量；

8.2.2、因被投资企业东北特钢集团大连特殊钢有限责任公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司实际控制人情况

自然人名称	与本公司的关系	本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权 比例(%)
徐跃庆	共同实际控制人、董事长	31.0055	31.0055
徐林富	共同实际控制人	13.8009	13.8009
小计		44.8064	44.8064

说明：徐林富、徐跃庆为父子关系，并签订有《一致行动人协议》

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“6.1 在子公司中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“6.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

9.4 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
卫辉市川亚冶金设备制造有限公司	实际控制人近亲属控制的企业

9.5 关联方交易情况

9.5.1 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	本期发生额	上期发生额
卫辉市川亚冶金设备制造有限公司	采购商品和劳务加工	1,862,840.08	8,527,425.89
郑州海迈高温材料研究院有限公司	采购专利许可	900,000.00	600,000.00

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
卫辉市川亚冶金设备制造有限公司	销售商品	1,376,070.69	7,250,916.75

9.5.2 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
-------	--------	-------	-------------	----------

		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
徐林富	房屋建筑物			24,273.44	38,257.75		

9.5.3 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,038,427.26	933,515.08

9.6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

9.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：	卫辉市川亚冶金设备制造有限公司	11,243,593.92	1,046,611.40	8,180,016.85	409,000.84
	郑州海迈高温材料有限公司	64,000.00	3,200.00	507,659.70	25,382.99
合计		11,307,593.92	1,049,811.40	8,687,676.55	434,383.83
预付款项：	卫辉市川亚冶金设备制造有限公司			2,947,671.18	
合计				2,947,671.18	

9.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款：	卫辉市川亚冶金设备制造有限公司	1,697,420.59	729,277.10
	郑州海迈高温材料有限公司		636,000.00
合计		1,697,420.59	1,365,277.10

10、承诺及或有事项

10.1 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

11、资产负债表日后事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

12.1 分部信息

本公司主要业务为生产和销售滑动水口及配套耐材产品。公司将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。

12.2 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至资产负债表日，本公司不存在其他需要披露的对投资者决策有影响的重要交易和事项。

13、母公司财务报表主要项目注释

13.1 母公司资产负债表项目注释

13.1.1 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	137,264,822.44	144,833,558.49
1 至 2 年	17,920,952.80	7,566,478.50
2 至 3 年	4,787,967.67	5,032,739.09
3 至 4 年	4,836,601.18	2,094,177.75
4 至 5 年	2,083,947.49	451,625.88
5 年以上	3,881,469.55	4,089,947.35
小计	170,775,761.13	164,068,527.06

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,202,225.44	8.32	8,046,379.71	56.66	6,155,845.74
按组合计提坏账准备	156,573,535.69	91.68	10,938,157.13	6.99	145,635,378.56
合计	170,775,761.13	100.00	18,984,536.84	11.12	151,791,224.30

(续上表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备	11,214,510.83	6.84	6,982,856.90	62.27	4,231,653.93
按组合计提坏账准备	152,854,016.23	93.16	9,033,378.85	5.91	143,820,637.38
合计	164,068,527.06	100.00	16,016,235.75	9.76	148,052,291.31

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
辽宁丰华实业有限公司	1,555,174.33	777,587.17	50.00	预计部分不能收回
唐山松汀钢铁有限公司	4,439,684.90	2,663,810.94	60.00	预计部分不能收回
辽宁力安耐火材料有限责任公司	835,077.38	835,077.38	100.00	预计不能收回
洛阳市新照炉料有限公司	687,680.30	687,680.30	100.00	预计不能收回
徐州泰发特钢科技有限公司	355,707.46	355,707.46	100.00	预计不能收回
河北钢铁股份有限公司承德分公司	1,563,265.33	1,563,265.33	100.00	预计不能收回
山西太钢不锈钢股份有限公司	173,242.54	173,242.54	100.00	预计不能收回
陕西略阳钢铁有限责任公司	990,008.59	990,008.59	100.00	预计不能收回
合计	10,599,840.83	8,046,379.71	75.91	/

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	133,662,437.83	6,683,121.89	5.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1至2年	17,920,952.80	1,792,095.28	10.00
2至3年	1,849,655.48	369,931.10	20.00
3至4年	1,780,054.14	890,027.07	50.00
4至5年	787,268.24	629,814.59	80.00
5年以上	573,167.20	573,167.20	100.00
合计	156,573,535.69	10,938,157.13	6.99

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	6,982,856.90	1,678,192.81	614,670.00			8,046,379.71
按组合计提坏账准备	9,033,378.85	2,488,641.62	583,863.34			10,938,157.13
合计	16,016,235.75	4,166,834.43	1,198,533.34			18,984,536.84

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额比例（%）	应收账款坏账准备
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	11,533,117.18	6.78	576,655.86
卫辉市川亚冶金设备制造有限公司	11,243,593.92	6.61	1,046,611.40
安钢集团信阳钢铁有限责任公司	10,527,987.84	6.19	674,286.39
九江萍钢钢铁有限公司	9,081,170.07	5.34	454,058.50
中天钢铁集团（南通）有限公司	6,474,685.69	3.81	323,734.28
合计	48,860,554.70	28.74	3,075,346.44

