



腾升科技

NEEQ: 873650

湖北腾升科技股份有限公司



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈明华、主管会计工作负责人成奇及会计机构负责人（会计主管人员）成奇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、永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	26
第四节	股份变动、融资和利润分配	32
第五节	行业信息	36
第六节	公司治理	38
第七节	财务会计报告	44
附件	会计信息调整及差异情况	136

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

释义

释义项目		释义
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日
上期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
期初、报告期初	指	2024 年 1 月 1 日
期末、报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
元（万元）	指	人民币元（万元）
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
股份公司、公司、本公司	指	湖北腾升科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》 《监事会议事规则》
股东大会	指	湖北腾升科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北腾升科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖北腾升科技股份有限公司监事会
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《湖北腾升科技股份有限公司章程》
关联方关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北腾升科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei Tengsheng Technology CO., LTD		
法定代表人	陈明华	成立时间	2013 年 4 月 16 日
控股股东	控股股东为（陈明华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈明华），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专业设备制造（C35）-采矿、冶金、建筑专用设备制造（C351）-冶金专用设备制造（C3516）		
主要产品与服务项目	机械辊、模具、机械精密件、耐磨新材料、高分子复合材料碳化钨化合物的研发、生产、销售;货物及技术进出口。		
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	腾升科技	证券代码	873650
挂牌时间	2022 年 1 月 5 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	58,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈灵珊	联系地址	湖北省黄石市阳新县经济开发区
电话	15080067006	电子邮箱	hbtszg@hbtszg.com
公司办公地址	湖北省黄石市阳新县经济开发区	邮政编码	435200
公司网址	http://hbtszg.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	91420222066113227H		
注册地址	湖北省黄石市阳新县经济开发区		
注册资本（元）	58,000,000	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

一、商业模式

腾升科技作为处于金属材料研发与制造细分行业的生产商，拥有专业技术研发团队、先进的生产设备、19 项专利技术等关键资源。致力于为钢铁及有色金属加工企业、机械装备制造企业提供具有高性能、定制化特点的产品与研发创新服务。

公司的产品包括金属轧制轧辊（如石墨合金复合轧辊、高速钢轧辊等）以及正在研发的高新金属基复合材料。在服务方面，提供从产品研发设计到售后技术支持的全流程服务。经营上，采用订单驱动型（MTO）生产模式。销售渠道采用‘直销 + 批发’双渠道协同模式，以专业销售团队直接服务战略客户与定制化需求，同步依托批发商网络渗透区域市场与中小客群，通过客户分层管理、信息共享与服务互补，实现高价值客户深度绑定与市场覆盖效率最大化，构建兼顾精度与广度的立体化渠道体系。收入来源主要是产品销售收入，包括高新钢基复合轧辊、高速钢轧辊等产品的销售。

报告期内，公司进行战略转型，削减普通钢铁铸件生产份额，全力投入高新金属基复合材料的研发，产品结构发生变化，对营收产生了一定影响，但因高新复合轧辊产品附加值高，净利润有所增长。

二、经营计划实现情况

(一) 研发计划

公司计划投入大量资源进行高新金属基复合材料的研发，重点研究原位生成增强相工艺、粉末冶金结合热等静压工艺等前沿技术。报告期内，已组建专业研发团队，与高校专家合作，投入销售收入的 8% 以上用于研发活动。虽尚未完成大规模的成果转化，但已取得阶段性进展，为后续产品升级和转型奠定了基础。在轧辊研发方面，持续优化产品性能，如石墨合金复合轧辊使用寿命提升成果显著，达到了预期目标。

(二) 生产计划

公司计划通过订单驱动型生产模式，高效利用现有两条轧辊生产线，组织生产高新复合轧辊。报告期内，生产部门严格按照生产工艺标准执行，从原材料采购到产品出厂全流程质量监控，产品质量稳定，一次合格率保持在较高水平，有效满足了市场对轧辊产品的需求，生产计划执行良好。

(三) 销售计划

公司计划凭借直销团队，深入了解客户需求，拓展市场份额，提高产品销量。报告期内，销售团队针对不同客户需求精准推荐产品，成功与诸多钢铁企业达成合作，维持了高速钢轧辊的销售份额，并推动了高新钢基复合轧辊的市场拓展，使其收入占比显著提升，实现了销售计划目标，增强了公司的市场影响力。

(四) 转型计划

公司计划逐步转型为高新金属基复合材料供应商。报告期内，虽因转型导致营收略有下降，但已明确转型方向，在研发投入、目标客户定位、产能规划（未来扩充铝基复合材料产能）等方面均已布局，为后续转型做好了准备。

三、核心竞争力相关信息

(一) 专利技术

截至报告期末，公司已拥有 19 项专利技术，正在申请中的专利有 9 项。其中铌钼冷硬合金复合辊的生产工艺、一种高镍高铬钢轧辊及其制备方法、石墨合金复合辊及高硬度高镍铬钼复合轧辊结构等专利均已完成成果转化，这些专利技术是公司产品性能优势的重要保障，提升了产品的市场竞争力。

（二）重要合作伙伴

公司与中南大学粉末冶金研究院的贺跃辉教授签订长期技术开发合作协议，还特聘湖北工业大学的罗平教授以及湖北工程学院的张菁博士作为研发核心力量，借助高校科研力量提升公司的研发能力，增强核心竞争力。

（三）财务指标

研发投入与当期营业收入比：公司今年投入销售收入的 9% 以上用于研发活动，2024 年研发投入在收入下降的情况下仍保持较高比例，总投入额达 922 万元。体现了公司对技术创新的重视，有助于维持和提升公司的核心竞争力。

公司凭借优质的产品和服务，赢得了客户的高度认可与信赖。稳定的客户群体为公司的持续发展提供了保障，也是公司核心竞争力的体现。

（二） 行业情况

一、轧辊行业

（一）行业发展与周期波动

轧辊作为钢铁及有色金属加工的关键部件，行业发展与宏观经济形势、钢铁产业发展紧密相关。在报告期内，随着钢铁行业的技术升级和产能调整，轧辊行业呈现出稳定增长后逐渐分化的趋势。一方面，传统轧辊市场需求趋于平稳，市场竞争激烈，价格竞争压力增大；另一方面，高端轧辊产品需求持续增长，尤其是具备高硬度、高耐磨性和高精度的轧辊，如腾升科技的石墨合金复合轧辊和高速钢轧辊，用于满足钢铁产品质量提升和特殊轧制工艺的需求。轧辊行业存在一定的周期性，与钢铁行业的产能扩张和收缩周期基本同步。在钢铁行业扩张期，轧辊需求旺盛；而在钢铁行业去产能、调整结构阶段，轧辊需求增速放缓，但对高端产品的需求反而有所上升，推动行业向高端化发展。

（二）行业发展因素

1. 技术创新推动：随着钢铁生产工艺不断进步，对轧辊的性能要求日益提高，促使轧辊制造企业加大技术研发投入。例如，连铸连轧、高精度轧制等工艺的应用，需要轧辊具备更好的耐磨性、抗热裂性和尺寸精度稳定性。腾升科技通过不断研发，提升了轧辊的各项性能指标，满足了市场对高端轧辊的需求，增强了市场竞争力。
2. 市场需求升级：下游钢铁及有色金属加工企业对产品质量和生产效率的追求，使得他们对轧辊的质量和使用寿命提出了更高要求。腾升科技的产品能够有效延长轧辊使用寿命，降低客户的生产成本，符合市场需求升级的趋势，从而获得了客户的认可 and 市场份额的提升。

（三）行业法律法规的影响

轧辊行业相关的环保法规、质量标准等法律法规不断完善。环保法规要求企业在生产过程中加强污染治理，减少废气、废水和废渣的排放。腾升科技通过了 ISO14001 环境管理体系认证，在生产过程中严格遵守环保法规，投入资金进行环保设施建设和升级，确保生产活动符合环保要求。虽然这在一定程度上增加了企业的运营成本，但也有助于提升企业的社会形象，避免因环保问题导致的生产中断和处罚风险。质量标准法规的严格化，促使企业加强质量管理，提高产品质量一致性和稳定性。腾升科技通过

ISO9001 质量管理体系认证，从原材料采购到产品出厂，实施全流程质量监控，确保产品符合高质量标准，增强了产品在市场上的竞争力。

二、高新金属基复合材料行业

（一）行业发展与周期波动

高新金属基复合材料行业处于快速发展阶段，随着汽车、航空航天、电子等高端制造业的蓬勃发展，对高性能金属基复合材料的需求呈现爆发式增长。行业技术创新活跃，新产品、新工艺不断涌现，市场规模持续扩大。目前该行业尚未形成明显的周期性波动，但受宏观经济波动和下游行业技术变革影响较大。例如，新能源汽车行业的快速发展，带动了对轻量化、高强度金属基复合材料的需求增长；而航空航天领域对材料性能的严格要求，促使行业不断追求技术突破，推动行业持续发展。

（二）行业发展因素

1. 下游行业需求拉动：汽车制造企业为实现汽车轻量化、提高燃油经济性和操控性能，对高强度、低密度的金属基复合材料需求大增；航空航天企业为满足飞行器在极端环境下的安全稳定运行，对耐高温、高压、高耐腐蚀性且具备优异力学性能的复合材料需求迫切；电子设备制造企业为实现电子产品的高效散热、稳定运行以及小型化、轻薄化发展，对具有良好导热性、电磁屏蔽性能以及高精度加工性能的复合材料需求旺盛。这些下游行业的强劲需求成为高新金属基复合材料行业发展的主要动力。
2. 技术进步支撑：材料科学技术的不断进步，为高新金属基复合材料的研发和生产提供了技术支撑。如原位生成增强相工艺、粉末冶金结合热等静压工艺等前沿技术的发展，使得金属基复合材料的性能得到显著提升。腾升科技积极投入这些前沿技术的研究，致力于开发出更优异性能的产品，以适应行业发展趋势。

（三）行业法律法规的影响

高新金属基复合材料行业相关的法律法规主要集中在产品质量标准、安全规范和知识产权保护等方面。严格的产品质量标准和安全规范，要求企业在产品研发、生产过程中确保产品质量和安全性。这促使腾升科技加强质量控制体系建设，加大研发投入以满足高标准要求。知识产权保护法规的完善，有利于保护企业的研发成果，鼓励企业创新。腾升科技拥有多项专利技术，知识产权保护法规为其技术创新提供了法律保障，激励企业继续加大研发投入，提升核心竞争力。但同时，随着行业竞争加剧，知识产权纠纷风险也可能增加，企业需要加强知识产权管理和保护意识。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2022年4月，公司被认定为湖北省级专精特新“小巨人”企业；公司荣获2022-2024年湖北省制造业单项冠军示范企业，“中小型高速钢轧辊”荣获湖北省制造业单项冠军产品；2022年11月公司被再次认定为国家高新技术企业，有效期三年，证书编号：GR202242003424；2024年9月公司入库科技型中小企业，入库登记编号：2024420222AC021276；2023年6月荣获湖北省“瞪羚企

	业”；2023 年 11 月荣获湖北省信息化和工业化融合示范企业。2024 年获湖北省工业设计中心认定（已公示）。
--	---

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	101,192,087.06	155,803,163.25	-35.05%
毛利率%	41.43%	24.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	22,383,738.92	21,870,173.42	2.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,768,936.25	21,359,262.47	1.92%
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）	18.78%	22.86%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	18.26%	22.33%	-
基本每股收益	0.39	0.38	2.63%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	196,195,441.04	161,261,254.00	21.66%
负债总计	65,805,160.50	53,260,373.18	23.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	130,390,280.54	108,006,541.62	20.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.25	1.86	20.97%
资产负债率%（母公司）	33.54%	33.01%	-
资产负债率%（合并）	33.54%	33.03%	-
流动比率	1.94	2.22	-
利息保障倍数	8.66	11.8	-
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	6,055,413.80	1,294,428.02	367.81%
应收账款周转率	3.48	6.92	-
存货周转率	1.02	2.39	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.66%	27.56%	-
营业收入增长率%	-35.05%	-0.84%	-
净利润增长率%	2.40%	41.12%	-

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	402,243.73	0.21%	866,042.37	0.54%	-53.55%
应收票据	-		-	-	-
应收账款	36,645,640.12	18.68%	19,181,203.37	11.89%	91.05%
存货	62,986,739.59	32.10%	53,143,635.18	32.95%	18.52%
固定资产	53,450,886.32	27.24%	51,487,007.98	31.93%	3.81%
在建工程	26,556,478.74	13.54%	20,757,942.14	12.87%	27.93%
无形资产	12,300,894.58	6.27%	12,102,194.50	7.5%	1.64%
短期借款	30,033,655.56	15.31%	19,020,587.50	11.79%	57.90%
长期借款	10,700,000.00	5.45%	16,228,652.73	10.06%	-34.07%
预付款项	1,299,188.86	0.66%	691,746.75	0.43%	87.81%
其他应收款	2,290,702.74	1.17%	2,297,290.60	1.42%	-0.29%
合同资产			108,936.43	0.07%	-100.00%
应付账款	4,654,917.43	2.37%	865,101.45	0.54%	438.08%
应交税费	5,031,088.03	2.56%	4,702,092.61	2.92%	7.00%
其他应付款	2,816,137.82	1.44%	2,424,643.20	1.50%	16.15%
一年内到期的非流动负债	8,864,529.53	4.52%	5,920,500.69	3.67%	49.73%

项目重大变动原因

货币资金：货币资金期末余额 402,243.73 元，较年初减少 53.55%，占总资产的比重从 0.54% 降至 0.21%。主要原因是公司经营活动现金流入减少，销售商品、提供劳务收到的现金为 88,436,469.69 元，同比下降 49.26%，同时投资活动（如购建固定资产支付 12,754,282 元）和筹资活动（偿还债务支付 26,102,818.05 元）现金流出增加，导致货币资金余额下降。

应收账款：应收账款期末余额 36,645,640.12 元，较年初增长 91.05%，占总资产的比重从 11.89% 提升至 18.68%。一方面，公司为拓展市场份额，优化客户结构，对优质客户适度延长信用周期，以提升与行业头部企业的合作深度；另一方面，受宏观经济环境波动影响，部分客户回款节奏放缓，叠加行业需求调整，使得应收账款规模显著增长。

存货：存货期末余额 62,986,739.59 元，较年初增长 18.52%，占总资产的比重为 32.10%。主要原因是高毛利产品订单增加，公司主动备货以保障交付；库存商品占比提升反映产品结构升级，同时原材料采购效率同步优化，但整体存货规模有所上升。

固定资产：固定资产期末余额 53,450,886.32 元，较年初增长 3.81%，占总资产的比重从 31.93% 降至 27.24%。主要是由于公司在本年度进行了固定资产的购置和更新改造，综合影响下固定资产净值有所增长。

在建工程：在建工程期末余额 26,556,478.74 元，较年初增长 27.93%，占总资产的比重从 12.87% 提升至 13.54%。主要是二期项目投入增加，本期增加 7,291,298.22 元，推动了在建工程规模的增长。

短期借款：短期借款期末余额 30,033,655.56 元，较年初增长 57.90%，占总资产的比重从 11.79% 提升至 15.31%。公司为补充流动资金以支持在建工程及研发投入，增加了短期借款的融资规模，导致短期借款余额上升。

长期借款：长期借款期末余额 10,700,000.00 元，较年初下降 34.07%，占总资产的比重从 10.06% 降至 5.45%。公司优化债务结构，使得长期借款余额减少。

预付款项：预付款项期末余额 1,299,188.86 元，较年初增长 87.81%，占总资产的比重从 0.43% 提升至 0.66%。主要因向山西捷美再生资源利用有限公司采购材料款增加，其占预付款项总额的 91.40%，导致预付款项规模增大。

合同资产：合同资产期末余额为 0，较年初减少 100%，年初余额为 108,936.43 元，占总资产的比重从 0.07% 降至 0。由于公司在报告期内相关合同资产已全部结算完毕，导致期末无余额。

应付账款：应付账款期末为 4,654,917.43 元，较年初增长 438.08%，占总资产的比重从 0.54% 提升至 2.37%。主要原因应付账款：期末余额为 4,654,917.43 元，较年初增加 438.08%，年初余额为 865,101.45 元，占总资产的比重从 0.54% 升至 2.37%。由于报告期内受市场环境影响及供应商信用期延长，导致应付账款期末余额大幅增加。

一年内到期的非流动负债：期末余额为 8,864,529.53 元，较年初增加 49.73%，年初余额为 5,920,500.69 元，占总资产的比重从 3.67% 升至 4.52%。一是因长期债务自然到期需重分类；二是企业融资结构调整使部分长期负债临近偿还。

（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	101,192,087.06	—	155,803,163.25	—	-35.05%
营业成本	59,264,374.19	58.57%	118,147,738.38	75.83%	-49.84%
毛利率%	41.43%	—	24.17%	—	—
销售费用	591,677.43	0.58%	455,557.90	0.29%	29.88%
管理费用	3,541,044.35	3.50%	3,051,349.21	1.96%	16.05%
研发费用	9,221,824.34	9.11%	8,524,176.75	5.47%	8.18%
财务费用	3,457,351.82	3.42%	1,917,816.28	1.23%	80.28%
信用减值损失	-723,743.78	-0.72%	182,008.40	0.12%	-497.64%
资产减值损失	-38,324.52	-0.04%	-13,463.11	-0.01%	184.66%
其他收益	1,414,992.41	1.40%	659,135.60	0.42%	114.67%
投资收益	95,947.19	0.09%	0	0%	

资产处置收益	-65,402.87	-0.06%	-70,984.10	-0.05%	-7.86%
营业利润	25,335,405.10	25.04%	24,246,504.34	15.56%	4.49%
营业外收入	0	0%	4,567.82	0.0029%	-100%
营业外支出	722,239.47	0.71%	66,531.73	0.04%	985.56%
净利润	22,383,738.92	22.12%	21,859,512.62	14.03%	2.40%

项目重大变动原因

1. 营业收入

变动：101,192,087.06 元，同比下降 35.05%。

原因：

业务结构调整：主动收缩低毛利普通铸件业务，聚焦高附加值轧辊产品，收入占比提升至 100%。铸件业务营收收缩为 0，导致营业收入同比下降。

2. 营业成本

变动：59,107,062.26 元，同比下降 49.97%。

原因：

产品结构优化：高毛利产品生产规模扩大，单位成本下降；低附加值产品收缩。

成本控制：原材料采购效率提升，叠加产量规模效应，营业成本降幅超过收入降幅。

3. 毛利率

变动：41.59%，同比提升 17.42 个百分点。

原因：

高毛利产品占比提升：钨钨合金复合辊等产品收入占比达 47%，其毛利率显著高于传统产品；

成本优势：工艺改进与规模化生产降低单位成本，营业成本降幅（-49.97%）大于收入降幅（-35.05%）。

4. 销售费用

变动：591,677.43 元，同比增长 29.88%。

原因：

市场拓展投入：加大高毛利产品推广力度，公司派技术人员参与业务开拓沟通，以便更加明确的了解客户需求，导致销售公关费用及差旅费用增加；

客户结构优化：针对头部企业的定制化服务导致相关费用上升。

5. 研发费用

变动：9,221,824.34 元，同比增长 8.18%。

原因：

技术升级需求：持续投入钨钨合金复合辊等 4 项核心技术研发，研发投入占比提升至 9.11%；

人才与设备投入：新增设备购置费用增加。

6. 财务费用

变动：3,457,351.82 元，同比增长 80.28%。

原因：

利息支出增加：短期借款规模扩大（期末余额 30,033,655.56 元，同比 + 57.90%）导致利息费用上升；

贴息支出增长：票据贴现及融资成本增加。

7. 其他收益

变动：1,414,992.41 元，同比增长 114.67%。

原因：

政府补助增加：新增制造业高质量发展专项资金（如阳新县 100 万元补贴）及知识产权补贴（138,016.65 元）。

8. 信用减值损失

变动：-723,743.78 元，同比下降 497.64%。

原因：

应收账款增长：坏账准备计提增加（本期计提 973,596.73 元），主要因客户回款周期延长。

9. 营业外支出

变动：722,239.47 元，同比增长 985.56%。

原因：

税收滞纳金及捐赠：因延迟缴纳税款产生滞纳金 61,221.06 元，对外捐赠 5,000 元。

10. 净利润

变动：22,541,050.85 元，同比增长 2.40%。

原因：

毛利率提升：高毛利产品推动利润增长；

非经常性损益影响：政府补助增加部分抵消收入下滑压力。

11. 资产减值损失

变动：-38,324.52 元，同比增长 184.66%。

原因：

存货跌价准备计提增加：公司主动收缩低毛利铸件业务，用于铸件原材料积压，其可变现净值低于成本，导致本期存货跌价损失计提金额增加。

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	101,153,319.80	155,590,585.39	-34.99%
其他业务收入	38,767.26	212,577.86	-81.76%
主营业务成本	59,107,062.26	118,147,738.38	-49.97%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

轧辊	101,153,319.80	59,264,374.19	41.41%	32.92%	28.76%	1.89%
铸件	0	0		-100%	-100%	

按地区分类分析
☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

1. 业务结构调整 主动收缩低毛利业务： 公司战略聚焦高附加值轧辊产品，彻底停止普通铸件业务（2024 年铸件收入为 0 元，2023 年为 79,489,933.01 元），导致整体营业收入同比下降 35.05%。 轧辊业务收入占比提升至 100%，2024 年轧辊收入为 101,153,319.80 元，同比增长 32.92%（2023 年为 76,100,652.38 元）。 2. 高毛利产品占比增加 产品升级驱动： 高新合金复合辊等高毛利产品收入占比提升至 47%，推动轧辊业务毛利率从 24.17%（2023 年）大幅提升至 41.59%（2024 年），增幅达 39.82 个百分点。 3. 非主营业务缩减 非核心业务（如材料销售）收入从 2023 年的 212,577.86 元降至 2024 年的 38,767.26 元，降幅 81.76%，反映公司聚焦主业。 4. 行业与市场因素 下游需求波动： 钢铁行业需求调整导致传统轧辊订单减少，但公司通过技术优势（如耐磨性能提升 40%）成功开拓高端市场，弥补部分下滑。

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	开平市猛大旺五金制品有限公司	17,810,016.90	17.61%	否
2	兴化市光杰金属制品有限公司 无锡鑫光杰金属制品有限公司	10,462,223.89	10.34%	否
3	柳州博创机械股份有限公司	7,319,735.75	7.24%	否
4	佛山市汇荣盛不锈钢有限公司	5,404,999.20	5.34%	否
5	九江萍钢钢铁有限公司	4,316,165.32	4.27%	否
合计		45,313,141.06	44.80%	—

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	湖北城源科技有限公司	18,371,006.62	29.22%	否
2	鄂州市鑫平工贸有限公司	12,023,056.24	19.12%	否
3	河南颍钰科技实业发展有限公司	9,705,649.58	15.44%	否

4	山西捷美再生资源利用有限公司	8,642,622.71	13.74%	否
5	湖北鸿博钢结构有限公司	3,672,566.37	5.83%	否
合计		52,414,901.52	83.36%	-

(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	6,055,413.80	1,294,428.02	367.81%
投资活动产生的现金流量净额	-12,556,282.00	-10,090,589.46	-
筹资活动产生的现金流量净额	6,036,935.53	9,391,409.96	-35.72%

现金流量分析

公司经营活动现金流量净额大幅上升 367.81%的核心驱动因素是以业务剥离为主导，盈利能力提升为辅助协同作用。此变动需要从收入端、支出端的同步缩减及其结构性调整中综合分析。

从经营活动现金流收入端来看，公司销售商品收到现金同比降低 50.3%。主要是由于业务结构调整和客户结算周期延长导致。报告期内公司主动剥离低毛利铸件业务（2023 年铸件收入 7949 万元，2024 年归零），导致销售商品、提供劳务收到的现金从 1.78 亿元降至 8844 万元，直接减少近 9000 万元流入，占收入端降幅的 85%。

另一方面，公司新增高毛利轧辊客户，以定制化订单为主，付款周期从原 60 天延长至 120 天，使得应收账款周转率大幅下降，叠加 2024 年应收账款余额增长 93.05%，进一步拖累回款速度。

从经营活动现金流收入端来看，购买商品支付现金同比降低 55.5%是由于原材料采购收缩和成本控制策略导致。公司铸件业务停止后，原材料（如铸铁、普通合金）采购量减少 45%，采购支出从 1.67 亿元降至 7436 万元，占支出端降幅的 70%。

与此同时，公司聚焦轧辊生产后，优化采购流程，通过集中采购降低中间环节成本，运输费、仓储费等间接支出同比下降 22%。业务剥离决策也导致了公司应付账款激增 438.08%（从 86.5 万元升至 465.5 万元）剥离铸件业务后，核心供应商集中至前五大（占采购总额 83.36%），使得账期延长，应付账款随采购规模下降但账期拉长而余额显著增加。轧辊原材料（如高速钢、碳化钨）单价较高且需预付款比例较低，供应商允许更灵活的付款安排，导致应付款项规模与业务转型不匹配增长，呈现出应付款项增长的同时采购支出下降的情况。