13.1.2 其他收账款

(1) 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

关联方款项	72,099,916.04	68,706,880.24
押金保证金	7,349,722.95	6,710,335.63
备用金	429,020.24	404,660.92
费用类		197,075.00
合计	79,878,659.23	76,018,951.79

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	9,103,927.52	71,403,477.16
1 至 2 年	67,727,757.08	2,298,139.00
2 至 3 年	791,639.00	1,235,035.63
3 至 4 年	1,173,035.63	1,002,300.00
4 至 5 年	1,002,300.00	10,000.00
5 年以上	80,000.00	70,000.00
小计	79,878,659.23	76,018,951.79

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	72,099,916.04	90.26			72,099,916.04
按组合计提坏账准备	7,778,743.19	9.74	1,795,011.04	23.08	5,983,732.15
合计	79,878,659.23	1.00	1,795,011.04	2.25	78,083,648.19

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	76,018,951.79	100.00	1,127,100.87	1.48	74,891,850.92
合计	76,018,951.79	100.00	1,127,100.87	1.48	74,891,850.92

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,729,028.44	136,451.42	5.00
1 至 2 年	2,456,740.12	245,674.00	10.00
2 至 3 年	747,639.00	149,527.80	20.00
3 至 4 年	763,035.63	381,517.82	50.00
4 至 5 年	1,002,300.00	801,840.00	80.00
5 年以上	80,000.00	80,000.00	100.00
合计	7,778,743.19	1,795,011.04	23.08

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	157,529.84	225,413.90	744,157.13	1,127,100.87
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-245,674.01	245,674.01		
--转入第三阶段		-149,527.80	149,527.80	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-21,078.42	20,260.10	668,728.49	667,910.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	136,451.42	245,674.00	141,288.62	1,795,011.04

说明：各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，其余部分按账龄组合划分。账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，按 5%计提减值；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但未发

生信用减值(第二阶段), 按 10%计提减值; 账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段), 预期信用损失比例根据账龄年限进行调整: 2-3 年代表较少的已发生信用减值、按 20%计提减值, 3-4 年代表进一步发生信用减值、按 50%计提减值, 4-5 年代表更多的信用减值按 80%计提减值, 5 年以上代表已全部减值, 按 100%计提减值。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南熔金新材料有限公司	内部往来	71,633,416.04	1 年以内、1-2 年	89.68	
潍坊钢铁集团公司	投标保证金	1,733,300.00	1-2 年、4-5 年	2.17	721,640.00
方大特钢科技股份有限公司	投标保证金	700,000.00	1 年以内	0.88	35,000.00
芜湖新兴铸管有限责任公司	投标保证金	600,000.00	1-2 年	0.75	60,000.00
叮当(天津)信息科技股份有限公司	投标保证金	550,000.00	1 年以内	0.69	27,500.00
合计	/	75,216,716.04	/	94.16	844,140.00

13.1.3 长期股权投资

(1) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
河南熔金新材料有限公司	20,000,000.00			
郑州熔金新材料研究院有限公司				
合计	20,000,000.00			

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

河南熔金新材料有限公司				20,000,000.00	
郑州熔金新材料研究院有限公司					
合计				20,000,000.00	

(2) 对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益
郑州海迈高温材料研究院有限公司	776,702.90				209,973.95
合计	776,702.90				209,973.95

(续上表)

被投资单位	本期增减变动					期末 余额	减值 准备 期末 余额
	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其 他		
郑州海迈高温材料研究院有限公司						986,676.85	
合计						986,676.85	

13.2 母公司利润表项目注释

13.2.1 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	370,279,182.85	331,057,109.05	359,662,610.26	321,468,302.76
其他业务	3,247,126.12		3,301,007.53	
合计	373,526,308.97	331,057,109.05	362,963,617.79	321,468,302.76

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型		
其中：滑动水口系列	218,111,104.17	182,041,851.22

分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
配套耗材	152,168,078.68	149,015,257.83
其他	3,247,126.12	
小计	373,526,308.97	331,057,109.05
按销售市场		
其中：国内市场	364,261,020.31	324,448,178.09
国外市场	9,265,288.66	6,608,930.96
小计	373,526,308.97	331,057,109.05
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点	373,526,308.97	331,057,109.05
在某一时间段		
小计	373,526,308.97	331,057,109.05
按销售渠道分类		
其中：直接销售	373,526,308.97	331,057,109.05
小计	373,526,308.97	331,057,109.05

13.2.2 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,282,497.04	4,455,504.90
能源费	744,905.04	816,259.35
材料费	9,937,648.15	9,662,336.05
折旧费	1,227,964.54	459,975.56
其他		221,273.40
合计	16,193,014.77	15,615,349.26

13.2.3 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	209,973.95	-740,420.64
应收票据贴现利息	-487,928.03	-580,381.88
云信贴现利息		-99,663.39
债务重组	-4,793.12	
合计	-282,747.20	-1,420,465.91

14、补充资料

14.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,635,033.41	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	102.74	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	614,670.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-4,793.12	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	31,879.52	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,276,892.55	
减：所得税影响额	352,411.06	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,924,481.49	

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	2.08	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.46	0.04	0.04

河南熔金高温材料股份有限公司

2025 年 3 月 25 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
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,635,033.41
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	102.74
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	614,670.00
债务重组损益	-4,793.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	31,879.52
非经常性损益合计	2,276,892.55
减：所得税影响数	352,411.06
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,924,481.49

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用