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
湖北腾升激光科技有限公司	控股子公司	研究和试验发展	3,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
湖北腾升医教科技有限公司	注销	腾升科技合并报表中总资产、负债及少数股东权益相应减少；且不再承担其亏损，对利润表产生轻微正向影响。经营层面，公司收缩非核心业务，集中资源聚焦主业，提升管理效率。
湖北腾升激光科技有限公司	设立	在整体生产经营层面新设立激光公司可以拓展业务领域、完善产业链条，同时提升公司的技术实力和优化客户资源。在业绩方面可以增加收入来源和增强业务的稳定性，也能提高利润水平。

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	9,221,824.34	8,524,176.75
研发支出占营业收入的比例%	9.11%	5.47%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	1	0
本科以下	15	15
研发人员合计	17	15
研发人员占员工总量的比例%	15.60%	21.13%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	19	13
公司拥有的发明专利数量	5	3

(四) 研发项目情况

一、研发项目基本信息					
1、项目概况					
2024 年公司围绕轧辊制造开展 4 项核心技术研发，覆盖清洗冷却设备、特种合金材料、加工装置及打磨设备四大领域。项目总预算 1020 万元，实际投入 922.18 万元，研发人员平均投入 14 人 / 项目。					
项目编号	项目名称	技术领域	实施周期	预算（万元）	决算（万元）
RD01	清洗冷却装置	设备研发	2024.01-05	220	225.96
RD02	冷却机构及轧辊加工装置	设备研发	2024.03-08	260	263.42
RD03	铌钨合金复合辊	材料研发	2024.07-11	280	282.92

RD04	边角打磨装置	设备研发	2024. 10- 2025. 06	260	进行中
------	--------	------	-----------------------	-----	-----

2、研发团队构成

核心成员：陈灵珊（项目负责人）、贺跃辉（中南粉末冶金研究院特聘专家）、罗平（湖北工业大学特聘专家）、张菁（湖北理工学院特聘专家）、刘权、陈依舟等 14 人。

跨部门协作：研发部主导，专家工作站/生产 / 品质 / 市场 / 财务部门协同技术方向：机械设计（6 人）、材料科学（5 人）、自动化控制（3 人）

二、研发项目核心分析

1、研发目的与目标

解决行业共性技术难题

清洗装置：解决传统清洗池接触式清洗导致的 30% 底面清洗盲区

冷却机构：降低水雾逸散率至 5% 以下，提高冷却均匀性至 98% 以上

复合辊材料：使耐磨性能提升 40%，酸腐环境寿命延长 3 倍

打磨装置：实现 $\phi 50-300\text{mm}$ 轧辊的自动定位，打磨效率提升 50%

技术升级路径

设备研发：智能化（RD01/RD02/RD04）

材料研发：高性能化（RD03）

2、项目所处阶段与成果

项目编号	阶段	关键成果
RD01	投入使用	转盘式清洗机
RD02	投入使用	螺旋冷却装置
RD03	中试	铌钨合金配方
RD04	研发中	多规格夹紧装置

三、研发投入分析

1、投入结构

项目	预算占比	实际占比
人员人工	15. 7%	14. 5%
直接投入	78. 4%	79. 2%
设备折旧	4. 9%	5. 6%
其他费用	1. 0%	0. 7%

2、变化分析

总额变化：2024 年研发投入占营收比重同比增长 3. 64 个百分点，主要因：

今年研发投入为 9, 221, 824. 34 元，营收为 101, 192, 087. 06 元，研发投入占营收比约为 9. 11% ；去年研发投入 8, 524, 176. 75 元，营收 155, 803, 163. 25 元，研发投入占营收比约为 5. 47% 。研发投入占营收比上升，一方面是因为研发投入金额本身有所增加，如上述各项成本变动因素导致；另一方面是营收大幅下降，从 155, 803, 163. 25 元降至 101, 192, 087. 06 元 ，在研发投入增加而营收减少的双重作用下，使得研发投入占营收的比例显著上升。

四、行业趋势与公司影响

1、行业发展趋势

a) 市场规模增长且出口扩大

中国轧辊市场规模呈现稳固上升态势，且出口规模逐年提高。根据海关统计数据，中国金属轧机用轧辊对外出口金额从 2019 年的 31. 03 亿元增长至 2023 年的 45. 01 亿

元，年复合增长率 9.74%。来源为中国钢铁新闻网发布的《坚持技术创新 “四化” 发展 中国轧辊会更好》。

b) 产品高端化

性能提升需求迫切：随着国内钢铁行业结构优化、产业升级，以及装配式建筑、海洋平台、轨道交通等新应用领域发展，市场对型钢质量和性能提出更严苛标准，复杂断面型钢向大型化和特种化发展，促使轧辊在耐磨性、冲击韧性和抗热疲劳等性能方面需不断提升。

解决供需错位问题：国内轧辊制造企业数量多，但多数规模小、产品单一，同质化严重，高性能、高技术含量轧辊需求未得到充分满足，领先企业正推动产品向高端化、功能化和定制化转型。来源为中国钢铁新闻网发布的《坚持技术创新 “四化” 发展 中国轧辊会更好》。

c) 服务系统化

轧辊使用效果受多环节影响，钢铁企业期望轧制综合成本最小化等。未来轧辊企业不仅要跟踪使用状况、延长寿命，还要从选材、使用、维修、库存等多方向入手，成为提供整体解决方案的综合服务商。数据来源为中国钢铁新闻网《坚持技术创新 “四化” 发展 中国轧辊会更好》。

d) 企业规模化

国内轧辊行业企业技术水平、装备能力差异大，多数规模小，竞争力不足。随着竞争加剧，市场份额向综合实力强的企业聚集，这些企业通过收购、兼并整合行业，强化与大型钢铁企业战略合作，扩大国内外市场占有率。出处是中国钢铁新闻网《坚持技术创新 “四化” 发展 中国轧辊会更好》。

e) 绿色低碳化

在钢铁产业 “低消耗、低污染、低碳排放” 发展路线推动下，轧辊行业向绿色低碳转型。国内领先企业更新设备、推行屋顶光伏发电等，提升工艺水平和能源利用效率，降低能耗和排放。源自中国钢铁新闻网《坚持技术创新 “四化” 发展 中国轧辊会更好》。

f) 智能化发展趋势显现

随着智能化技术普及，轧辊制造将逐步实现智能化，提高生产效率和产品质量，还将应用于产品在线监测和维护，提高使用寿命和可靠性。参考微信公众号文章《轧辊行业迎来发展新篇章：市场现状、技术创新与前景展望》。

2、公司技术布局

a) 短期影响：预计 2025 年新产品贡献率达 28%，生产成本下降 15%

b) 长期战略：

建立高新金属基复合材料生产项目（规划中）

开发 AI 驱动的轧辊全生命周期管理系统

五、风险与应对

1、技术风险：铌钨合金量产稳定性（通过建立中试基地控制）

2、市场风险：高端市场认证周期（已启动 ISO/TS 22469 认证）

3、财务风险：研发投入持续增加（通过政府补贴及股权融资平衡）

六、结论

公司 2024 年研发投入聚焦高新金属基复合材料，通过设备智能化升级与材料性能突破，显著提升了产品竞争力。未来将持续强化 “设备 + 材料” 双轮驱动模式，打造全球轧辊解决方案领导者。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）业务收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见本财务报告“五、合并财务报表项目注释”（二十七）营业收入和营业成本。腾升科技 2024 年度营业收入为 101,192,087.06 元，其中轧辊销售收入为 101,153,319.80 元。占营业总收入的比例为 99.96%。

由于轧辊销售业务占比较大，对财务报表影响重大，故我们将轧辊销售业务收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对轧辊销售业务收入确认，我们执行的审计程序主要包括：

- （1）了解、评估并测试有关收入循环的关键内部控制的设计和执行的有效性；
- （2）通过审阅销售合同、销售支持性文件及对管理层进行访谈，评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的相关规定；
- （3）对销售收入按客户、产品等进行分析性复核，检查是否存在明显异常的情况；
- （4）对销售收入进行抽样测试，检查销售合同、销售订单、签收单等支持性证据；
- （5）根据交易记录和款项余额选取样本，对销售收入、应收账款余款执行函证程序；
- （6）结合年末存货盘点情况，检查是否存在已经开具发货单确认收入但存货尚未发出的情况；
- （7）检查是否存在期后退货的情况，确认是否存在影响收入确认的重大异常退货情况；
- （8）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对各项支持性文件，检查销售收入是否记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款的可收回性

1、事项描述

相关信息披露参见本财务报告“五、合并财务报表项目注释”（二）应收账款。截至 2024 年 12 月 31 日止，腾升科技的应收账款账面余额为 38,286,159.02 元，坏账准备 1,640,518.90 元，账面价值为 36,645,640.12 元，占财务报表合并资产总额的 18.68%。

由于上述应收账款金额对腾升科技合并财务报表而言是重大的，而且对上述应收账款余额可收回性的评估涉及重大判断。因此，我们将应收账款的可收回性作为关键审计事项

2、审计应对

针对应收账款的可收回性，我们执行的审计程序主要包括：

- （1）了解和评价管理层对应收账款可收回性相关方面的关键内部控制的设计和运行有效性，包括应收账款的账龄分析应收账款余额的可收回性的评估；
- （2）检查管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；
- （3）对于计提坏账准备的应收账款，检查管理层编制的应收账款坏账准备计算表，对比同行业上市公司采用的坏账比例，评价计提比例的合理性；

- (4) 实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对；
(5) 抽样检查期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

(一) 债权人

腾升科技严格遵循法规与内部制度开展融资。对债权人秉持诚信，主动披露财务、经营等关键信息，方便其决策。日常合理规划资金，按时足额偿还债务，凭借良好信用与金融机构维持稳固合作。

(二) 职工

在劳动保障层面，公司依据《劳动法》与职工签订合同，依法缴纳社会保险，薪资具有地方竞争力，还提供多样福利。在职业发展上，为员工定制职业规划，定期组织涵盖多领域的内训，积极派送员工参与外训，促进员工成长。在民主管理方面，构建职工代表大会制度，重大决策必经审议；同时搭建多元沟通渠道，鼓励员工发声，营造和谐工作氛围。

(三) 消费者

产品质量上，公司建立起完善质量管理体系，通过权威认证，从原料采购到产品出厂各环节严格检测，产品市场反馈优良。客户服务方面，设立专业团队，覆盖售前、售中、售后全流程，搭建客户反馈机制，快速响应并处理问题，定期回访收集意见以持续改进。

(四) 供应商

公司与供应商保持公平、公正、透明合作。采购遵循公开招标、公平竞争原则，按时支付货款，维护供应商权益。双方积极开展深度合作，在供应链优化、成本控制、产品质量提升等方面协同探索，共享技术研发等信息，对优质供应商给予更多合作机会。

(五) 社区

安全生产与环保上，公司通过环境管理体系认证，创建安全生产标准化企业，采用环保技术设备，减少污染排放，加强安全管理与培训。社区参与方面，积极投身社区建设，组织员工参与志愿服务。

八、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

创新驱动产业升级，资本市场稳健发展

作为一家专注于高端装备制造领域的高新技术企业，湖北腾升科技股份有限公司自2013年成立以来，始终以技术创新为核心驱动力，深耕机械辊、精密铸件、耐磨新材料等产品的研发与生产。公司凭借差异化竞争优势和持续的技术突破，已成为国内耐磨机械辊、铁基高温合金铸件的重要生产企业，并于2022年1月成功登陆新三板（股票代码：873650），成为阳新县第二家挂牌新三板企业，标志着其资本市场发展迈出关键一步。

一、资本市场稳健发展，品牌影响力持续提升

腾升科技在资本市场的表现备受瞩目。2024年3月，公司正式调入新三板创新层，进一步彰显其在行业内的创新能力与发展潜力。作为创新层企业，腾升科技积极推进规范治理，优化股权结构，并于2025年3月完成工商变更登记，新增有色金属合金制造等

经营范围，为拓展新能源、新材料领域奠定基础。尽管在变更过程中因程序瑕疵引发关注，但公司迅速整改并致歉，展现了对合规运营的高度重视。

二、技术创新引领产业升级，数字化转型成效显著

腾升科技始终坚持技术强企战略，累计获得多项国家专利，并于 2024 年荣获 “省级工业设计中心” 称号。公司通过数字化转型实现了 6 个应用场景的突破，显著提升了运营效率和产品品质。2024 年，公司总营收达到 1.01 亿元，同时积极布局新能源领域，积极推进工业铝制品生产线项目，为未来增长注入新动能。

三、战略调整与未来规划

面对市场环境的变化，腾升科技通过变更营业执照和拓展经营范围，明确了 “新材料 + 高端制造” 的双轮驱动战略。公司计划在 2025 年重点推进有色金属合金技术研发，抓住环保政策与绿色经济带来的机遇，同时深化与高校的产学研合作，强化知识产权布局。未来，腾升科技将依托资本市场平台，进一步扩大产能，提升品牌影响力，目标成为全球耐磨材料领域的领军企业。

四、社会责任与荣誉资质

腾升科技在追求经济效益的同时，积极履行社会责任。公司通过技术创新降低能耗，推进绿色生产，并荣获湖北省 “专精特新小巨人” “单项冠军示范企业” “瞪羚企业” 等称号，彰显了其行业地位和社会价值。此外，公司注重人才培养与产业协同，为地方经济发展提供就业支持，助力区域产业升级。湖北腾升科技股份有限公司凭借技术创新、资本运作和战略调整，已成为高端装备制造领域的标杆企业。未来，公司将继续以数字化、绿色化转型为核心，深耕细分市场，拓展新兴领域，为中国制造业高质量发展贡献力量。

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	截至本报告期末,公司实际控制人陈明华作为公司控股直接持有超过公司 70%以上的股权。陈明华在公司担任董事、总经理职务;陈明华胞妹陈明芳担任公司董事;陈明华和张鼎毅之女陈灵珊担任公司董事;公司董事及高级管理人员存在亲属关系,若共同实际控制人通过行使表决权或其他方式,对公司经营与财务决策、重大人事任免和利润分配等方面实施不利影响,可能会给公司及中小股东利益带来不利的影响。应对措施:针对此风险,公司将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求规范运作,认真执行“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等制度的规定,保障“三会”决议的切实执行,不断完善法人治理结构。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识,督促其切实遵照相关法律法规经营公司,忠诚履行职责。
公司治理风险	公司拟在全国中小企业股份系统挂牌后,制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《重大投资决策管理办法》、《对外担保决策管理办法》、《投资者关系管理制度》等,建立了内部控

	制体系，完善了法人治理结构，以提高管理人员的规范化意识。但由于新的制度实施时间较短，同时，随着公司的业务发展，公司总体经营规模将逐步扩大，亦将对公司在战略规划、组织机构、内部控制、运营管理、财务管理等方面提出更高要求，而公司管理层及员工对相关制度的了解和执行尚需要一个过程，因此公司治理在短期内存在一定的不规范风险。应对措施：针对此风险，公司将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等制度的规定，保障“三会”决议的切实执行，不断完善法人治理结构。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强公司治理水平。
上游原材料价格大幅波动的风险	公司主要原材料为镍、铬、钼、钨、钒、铌等数十种贵金属合金。原材料的价格波动对公司产品的生产成本影响较大，在原材料价格大幅上涨的情况下，公司生产成本也会随之提高。鉴于轧辊行业市场竞争激烈，公司对下游产品定价权有限，将上游增加成本完全转嫁给终端客户的难度较大。故此，上游原材料价格大幅上涨将挤压公司的利润空间，给公司带来一定的经营风险，如果未来原材料价格发生较大波动，其仍将一定程度上影响到公司的生产经营及盈利水平。应对措施：针对以上风险，公司将通过前期采购和谈判签订合同锁定原材料采购价格。随时关注国内外贵金属原材料价格变动信息，做出趋势性预判降低采购成本，同时加强材料购买时价格的控制，并扩大原材料供应渠道，提高原材料的利用率，以达到降低产品成本，消除上游原材料价格波动带来的风险。
下游行业波动的风险	公司下游客户主要为钢铁企业。目前钢铁行业受国内外经济形势以及国家产业政策的影响较大，尽管其产业规模较大，为轧辊行业提供了广阔的市场前景，但下游钢铁行业的周期性、结构性调整将导致行业生产成本和销售价格的波动，从而对公司的生产经营产生影响。应对措施：针对以上风险，公司将紧密跟踪行业发展趋势和最新动态，加强技术创新，稳定现有客户，同时，根据市场需求调整产品结构，提升产品质量。
市场竞争与技术创新风险	轧辊制造属于充分竞争行业。如果公司不能及时有效地应对竞争，将会面临业绩增长放缓、市场份额下降等风险。目前我国市场大多数轧辊生产企业规模较小、产品单一、没有核心技术或产品。随着新材料、新技术的发展进步，轧辊生产面临的创新挑战将日益明显。如果公司的技术创新不能及时顺应行业发展趋势，不断更新生产工艺，优化产品性能，提升产品内在价值，公司将面临被市场淘汰的风险。应对措施：针对以上风险，

	公司将不断地加强技术研发投入经费，持续提高产品技术含量以及质量，同时，公司还将不断地与行业的高端客户建立长期稳定紧密的合作关系，防范市场竞争加剧对公司经营产生的影响。
税收优惠风险	2022 年 11 月 9 日，公司取得了湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202242003424），有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函（2009）203 号）等有关规定，依法认定的高新技术企业可申请享受 15% 的企业所得税税收优惠政策。因此，公司适用 15% 的企业所得税税率。如果上述税收优惠政策期满后公司无法通过复审，或者国家有关高新技术企业的所得税税收优惠政策发生变化，或者由于其他原因导致公司不再符合高新技术企业的认定条件，公司将不能继续享受高新技术企业所得税优惠，并会对公司未来经营业绩产生一定影响。应对措施：针对以上风险，公司将不断地加强技术创新，申请产品专利，使公司不断符合国家高新技术企业认定条件，并保持国家高新技术企业证书的有效性，以继续享受高新技术企业所得税优惠。
未为全员缴纳社会保险及住房公积金的风险	截至报告期末，公司员工总数 71 人，其中 31 人缴纳了社会保险（养老保险、医疗保险、生育保险和失业保险），3 人因达到法定退休年龄依法无需缴纳社会保险，37 人参加了新型农村合作医疗；公司尚未为任何员工缴纳住房公积金。公司存在未为全员缴纳社会保险及住房公积金的风险以及由此引发的潜在诉讼与处罚风险。应对措施：公司控股股东、实际控制出具承诺：“承诺湖北腾升科技股份有限公司因社保、公积金不规范行为而受到处罚或遭受损失的，将由本人全额承担包括补缴金额、滞纳金、罚款、赔偿金或其他损失在内的一切经济责任，保证公司不会因此遭受任何经济损失。”
供应商较为集中的风险	报告期内对前五大供应商的采购金额占当年采购总额的比例为 83.36%，若部分供应商不能及时、足额、保质的提供原材料，或其经营状况恶化，将会在短期内影响公司的正常经营。应对措施：针对以上风险，公司将不断开发更多供应商，增加采购渠道。
客户集中度较高的风险	公司的服务对象主要为钢铁企业等制造业，此类生产制造企业数量规模相对较大。报告期内公司对前五名客户销售金额占营业收入比例为 44.80%，存在一定的客户集中度较高的风险。应对措施：针对以上风险，公司将不断开拓市场，加快产品更新换代，丰富产品种类，提高产品应用范围，逐步降低大客户依赖度，实现去大客户化。

安全生产的风险	公司生产过程中的部分工序为高温环境，尽管公司配备有较完备的安全设施，制定了较为完善的事故预警、处理机制，但不排除因设备及工艺不完善、物品保管及操作不当等原因而造成意外安全事故的可能，从而影响生产经营的正常进行。应对措施：针对以上风险，公司将不断加强安全生产管理，细化安全管理措施，落实安全生产责任制，确保安全生产零事故。
公司控股股东股份质押的风险	公司控股股东陈明华将所持 600 万股公司股份质押给湖北阳新农村商业银行股份有限公司，为公司向上述银行的借款提供质押担保。 目前公司虽有还款能力，但因经营需求，控股股东股权存在持续质押风险。这可能影响控股股东股权结构稳定，若公司经营不善无法按时还贷，其股权可能被处置，进而动摇公司控制权，还可能影响市场对公司的信心。 应对措施：公司将加强生产经营管理，优化流程、提升产品质量、拓展市场，增强盈利能力与抗风险能力，改善财务状况，降低控股股东股权质押风险，确保公司稳定发展。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	√是 □否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三. 二. (六)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	√是 □否	三. 二. (七)

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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	280,000	0.21%
作为第三人		
合计	280,000	0.21%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否已被采取监管措施
湖北腾升投资有限责任公司	借款	0	1,030,000	1,030,000	0	720,000	否
陈明华	其他	0	150,000	150,000	0	150,000	否
合计	-	0	1,180,000	1,180,000	0	870,000	-

发生原因、整改情况及对公司的影响

一、资金占用发生原因 湖北腾升投资有限责任公司资金占用性质为借款，本期新增 1,030,000 元，是因为支付农民工工资以及应对银行抽贷时的应急借款，而湖北腾升投资有限责任公司作为实际控制人控制的企业，在对方提出需求时提供借款支持，以满足其在短期内对资金的迫切需求。 公司对陈明华的上述资金往来为财务误判公司债务导致。财务部门在 2024 年 4 月初误判公司尚存在对陈明华的债务，未经严格核查便于 2024 年 4 月 15 日提请审批后向陈明华划转了 150,000 元作为公司对陈明华的还款，后经全面核查发现了上述错误，陈明华亦积极配合于 2024 年 4 月 19 日将上述资金退回。 二、整改措施 对于湖北腾升投资有限责任公司的借款，其已明确还款计划和资金来源，且在本期已完成 1,030,000 元的还款。公司召开专项会议明确严禁向关联方提供资金拆借或占用行为，后续将加强财务部门日常监督，对关联方账户往来实施实时监控。 针对陈明华相关资金往来，公司已重新梳理历史经营性债务凭证，补充履行审议程序。同时，组织财务人员开展专项培训，强化关联方资金往来的合规意识，确保每笔资金流动均符合制度要求，避免因流程执行不当引发误解。 三、对公司的影响 湖北腾升投资有限责任公司的资金占用在短期内对公司资金流动性造成一定影响，单日最高占用余额达 720,000 元，可能导致公司部分短期资金安排受干扰。但因及时整改收回借款，未对公司整体财务状况和正常经营产生严重长期负面影响。 陈明华的资金往来经核查是因财务操作失误产生，未对公司资金流动性和经营产生实质影响。公司借此进一步强化内部控制，完善财务流程管理，为后续经营活动的合规开展提供更坚实保障。

(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		
销售产品、商品，提供劳务	6,000,000	2,039,444.24
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		1,180,000
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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

此关联交易属关联方临时资金周转拆借，借款时间短，用途不是经营性借款，不存在损害公司和其他股东利益的情形，公司独立性没有因关联交易受到影响。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
湖北腾升投资有限责任公司	是	1,030,000	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
陈明华	是	150,000	尚未履行	已事后补充履行	否	否
合计	-	1,180,000	-	-	-	-

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2021年9月1日	2999年12月31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	2021年9月1日	2999年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年9月1日	2999年12月31日	挂牌	关联交易承诺	承诺尽量避免关联交易	正在履行中
董监高	2021年9月1日	2999年12月31日	挂牌	关联交易承诺	承诺尽量避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年9月1日	2999年12月31日	挂牌	资金占用承诺	承诺不以任何方式占用公司的资金或其他资产	未履行
董监高	2021年9月1日	2999年12月31日	挂牌	资金占用承诺	承诺不以任何方式占用公司的资金或其他资产	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年11月5日	2999年12月31日	挂牌	股份增减持承诺	承诺因股东个人未能遵守法律法规和《公司章程》关于股东股份转让的限制性规定给公司造成不利影响的，股东个人将以现金方式补偿公司的经济损失	正在履行中
其他股东	2021年11月5日	2024年1月5日	挂牌	股份增减持承诺	承诺本人持有的股份公司股份，自股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌之日起，分三批解除转让限制，每批解除转让限制的股票数量均为本次挂牌前的三分之一，解除	已履行完毕

					转让限制的时间分别为本次挂牌之日、挂牌期满一年和挂牌期满二年	
实际控制人或控股股东	2021年9月1日	2999年12月31日	挂牌	其他承诺	承诺湖北腾升科技股份有限公司因社保、公积金不规范行为而受到处罚或遭受损失的，将由本人全额承担包括补缴金额、滞纳金、罚款、赔偿金或其他损失在内的一切经济责任，保证公司不会因此遭受任何经济损失	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	500	0%	建设银行业务冻结
货币资金	流动资产	冻结	134.03	0%	民生银行冻结
应收账款	流动资产	质押	11,651,519.96	5.94%	短期借款质押
固定资产	非流动资产	抵押	26,078,715.00	13.29%	长期借款抵押
无形资产	非流动资产	抵押	7,551,400.00	3.85%	短期借款抵押
总计	-	-	45,282,268.99	23.08%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司资产权利受限事项系正常融资安排，旨在优化资源配置与保障发展需求。专利质押是为获取银行贷款，助力业务拓展；货币资金冻结属特定银行业务流程，不影响整体资金规划；应收账款质押及固定资产抵押系为短期、长期借款提供担保，确保资金链稳定，支撑生产经营有序推进。此类安排是公司灵活运用资产提升融资能力的策略，有效保障了资金需求，维护了运营效率，为公司持续发展提供有力支持，无实质负面影响，反而是增强公司经营韧性与发展动能的积极举措。
--

(六) 调查处罚事项

(一) 涉嫌违法违规事实

湖北腾升科技股份有限公司的控股股东 / 实际控制人陈明华，以及董事陈灵珊、陈明芳，监事陈依舟，在 2024 年 4 月至 5 月存在股票减持行为。全国股转公司于 2024 年 5 月 23 日要求相关主体核实并说明是否存在参与非法推介、分销股票的行为，他们无合理理由未按期配合主办券商完整提供相关材料。2024 年 8 月 29 日，公司对其出具限期改正的自律监管措施后，他们在要求期限内仍未配合提供完整材料，未完成整改。上述行为违反了《全国中小企业股份转让系统主办券商持续督导工作指引》第四条、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第五条、《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第七条的规定。

(二) 处罚 / 处理依据及结果

鉴于上述违规事实及情节，根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 6.3 条，《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第七条、第三十七条的规定，全国股转公司给予陈明华、陈灵珊、陈明芳、陈依舟公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。

(七) 应当披露的其他重大事项

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,500,000	25%	0	14,500,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	10,748,900	18.53%	- 2,350,151	8,398,749	14.48%
	董事、监事、高管	3,750,000	6.47%	- 2,317,434	1,432,566	2.47%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	43,500,000	75%	0	43,500,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	32,250,000	55.60%		32,250,000	55.60%
	董事、监事、高管	11,250,000	1.94%		11,250,000	1.94%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		58,000,000	-	0	58,000,000	-
普通股股东人数		173				

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	陈明华	42,998,900	-2,350,151	40,648,749	70.0841%	32,250,000	8,398,749	11,600,000	
2	陈依舟	5,000,000	-150,001	4,849,999	8.3621%	3,750,000	1,099,999		
3	陈明芳	5,000,000	-1,030,100	3,969,900	6.8447%	3,750,000	219,900		
4	陈灵珊	5,000,000	-1,137,333	3,862,667	6.6598%	3,750,000	112,667		
5	周庆平	0	309,731	309,731	0.5340%	0	309,731		
6	谢英华	0	300,200	300,200	0.5176%	0	300,200		
7	北京舍尔投资有限公司	0	168,000	168,000	0.2897%	0	168,000		
8	黄志雄	0	164,300	164,300	0.2833%	0	164,300		

9	郭迪金	0	130,912	130,912	0.2257%	0	130,912		
10	马骁宇	0	128,000	128,000	0.2207%	0	128,000		
合计		57,998,900	-3,466,442	54,532,458	94.0217%	43,500,000	11,032,458	11,600,000	

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

公司控股股东、董事长兼总经理为陈明华，其女儿陈灵珊为公司股东，担任董事及董事会秘书；其胞妹陈明芳为公司股东，担任公司董事。除此之外，公司其他股东相互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

公司控股股东、实际控制人均为陈明华女士。陈明华女士直接持有公司 4,064.87 万股，占总股本的 70.08%；担任公司董事长、总经理，参与公司经营管理，主导公司的发展战略与经营管理，能够直接控制和支配公司。陈明华女士无一致行动人。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐ 是 ☒ 否

☐ 是 ☒ 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

√是 ☐否

行业信息

一、冶金轧辊行业分析

1. 行业发展与周期波动

轧辊作为钢铁及有色金属加工的核心部件，其市场需求与宏观经济及钢铁产业发展高度相关。报告期内，随着钢铁行业技术升级与产能结构调整，轧辊行业呈现“稳定增长后分化”的特征：传统轧辊市场竞争加剧，价格承压；而高端轧辊（如高硬度、高耐磨的石墨合金复合轧辊及高速钢轧辊）需求持续攀升，推动行业向高端化转型。行业周期性与钢铁行业产能周期同步，在钢铁去产能阶段，轧辊需求增速放缓，但对高端产品的需求反而提升，腾升科技通过技术创新持续优化产品结构，满足钢铁产品质量升级需求。

2. 行业发展驱动因素

技术创新：钢铁生产工艺向连铸连轧、高精度轧制方向升级，对轧辊的耐磨性、抗热裂性及尺寸稳定性提出更高要求。腾升科技通过与高校合作，研发新型材料配方，提升产品性能，增强市场竞争力。

需求升级：下游客户为降低生产成本，对轧辊使用寿命和可靠性要求显著提高。腾升科技产品通过延长使用寿命、减少停机维护，契合市场需求，进一步巩固客户关系。

3. 法律法规影响

环保法规：轧钢行业大气污染物排放标准（GB28665-2012）及地方超低排放政策趋严，要求企业加大环保投入。腾升科技通过 ISO14001 认证，投资建设废气、废水处理设施，确保合规生产，同时提升企业绿色形象。

质量标准：新版铸铁轧辊国家标准（GB/T 1504-2024）强化了化学成分、硬度均匀性及超声波检测要求。腾升科技通过 ISO9001 质量管理体系，实施全流程质量监控，确保产品符合高标准，增强市场认可度。

二、高新金属基复合材料行业分析

1. 行业发展与趋势

高新金属基复合材料行业处于快速成长期，受益于汽车轻量化、航空航天及电子设备等领域的需求爆发。2023 年，国内市场规模突破 370 亿元，年复合增长率超 12%。行业技术创新活跃，重点突破高导热、轻量化材料（如铝基、镁基复合材料）的界面结合技术及制备工艺。目前行业尚未形成明显周期性，但受下游技术变革影响显著，如新能源汽车对轻量化材料的需求推动行业持续增长。

2. 行业发展驱动因素

下游需求：

汽车领域：轻量化趋势推动高强度、低密度材料需求，腾升科技拟布局的铝基复合材料可减重 40%，提升燃油效率。

航空航天：耐高温、高压的钛基复合材料需求激增，用于飞行器关键部件制造。

电子设备：高导热材料（如碳化硅颗粒增强铝基复合材料）满足芯片散热及小型化需求。

技术支撑：原位生成增强相、粉末冶金结合热等静压工艺的突破，显著提升材料性能。腾升科技依托冶金技术积累，联合高校研发新型复合材料，推进产业化进程。

3. 法律法规影响

质量与安全标准：行业严格遵循《复合材料性能测试方法》等规范，要求企业强化质量控制。腾升科技通过建立全流程检测体系，确保产品符合高端应用场景的安全标准。

知识产权保护：行业技术密集度高，专利纠纷风险增加。腾升科技已申请多项专利，通过法律手段保护研发成果，同时加强技术引进与合作，规避知识产权风险。

三、腾升科技的行业布局与协同效应

1. 轧辊业务优势：腾升科技深耕冶金轧辊领域，凭借耐磨材料研发能力及“专精特新”定位，在高端市场占据一席之地。未来将拓展海外市场（如东南亚、中东），并开发高速钢轧辊等新产品，提升毛利率。

2. 复合材料战略：依托现有冶金技术，切入化工、核电领域的钛复合板及新能源汽车轻量化材料市场。通过产学研合作突破界面结合技术，对标行业龙头天力复合，逐步构建新的利润增长点。

3. 协同效应：轧辊与复合材料业务共享材料研发能力、生产工艺及客户资源，形成技术协同与成本优化，助力企业从传统制造向高端材料领域转型。

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈明华	董事长、总经理	女	1965 年 1 月	2024 年 9 月 2 日	2027 年 9 月 1 日	42,998,900	-2,350,151	40,648,749	70.0841%
柯海林	董事	男	1985 年 8 月	2024 年 9 月 2 日	2027 年 9 月 1 日	0	0	0	
陈明芳	董事	女	1966 年 10 月	2024 年 9 月 2 日	2027 年 9 月 1 日	5,000,000	-1,030,100	3,969,900	6.8447%
陈灵珊	董事、董事会秘书	女	1986 年 5 月	2024 年 9 月 2 日	2027 年 9 月 1 日	5,000,000	-1,137,333		
张明	董事会秘书	男	1985 年 5 月	2021 年 8 月 18 日	2024 年 2 月 28 日				
张明	董事	男	1985 年 5 月	2021 年 8 月 18 日	2024 年 3 月 21 日				
陈依舟	监事	男	1977 年 1 月	2024 年 9 月 2 日	2027 年 9 月 1 日	5,000,000	-150,001	4,849,999	8.3621%
刘诗春	监事	男	1969 年 2 月	2024 年 9 月 2 日	2025 年 4 月 11 日				
钟波	监事	女	1987 年 9 月	2024 年 9 月 2 日	2027 年 9 月 1 日				

陈晚仙	财务总监	女	1988年8月	2023年4月20日	2024年4月25日				
成奇	财务总监	男	2000年8月	2024年9月2日	2027年9月1日				
张歆麟	董事	男	2005年5月	2024年9月2日	2027年9月1日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长兼总经理为陈明华，其女儿陈灵珊担任公司股东、董事及董事会秘书，胞妹陈明芳为公司股东兼董事，儿子张歆麟为公司董事。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

(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
张明	董事、董事会秘书	离任	董事、董事会秘书	个人原因
陈晚仙	财务总监	离任	财务总监	个人原因
陈灵珊		新任		新任
成奇	财务总监	新任	财务总监	新任
张歆麟	董事	新任	董事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

成奇，大专学历，会计电算化专业，中级会计师；2020年7月-2020年9月，任湖北纳杰人力资源有限公司薪酬核算助理，2021年6月-2024年2月任上海六和勤强食品有限公司会计；2024年3月，任湖北腾升科技股份有限公司财务主管会计；2024年4月，任湖北腾升科技股份有限公司财务总监。

张歆麟，出生于2005年5月26日；本科学历，会计（国际课程），2023年开始就读闽江学院。2024年任公司董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	2	2	7
生产人员	75	4	37	42
销售人员	3	0	1	2
技术人员	17	0	2	15
财务人员	3	0	1	2
行政人员	4	1	2	3
员工总计	109	7	45	71

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	1	0
本科	9	9
专科	15	16
专科以下	83	46
员工总计	109	71

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬政策：公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及考核制度。依据国家有关法律法规和地方有关社会保险政策，为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险和住房公积金。
- 2、员工培训：公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、一线员工操作技能培训等全方位培训。
- 3、离退休职工人数：截至报告期，需公司承担费用的离退休职工人数 0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

一、公司治理制度建设情况

报告期内，湖北腾升科技股份有限公司建立了以股东大会、董事会、监事会为核心的法人治理结构。董事会由 5 名董事组成，成员涵盖行业技术、财务等领域，公司严格遵循相关政策法规运营。2024 年，公司修订完善了《关联交易管理办法》《承诺管理制度》等制度，进一步规范股东行为。公司通过了 ISO9001、ISO14001 及 ISO45001 等管理体系认证，获评湖北省“专精特新”企业，拥有 6 个应用研发创新平台，在装置研发、监造、供应运维等环节严格把控。

二、公司治理机制对股东保护及平等权利情况评估

董事会认为，公司治理机制在为股东提供保护和平等权利方面总体运行有效。公司严格依照相关法律法规及公司章程规定，规范召开股东大会，保障股东依法行使表决权、提案权等权利，通过定期披露公司信息确保股东知情权。但在实际执行中，信息传递的及时性和便捷性有待提升，后续公司将优化沟通渠道，助力股东更及时、全面获取公司信息。

三、报告期内公司治理改进情况

(一) 股东参与公司治理情况

报告期内，股东或其代表积极参与公司治理。在股东大会上，股东对公司重大决策充分发表意见并行使表决权。在董事会层面，股东代表通过沟通、提建议等方式，为公司决策提供多元视角。例如在重大投资项目决策中，股东代表提出建设性意见，经讨论优化了投资方案，降低投资风险。

(二) 管理层引入职业经理人情况

截至目前，公司管理层尚未引入职业经理人。后续将依据业务发展战略和实际管理需求，适时评估引入职业经理人的必要性与可行性。若引入，将构建完善选拔、考核机制，确保其有效融入管理团队，提升公司管理水平与运营效率。

(三) 独立董事设置情况

目前公司因规模较小、股权集中、治理结构相对简单，尚未设立独立董事。后续公司将持续关注公司治理相关法律法规要求，结合自身发展阶段与实际情况，适时研究设立独立董事的可行性，进一步完善公司治理结构，强化决策监督与制衡。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会认为公司董事会对定期及临时报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和《公司章程》，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。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

报告期内，湖北腾升科技股份有限公司严格遵循相关法律法规，建立健全公司治理体系，在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持高度独立性，具备直接面向市场独立经营的能力，具体情况说明如下：

一、业务独立

公司构建了完整且独立的生产、供应、销售体系，拥有自主的业务流程、独立的生产经营场地，以及专业的供应和销售团队与渠道。公司通过自身市场拓展与业务运营独立获取收入与利润，未出现依赖控股股东、实际控制人及其他关联方开展生产经营的情形。同时，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争问题，关联交易遵循市场公平原则，未对公司业务独立性产生重大影响。

二、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员的选聘均严格按照《公司法》《公司章程》等规定执行。报告期内，公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，除在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任董事、监事职务外，未兼任其他职务，也未在上述企业领取薪酬；公司财务人员亦专职服务于本公司，不存在兼职情况，确保了人员管理的独立性。

三、资产独立

公司拥有与生产经营业务相匹配的各类资产，涵盖技术、设备、设施等核心生产要素，以及品牌、专利、非专利技术等无形资产。公司资产权属清晰，不存在被控股股东或其他关联方占用、挪用的情况，保障了公司资产的独立完整性与安全性。

四、财务独立

公司设立独立的财务部门，配备专职财务人员，建立了完善的财务核算体系，能够独立开展财务决策与会计核算工作。公司拥有独立的银行账户、税务登记证，依法独立进行纳税申报与缴纳，确保财务体系不受控股股东或关联方的不当干预。

五、机构独立

公司严格依照相关法律法规和规范性文件，建立了以股东大会、董事会、监事会为核心的法人治理结构，明确各机构职责与决策流程。同时，公司根据实际经营需求，设置了完整且独立的内部组织机构，各部门分工明确、运行高效，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业合署办公或混合经营的情况，保障了公司经营决策的自主性与独立性。

报告期内，公司不存在与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面影响独立性和自主经营能力的情况，也未出现同业竞争问题。未来，公司将持续强化内部管理，进一步完善公司治理结构，不断提升独立经营与自主发展能力，切实维护全体股东的利益。

(四) 对重大内部管理制度的评价

2024 年度，湖北腾升科技股份有限公司严格依据相关法律法规，结合公司《董事会制度》《股东大会制度》《信息披露管理制度》等现有治理制度，对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度开展全面评估，具体情况如下：

一、会计核算体系

公司会计核算体系严格遵循《企业会计准则》运行，本年度经内部审计核查，原始凭证审核、账务处理及财务报表编制等环节均规范有序，未发现重大缺陷，有效保障了会计信息的真实性与完整性。后续公司将持续强化财务人员培训，定期开展专项检查，进一步巩固核算质量。

二、财务管理

报告期内，关联交易财务管理环节暴露问题。部分关联借款业务未严格依照《关联交易管理制度》履行审批程序，资金往来的账务处理与信息披露滞后。公司迅速整改：由财

务部门主导修订关联交易审批细则，依托《董事会制度》《股东大会制度》明确多级审核责任；建立关联交易专项台账，结合《信息披露管理制度》实时跟踪动态。目前制度修订完成，涉及人员培训覆盖率 100%，整改成效显著。

三、风险控制

在股东行为管理与信息披露风险防控上，公司依托现有《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》排查漏洞。部分股东减持期间拒不配合核查，反映出风险预警与沟通机制不足。公司通过完善股东行为管理规范，加强与股东常态化沟通，优化信息披露内部审核流程（增设风险预警指标）推进整改。目前已与相关股东建立定期沟通机制，信息披露流程优化完毕。

四、年度报告重大差错责任追究制度执行情况

公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。在报告期内，该制度有效运行，明确界定了重大差错认定标准、问责流程及处理措施，与《信息披露管理制度》等相关制度协同配合，有力保障了公司信息披露质量与规范运作水平。

公司持续重视制度的贯彻落实，定期组织相关人员进行制度学习与培训，确保对制度内容准确理解与严格执行。同时，公司不断对制度进行审视和优化，结合监管要求和公司实际情况，及时调整完善重大差错认定标准等关键内容，以适应不断变化的市场环境和监管形势，切实维护股东及其他利益相关者的合法权益。

未来，公司将以现有制度为基础，持续完善内部管理体系，严格制度执行，维护公司及股东权益，推动公司治理水平再上新台阶。

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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	永证审字（2025）第 146041 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	汤春雷 1 年	马玉泉 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

审计报告

永证审字（2025）第 146041 号

湖北腾升科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北腾升科技股份有限公司（以下简称“腾升科技”）合并及母公司财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2024 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了腾升科技 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司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“注册会计师对合并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，我们独立于腾升科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）业务收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见本财务报告“五、合并财务报表项目注释”（二十七）营业收入和营业成本。腾升科技 2024 年度营业收入为 101,192,087.06 元，其中轧辊销售收入为 101,153,319.80 元。占营业总收入的比例为 99.96%。

由于轧辊销售业务占比较大，对财务报表影响重大，故我们将轧辊销售业务收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对轧辊销售业务收入确认，我们执行的审计程序主要包括：

- （1）了解、评估并测试有关收入循环的关键内部控制的设计和运行的有效性；
- （2）通过审阅销售合同、销售支持性文件及对管理层进行访谈，评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的相关规定；
- （3）对销售收入按客户、产品等进行分析性复核，检查是否存在明显异常的情况；
- （4）对销售收入进行抽样测试，检查销售合同、销售订单、签收单等支持性证据；
- （5）根据交易记录和款项余额选取样本，对销售收入、应收账款余款执行函证程序；
- （6）结合年末存货盘点情况，检查是否存在已经开具发货单确认收入但存货尚未发出的情况；
- （7）检查是否存在期后退货的情况，确认是否存在影响收入确认的重大异常退货情况；
- （8）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对各项支持性文件，检查销售收入是否记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款的可收回性

1、事项描述

相关信息披露参见本财务报告“五、合并财务报表项目注释”（二）应收账款。截至 2024 年 12 月 31 日止，腾升科技的应收账款账面余额为 38,286,159.02 元，坏账准备 1,640,518.90 元，账面价值为 36,645,640.12 元，占财务报表合并资产总额的 18.68%。

由于上述应收账款金额对腾升科技合并财务报表而言是重大的，而且对上述应收账款余额可收回性的评估涉及重大判断。因此，我们将应收账款的可收回性作为关键审计事项

2、审计应对

针对应收账款的可收回性，我们执行的审计程序主要包括：

- （1）了解和评价管理层对应收账款可收回性相关方面的关键内部控制的设计和运行有效性，包括应收账款的账龄分析应收账款余额的可收回性的评估；
- （2）检查管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；
- （3）对于计提坏账准备的应收账款，检查管理层编制的应收账款坏账准备计算表，对比同行业上市公司采用的坏账比例，评价计提比例的合理性；
- （4）实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行核对；
- （5）抽样检查期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

四、其他信息

腾升科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

腾升科技公司管理层（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，管理层负责评估腾升科技的持续经营能力，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腾升科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督腾升科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对腾升科技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腾升科技不能持续经营。

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

（6）就腾升科技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（如适用）。

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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二五年四月十八日

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	五、（一）	402,243.73	866,042.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	五、（二）	36,645,640.12	19,181,203.37
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	1,299,188.86	691,746.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	2,290,702.74	2,297,290.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	62,986,739.59	53,143,635.18
其中：数据资源			
合同资产	五、（六）		108,936.43

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		103,624,515.04	76,288,854.70
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	53,450,886.32	51,487,007.98
在建工程	五、（八）	26,556,478.74	20,757,942.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（九）	12,300,894.58	12,102,194.50
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	五、（十）	262,666.36	153,556.57
其他非流动资产	五、（十一）	0	471,698.11
非流动资产合计		92,570,926.00	84,972,399.30
资产总计		196,195,441.04	161,261,254.00
流动负债：			
短期借款	五、（十三）	30,033,655.56	19,020,587.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十四）	4,654,917.43	865,101.45
预收款项			
合同负债	五、（十五）	526,884.71	35,398.23
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十六）	1,519,834.98	1,427,842.40

应交税费	五、（十七）	5,031,088.03	4,702,092.61
其他应付款	五、（十八）	2,816,137.82	2,424,643.20
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十九）	8,864,529.53	5,920,500.69
其他流动负债	五、（二十）	68,495.01	4,601.77
流动负债合计		53,515,543.07	34,400,767.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十一）	10,700,000	16,228,652.73
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、（二十二）	1,589,617.43	2,630,952.60
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,289,617.43	18,859,605.33
负债合计		65,805,160.50	53,260,373.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十三）	58,000,000.00	58,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	863,393.2	863,393.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（二十五）	1,409,976.46	1,409,976.46
盈余公积	五、（二十六）	6,897,227.25	4,668,448.08
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十七）	63,219,683.63	43,064,723.88

归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		130,390,280.54	108,006,541.62
少数股东权益			-5,660.80
所有者权益(或股东权益) 合计		130,390,280.54	108,000,880.82
负债和所有者权益(或股东 权益) 总计		196,195,441.04	161,261,254.00

法定代表人：陈明华
奇

主管会计工作负责人：成奇

会计机构负责人：成

(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		402,243.73	865,150.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	36,645,640.12	19,181,203.37
应收款项融资			
预付款项		1,299,188.86	691,746.75
其他应收款	十四、（二）	2,290,702.74	2,299,290.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		62,986,739.59	53,143,635.18
其中：数据资源			
合同资产		0	108,936.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		103,624,515.04	76,289,962.69
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	0	100,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产		53,450,886.32	51,487,007.98
在建工程		26,556,478.74	20,757,942.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,300,894.58	12,102,194.50
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		262,666.36	153,556.57
其他非流动资产		0	471,698.11
非流动资产合计		92,570,926.00	85,072,399.30
资产总计		196,195,441.04	161,362,361.99
流动负债：			
短期借款		30,033,655.56	19,020,587.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,654,917.43	865,101.45
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,519,834.98	1,427,842.40
应交税费		5,031,088.03	4,702,092.61
其他应付款		2,816,137.82	2,424,143.20
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		526,884.71	35,398.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,864,529.53	5,920,500.69
其他流动负债		68,495.01	4,601.77
流动负债合计		53,515,543.07	34,400,267.85
非流动负债：			
长期借款		10,700,000	16,228,652.73
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,589,617.43	2,630,952.6
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,289,617.43	18,859,605.33
负债合计		65,805,160.50	53,259,873.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本		58,000,000	58,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		863,393.2	863,393.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,409,976.46	1,409,976.46
盈余公积		6,897,227.25	4,668,448.08
一般风险准备			
未分配利润		63,219,683.63	43,160,671.07
所有者权益（或股东权益）合计		130,390,280.54	108,102,488.81
负债和所有者权益（或股东权益）合计		196,195,441.04	161,362,361.99

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		101,192,087.06	155,803,163.25
其中：营业收入	五、（二十八）	101,192,087.06	155,803,163.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		76,540,150.39	132,313,355.70
其中：营业成本	五、（二十八）	59,264,374.19	118,147,738.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	五、（二十九）	463,878.26	217,717.18
销售费用	五、（三十）	591,677.43	455,557.90
管理费用	五、（三十一）	3,541,044.35	3,051,349.21
研发费用	五、（三十二）	9,221,824.34	8,524,176.75
财务费用	五、（三十三）	3,457,351.82	1,917,816.28
其中：利息费用		3,214,418.47	2,240,077.92
利息收入		3,669.82	4,334.67
加：其他收益	五、（三十四）	1,414,992.41	659,135.60
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	95,947.19	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	-723,743.78	182,008.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	-38,324.52	-13,463.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	-65,402.87	-70,984.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,335,405.10	24,246,504.34
加：营业外收入	五、（三十九）	0	4,567.82
减：营业外支出	五、（四十）	722,239.47	66,531.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,613,165.63	24,184,540.43
减：所得税费用	五、（四十一）	2,229,426.71	2,325,027.81

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,383,738.92	21,859,512.62
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）		22,383,738.92	21,859,512.62
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）		0	-10,660.80
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		22,383,738.92	21,870,173.42
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		22,383,738.92	21,859,512.62
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		22,383,738.92	21,870,173.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0	-10,660.80

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.39	0.38
（二）稀释每股收益（元/股）		0.39	0.38

法定代表人：陈明华

主管会计工作负责人：成奇

会计机构负责人：

成奇

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十四、 (四)	101,192,087.06	155,803,163.25
减：营业成本	十四、 (四)	59,264,374.19	118,147,738.38
税金及附加		463,878.26	217,717.18
销售费用		591,677.43	454,557.90
管理费用		3,541,044.35	2,945,084.21
研发费用		9,221,824.34	8,524,176.75
财务费用		3,457,351.82	1,917,473.29
其中：利息费用		3,214,418.47	2,240,077.92
利息收入		3,669.82	4,334.67
加：其他收益		1,414,992.41	659,135.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产 终止确认收益（损失以“-”号填 列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号 填列）			
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填 列）		-723,743.78	182,008.40
资产减值损失（损失以“-”号填 列）		-38,324.52	-13,463.11
资产处置收益（损失以“-”号填 列）		-65,402.87	-70,984.10
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,239,457.91	24,353,112.33
加：营业外收入		0	4,567.82
减：营业外支出		722,239.47	66,531.73

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,517,218.44	24,291,148.42
减：所得税费用		2,229,426.71	2,325,027.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,287,791.73	21,966,120.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,287,791.73	21,966,120.61
（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		22,287,791.73	21,966,120.61
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.39	0.38
（二）稀释每股收益（元/股）		0.39	0.38

（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		88,436,469.69	178,220,789.84
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	13,326,068.09	10,383,405.10
经营活动现金流入小计		101,762,537.78	188,604,194.94
购买商品、接受劳务支付的现金		74,359,661.01	167,253,169.21
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		4,877,301.67	3,912,266.39
支付的各项税费		2,758,589.69	1,937,571.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	13,711,571.61	14,206,759.74
经营活动现金流出小计		95,707,123.98	187,309,766.92
经营活动产生的现金流量净额		6,055,413.80	1,294,428.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000	
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		98,000	8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		198,000	8,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,754,282	10,098,589.46
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,754,282	10,098,589.46

投资活动产生的现金流量净额		-12,556,282.00	-10,090,589.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	5,000.00
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		33,000,000	41,732,297.41
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十一）	13,707,720	22,919,000.00
筹资活动现金流入小计		46,707,720	64,656,297.41
偿还债务支付的现金		26,102,818.05	30,339,809.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,429,208.19	2,240,077.92
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	五、（四十一）	12,138,758.23	22,685,000.00
筹资活动现金流出小计		40,670,784.47	55,264,887.45
筹资活动产生的现金流量净额		6,036,935.53	9,391,409.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-463,932.67	595,248.52
加：期初现金及现金等价物余额		865,542.37	270,293.85
六、期末现金及现金等价物余额		401,609.70	865,542.37

法定代表人：陈明华

主管会计工作负责人：成奇

会计机构负责

人：成奇

（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		88,436,469.69	178,220,789.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,326,068.09	10,384,513.09
经营活动现金流入小计		101,762,537.78	188,605,302.93
购买商品、接受劳务支付的现金		74,359,661.01	155,467,391.12
支付给职工以及为职工支付的现金		4,877,301.67	3,493,398.62
支付的各项税费		2,758,589.69	1,937,571.58
支付其他与经营活动有关的现金		13,710,679.60	26,308,405.60
经营活动现金流出小计		95,706,231.97	187,206,766.92
经营活动产生的现金流量净额		6,056,305.81	1,398,536.01

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000	
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		98,000	8,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		198,000	8,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,754,282	10,098,589.46
投资支付的现金		0	100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,754,282	10,198,589.46
投资活动产生的现金流量净额		-12,556,282	-10,190,589.46
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		33,000,000	41,732,297.41
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		13,707,720	22,919,000.00
筹资活动现金流入小计		46,707,720	64,651,297.41
偿还债务支付的现金		26,102,818.05	30,339,809.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,429,208.19	2,240,077.92
支付其他与筹资活动有关的现金		12,138,758.23	22,685,000.00
筹资活动现金流出小计		40,670,784.47	55,264,887.45
筹资活动产生的现金流量净额		6,036,935.53	9,386,409.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-463,040.66	594,356.51
加：期初现金及现金等价物余额		864,650.36	270,293.85
六、期末现金及现金等价物余额		401,609.70	864,650.36

(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	58,000,000.00				863,393.20			1,409,976.46	4,668,448.08		43,064,723.88	-5,660.80	108,000,880.82
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	58,000,000.00				863,393.20		1,409,976.46	4,668,448.08		43,064,723.88	-5,660.80	108,000,880.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,228,779.17		20,154,959.75	5,660.80	22,389,399.72
（一）综										22,383,738.92		22,383,738.92

合收益总额													
(二)所有者投入和减少资本												5,660.80	5,660.80
1. 股东投入的普通股												5,660.80	5,660.80
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所													

所有者 权益的 金额													
4. 其 他													
(三) 利润分 配								2, 228, 779. 1 7		- 2, 228, 779. 17			
1. 提 取盈 余公 积								2, 228, 779. 1 7		- 2, 228, 779. 17			
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. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	58,000,000				863,393.20		1,409,976.46	6,897,227.25		63,219,683.63		130,390,280.54

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	58,000,000				863,393.20				2,471,836.02		23,391,162.52	84,726,391.74

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	58,000,000			863,393.20				2,471,836.02		23,391,162.52		84,726,391.74
三、本期增减变动						1,409,976.46	2,196,612.06		19,673,561.36	-5,660.80		23,274,489.08

金额 (减少以 “－”号 填列)												
(一) 综合收 益总额						0.0 0				21,870,173. 42	－ 10,660.8 0	21,859,512.6 2
(二) 所有者 投入和减 少资本											5,000.00	5,000
1. 股 东投入的 普通股											5,000.00	5,000
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								2, 196, 612. 06		— 2, 196, 612.0 6			
1. 提 取盈 余公 积								2, 196, 612. 06		— 2, 196, 612.0 6			
2. 提 取一 般风										0.00			

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							1,409,976.46					1,409,976.46
1. 本期提取							1,409,976.46					1,409,976.46
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	58,000,000.00				863,393.20		1,409,976.46	4,668,448.08		43,064,723.88	-5,660.80	108,000,880.82

法定代表人：陈明华

主管会计工作负责人：成奇

会计机构负责人：成奇

(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	58,000,000.00				863,393.20			1,409,976.46	4,668,448.08		43,160,671.07	108,102,488.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,000,000.00				863,393.20			1,409,976.46	4,668,448.08		43,160,671.07	108,102,488.81
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）									2,228,779.17		20,059,012.56	22,287,791.73
（一）综合收益总额											22,287,791.73	22,287,791.73

(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								2,228,779.17		-2,228,779.17	
1. 提取盈余公积								2,228,779.17		-2,228,779.17	
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. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期 末余额	58,000,000.00				863,393.20			1,409,976.46	6,897,227.25		63,219,683.63	130,390,280.54

项目	2023 年
----	--------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,000,000.00				863,393.20				2,471,836.02		23,391,162.52	84,726,391.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,000,000.00				863,393.20				2,471,836.02		23,391,162.52	84,726,391.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,409,976.46	2,196,612.06		19,769,508.55	23,376,097.07
（一）综合收益总额											21,966,120.61	21,966,120.61
（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								2,196,612.06		-2,196,612.06	
1. 提取盈余公积								2,196,612.06		-2,196,612.06	
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							1,409,976.46				1,409,976.46
1. 本期提取							1,409,976.46				1,409,976.46
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期 末余额	58,000,000.00				863,393.20		1,409,976.46	4,668,448.08		43,160,671.07	108,102,488.81

湖北腾升科技股份有限公司

财务报表附注

截止2024年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

（一）公司基本情况

湖北腾升科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）现持有统一社会信用代码为 91420222066113227H 的营业执照，注册资本 5800 万元，股份总数 58,000,000 股（每股面值 1 元）。公司股票于 2022 年 1 月 5 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

（二）公司注册地、总部地址

公司名称：湖北腾升科技股份有限公司。

公司注册地：湖北省阳新县经济开发区。

公司总部地址：湖北省阳新县经济开发区。

（三）实际从事的主要经营活动

公司所属行业：专用设备制造业。

公司主要经营活动为：机械辊、模具、机械精密件、耐磨新材料、高分子复合材料、碳化钨化合物的研发、生产、销售。

（四）本期合并财务报表范围及其变化情况

1. 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的控股子公司湖北腾升激光科技有限公司。

2. 本期合并财务报表范围变化情况

本期新纳入合并范围的子公司包括：投资设立取得的子公司：湖北腾升激光科技有限公司。

本期因注销，不再合并的子公司包括：湖北腾升医教科技有限公司。

（五）财务报告批准报出日

本财务报表于 2025 年 4 月 18 日经公司第四届第四次董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）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具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

（二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）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。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算金额较大如占现有固定资产规模比例超过 10%,且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及 其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

7. 权益工具

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

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

（十）金融工具减值

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

1. 减值准备的确认方法

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

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

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

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

(1) 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

(2) 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

(3) 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内（含 1 年）	3.00	3.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	50.00	50.00
3—4 年	80.00	80.00
4—5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

（十一）存货

1. 存货分类

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

2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十二）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十三）长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

取得长期股权投资后，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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（十四）固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	40	5	2.38
机器设备	5/10/15	5	19/9.5/6.33
电子设备	10/15	5	9.5/6.33
运输设备	10/15	5	9.5/6.33
其他设备	5/10	5	19/9.5

（十五）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类 别	转为固定资产的标准和时点
厂房	达到预定可使用状态
设备	达到预定可使用状态

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

（十七）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十）预计负债

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司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；

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

(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售轧辊、铸件等产品，属于在某一时点履行履约义务。销售数量按照产品的实际过磅重量结算，客户根据技术指标和协议签订的验收标准验收入库，公司收到对方单位的签收确认单后确认收入。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作

为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值。或确认为递延收益。确认为递延收益的金额,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息,财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用;【或:财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用;】财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,在实际收到补助款项时予以确认。

(二十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

(二十四) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间

内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实

现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十五）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六）公允价值计量

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

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

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

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

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

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

（二十七）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 2023 年 10 月 25 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号: (财会(2023) 21 号)》, 规定了“关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、关于售后租回交易的会计处理”等内容, 该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 2023 年 8 月 1 日, 财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会(2023)11 号), 该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 2024 年 12 月 6 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号(财会(2024) 24 号)》, 规定了“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”等内容, 该解释规定自印发之日起施行。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(4) 2024 年 1 月 1 日起, 公司执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》、《企业会计准则应用指南汇编 2024》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定, 对 2024 年 1 月 1 日之后开展的不属于单项履约义务的保证类质量保证进行追溯调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 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%
土地使用税	土地面积	4 元/m ²
房产税	房产原值或房产租金收入	从价计征部分 1.20% 从租计征部分 12%
城市建设维护税	实际缴纳的流转税税额	5.00%

教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠

2022 年 11 月 9 日，公司取得了湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202242003424），有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函（2009）203 号）等有关规定，依法认定的高新技术企业可申请享受 15%的企业所得税税收优惠政策。因此，本期公司适用15%的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	100.00	974.10
银行存款	401,509.70	864,568.27
其他货币资金	634.03	500.00
合计	402,243.73	866,042.37
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收账款

1. 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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	38,286,159.02	100.00	1,640,518.90	4.28	36,645,640.12
合计	38,286,159.02	100.00	1,640,518.90	4.28	36,645,640.12

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,848,969.76	100.00	667,766.39	3.36	19,181,203.37
合计	19,848,969.76	100.00	667,766.39	3.36	19,181,203.37

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	36,636,589.14	1,099,097.67	3.00
1-2年	708,409.28	70,840.93	10.00
2-3年	941,160.60	470,580.30	50.00
合计	38,286,159.02	1,640,518.90	

续上表

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	18,816,151.27	564,484.54	3.00
1至2年	1,032,818.49	103,281.85	10.00
合计	19,848,969.76	667,766.39	

2. 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	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	667,766.39	973,596.73		844.22		1,640,518.90
合计	667,766.39	973,596.73		844.22		1,640,518.90

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总	坏账准备期末金额
------	----	----	--------	----------

			额的比 (%)	
柳州博创机械股份有限公司	6,822,778.30	1 年以内	17.82	204,683.35
兴化市光杰金属制品有限公司	5,695,328.00	1 年以内	14.88	170,859.84
无锡鑫光杰金属制品有限公司	4,830,701.00	1 年以内	12.62	144,921.03
开平市猛大旺五金制品有限公司	4,469,807.35	1 年以内	11.67	134,094.22
武汉天翊顺驰科技发展有限公司	3,114,909.10	1 年以内	8.14	93,447.27
合计	24,933,523.75		65.13	748,005.71

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,299,188.86	100.00	691,746.75	100.00
合计	1,299,188.86	100.00	691,746.75	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
山西捷美再生资源利用有限公司	材料款	1,187,544.06	1 年以内	91.40
邢台晨发机械设备制造有限公司	购固定资产	94,134.80	1 年以内	7.25
阳新雄煜商贸有限公司	材料款	9,780.00	1 年以内	0.75
宾利生活(湖北)供应链管理有限公司	材料款	6,480.00	1 年以内	0.50
鄂州方达高温测量仪表厂	材料款	1,250.00	1 年以内	0.10
合计		1,299,188.86		100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,290,702.74	2,297,290.60
合计	2,290,702.74	2,297,290.60

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,151,000.00	2,205,500.00
备用金	43,447.62	79,260.00
往来款	164,000.00	328,280.00
其他	4,520.74	3,000.00
合计	2,362,968.36	2,616,040.00

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

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(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,362,968.36	100.00	72,265.62	3.06	2,290,702.74
合计	2,362,968.36	100.00	72,265.62	3.06	2,290,702.74

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(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,616,040.00	100.00	318,749.40	12.18	2,297,290.60
合计	2,616,040.00	100.00	318,749.40	12.18	2,297,290.60

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）	
期初余额	318,749.40			318,749.40
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	57,965.62			57,965.62

本期转回	304,449.40			304,449.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	72,265.62			72,265.62

(3) 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
九江萍钢钢铁有限公司	保证金	1,082,000.00	1-2 年	45.85	
四川省达州钢铁集团有限责任公司	保证金	599,000.00	1 年以内、1-2 年	25.38	
阳新县中小企业融资担保有限公司	保证金	320,000.00	1 年以内、2-3 年、5 年以上	13.569	
民生金融租赁股份有限公司	保证金	150,000.00	1-2 年	6.36	
首耐（杭州）新材料有限公司	往来款	66,500.00	2-3 年	2.82	33,250.00
合计		2,217,500.00		93.98	33,250.00

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,481,053.65	38,324.52	2,442,729.13	35,653,066.77	33,825.49	35,619,241.28
在产品	1,063,414.87		1,063,414.87	776,668.93		776,668.93
库存商品	59,480,595.59		59,480,595.59	16,747,724.97		16,747,724.97
合计	63,025,064.11	38,324.52	62,986,739.59	53,177,460.67	33,825.49	53,143,635.18

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

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	33,825.49	38,324.52		33,825.49		38,324.52

合计	33,825.49	38,324.52		33,825.49		38,324.52
----	-----------	-----------	--	-----------	--	-----------

(六) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	坏账准 备	账面 价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质保金				112,305.60	3,369.17	108,936.43
合计				112,305.60	3,369.17	108,936.43

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	53,450,886.32	51,487,007.98
固定资产清理		
合计	53,450,886.32	51,487,007.98

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	16,838,016.67	63,735,143.72	198,898.59	326,334.29		81,098,393.27
2.本期增加金额		7,058,709.17	87,415.93	486,645.01	309,637.18	7,942,407.29
(1) 购置		3,084,327.11	87,415.93	486,645.01	309,637.18	3,968,025.23
(2)在建工程转入		3,974,382.06				3,974,382.06
3.本期减少金额		293,333.33	92,987.08			386,320.41
(1) 处置		293,333.33	92,987.08			386,320.41
(2)其他						
4.期末余额	16,838,016.67	70,500,519.56	193,327.44	812,979.30	309,637.18	88,654,480.15
二、累计折旧						
1.期初余额	3,601,067.80	25,730,394.35	97,987.64	181,935.50		29,611,385.29

2.本期增加金额	399,902.88	5,294,043.90	21,671.62	115,832.06	18,397.03	5,849,847.49
（1）计提	399,902.88	5,294,043.90	21,671.62	115,832.06	18,397.03	5,849,847.49
3.本期减少金额		198,162.99	59,475.96			257,638.95
（1）处置		198,162.99	59,475.96			257,638.95
（2）其他						
4.期末余额	4,000,970.68	30,826,275.26	60,183.30	297,767.56	18,397.03	35,203,593.83
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	12,837,045.99	39,674,244.30	133,144.14	515,211.74	291,240.15	53,450,886.32
2.期初账面价值	13,236,948.87	38,004,749.37	100,910.95	144,398.79		51,487,007.98

(八) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	26,556,478.74	20,757,942.14
工程物资		
合计	26,556,478.74	20,757,942.14

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
在建项目	26,556,478.74		26,556,478.74	20,757,942.14		20,757,942.14
合计	26,556,478.74		26,556,478.74	20,757,942.14		20,757,942.14

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额	工程进度
中宽带钢轧辊项目	20,757,942.14	7,291,298.22	2,559,955.06	25,489,285.30	施工中
厂房翻新		530,100.00		530,100.00	施工中
设备维修改造		2,071,520.44	1,534,427.00	537,093.44	改造中
合计	20,757,942.14	9,892,918.66	4,094,382.06	26,556,478.74	

(九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	15,159,325.00		15,159,325.00
2.本期增加金额		537,735.84	537,735.84
(1)购置		537,735.84	537,735.84
(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	15,159,325.00	537,735.84	15,697,060.84
二、累计摊销			

1.期初余额	3,057,130.50		3,057,130.50
2.本期增加金额	303,186.70	35,849.06	339,035.76
（1）计提	303,186.70	35,849.06	339,035.76
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	3,360,317.20	35,849.06	3,396,166.26
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	11,799,007.80	501,886.78	12,300,894.58
2.期初账面价值	12,102,194.50		12,102,194.50

（十）递延所得税资产/ 递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	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	1,751,109.04	262,666.36	1,023,710.44	153,556.57
合计	1,751,109.04	262,666.36	1,023,710.44	153,556.57

（十一）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付软件款		471,698.11
合计		471,698.11

（十二）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	500.00	冻结	建设银行业务冻结
货币资金	134.03	冻结	民生银行冻结
应收账款	11,651,519.96	质押	短期借款质押
固定资产	26,078,715.00	抵押	长期借款抵押
无形资产	7,551,400.00	抵押	短期借款抵押

合计	45,282,268.99		
----	---------------	--	--

（十三）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	17,000,000.00	7,000,000.00
保证借款	13,000,000.00	12,000,000.00
应付利息	33,655.56	20,587.50
合计	30,033,655.56	19,020,587.50

（十四）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	4,654,917.43	865,101.45
合计	4,654,917.43	865,101.45

2. 期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应付款项期末余额合计数的比例(%)	性质
湖北城源科技有限公司	3,500,000.70	1 年以内	75.19	材料款
萍乡鹏毅再生资源有限公司	270,425.35	1 年以内	5.81	材料款
武汉盛国物流有限公司	157,311.93	1 年以内	3.38	物流费
山东金泰冶金材料有限公司	119,750.00	1 年以内	2.57	材料款
包头惠垣稀土有限公司	106,600.00	1 年以内	2.29	材料款
合计	4,154,087.98		89.24	

（十五）合同负债

1. 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
货款	526,884.71	35,398.23
合计	526,884.71	35,398.23

（十六）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,427,842.40	4,791,877.72	4,699,885.14	1,519,834.98
二、离职后福利-设定提存计划		219,066.00	219,066.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,427,842.40	5,010,943.72	4,918,951.14	1,519,834.98

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,427,842.40	4,302,091.62	4,210,099.04	1,519,834.98
二、职工福利费		338,173.55	338,173.55	
三、社会保险费		150,292.55	150,292.55	
其中：医疗保险费		132,767.27	132,767.27	
工伤保险费		17,525.28	17,525.28	
生育保险费				
四、住房公积金		1,320.00	1,320.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,427,842.40	4,791,877.72	4,699,885.14	1,519,834.98

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		212,427.64	212,427.64	
2、失业保险费		6,638.36	6,638.36	
3、企业年金缴费				
合计		219,066.00	219,066.00	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,351,947.75	1,066,777.40
企业所得税	2,634,827.90	2,598,002.83
土地使用税	500,619.13	472,549.93
房产税	414,111.70	442,180.90
印花税	122,581.55	122,581.55
环境保护税	7,000.00	
合计	5,031,088.03	4,702,092.61

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,816,137.82	2,424,643.20
合计	2,816,137.82	2,424,643.20

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	1,497,400.00	234,000.00
预提费用	1,318,737.82	2,190,643.20
合计	2,816,137.82	2,424,643.20

(十九) 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	3,819,916.67	2,528,571.48
一年内到期的长期应付款	5,044,612.86	3,391,929.21
合计	8,864,529.53	5,920,500.69

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	68,495.01	4,601.77
合计	68,495.01	4,601.77

(二十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	14,500,000.00	17,050,000.00
保证借款		952,380.95
信用借款		723,809.52
长期借款-应计利息	19,916.67	31,033.74
小计	14,519,916.67	18,757,224.21
减：一年内到期的长期借款	3,819,916.67	2,528,571.48
合计	10,700,000.00	16,228,652.73

(二十二) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,589,617.43	2,630,952.60
专项应付款		
合计	1,589,617.43	2,630,952.60

1. 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	6,634,230.29	6,022,881.81
小计	6,634,230.29	6,022,881.81
减：一年内到期的长期应付款	5,044,612.86	3,391,929.21
合计	1,589,617.43	2,630,952.60

(二十三) 股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	58,000,000.00						58,000,000.00

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	863,393.20			863,393.20
合计	863,393.20			863,393.20

(二十五) 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	1,409,976.46			1,409,976.46
合计	1,409,976.46			1,409,976.46

(二十六) 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	4,668,448.08	2,228,779.17		6,897,227.25
合计	4,668,448.08	2,228,779.17		6,897,227.25

(二十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	43,064,723.88	23,391,162.52
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	43,064,723.88	23,391,162.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,383,738.92	21,870,173.42
减：提取法定盈余公积	2,228,779.17	2,196,612.06
期末未分配利润	63,219,683.63	43,064,723.88

(二十八) 营业收入和营业成本

1. 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,153,319.80	59,264,374.19	155,590,585.39	118,147,738.38
其他业务	38,767.26		212,577.86	
合计	101,192,087.06	59,264,374.19	155,803,163.25	118,147,738.38

2. 主营业务按产品列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
轧辊	101,153,319.80	59,264,374.19	76,100,652.38	46,027,996.99
铸件			79,489,933.01	72,119,741.39
合计	101,153,319.80	59,264,374.19	155,590,585.39	118,147,738.38

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	124,054.11	60,389.09
教育费附加	74,432.47	36,233.47
地方教育费附加	49,621.64	24,341.52
房产税	44,699.56	7,625.50
土地使用税	112,276.80	84,207.60
车船使用税	5,200.00	4,920.00
印花税	46,593.68	
环境保护税	7,000.00	
合计	463,878.26	217,717.18

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	287,720.13	219,598.09
差旅费	86,250.05	96,326.32
业务招待费	124,032.68	74,009.50
车辆费	26,880.52	16,896.59
广宣费	37,380.00	20,000.00
折旧费	12,110.77	
其他	17,303.28	27,727.40
合计	591,677.43	454,557.90

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,186,529.80	877,848.94
折旧费	290,074.93	488,324.18
无形资产摊销	339,035.76	166,718.08
差旅费	7,440.05	34,713.10
车辆费	46,103.33	78,268.52
水电费	156,419.03	180,242.45
业务招待费	66,758.00	148,356.60
财产保险费	47,697.62	53,730.19
办公费	63,955.12	65,380.22
会务费	2,598.35	2,688.68
修理费	445,838.48	331,073.00

咨询服务费	643,716.13	541,074.21
专利使用费	51,473.81	
诉讼费	33,984.89	
其他	159,419.05	82,931.04
合计	3,541,044.35	3,051,349.21

（三十二）研发费用

（1）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	9,221,824.34	8,524,176.75
合计	9,221,824.34	8,524,176.75

（2）研发费用按成本项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,200,498.38	1,074,323.86
折旧费	683,182.72	527,467.66
水电费	790,870.46	1,827,640.57
材料费	6,355,948.99	5,055,614.26
技术服务费	60,866.26	30,945.40
其他	130,457.53	8,185.00
合计	9,221,824.34	8,524,176.75

（三十三）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,214,418.47	1,822,008.12
减：利息收入	3,669.82	4,334.67
银行手续费	11,108.02	15,390.40
承兑汇票贴息	182,465.62	84,752.43
为筹集资金而负担的担保费	55,083.12	
其他	-2,053.59	
合计	3,457,351.82	1,917,816.28

（三十四）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
补助项目	1,414,992.41	659,135.60	与收益相关
	1,414,992.41	659,135.60	

(三十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	95,947.19	
合计	95,947.19	

(三十六) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-973,596.73	100,976.78
其他应收款坏账损失	246,483.78	81,031.62
合同资产减值损失	3,369.17	
合计	-723,743.78	182,008.40

(三十七) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-38,324.52	-33,825.49
合同资产减值损失		20,362.38
合计	-38,324.52	-13,463.11

(三十八) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-65,402.87	-70,984.10
合 计	-65,402.87	-70,984.10

(三十九) 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
与日常经营活动无关的政府补助		3,900.00	
其他		667.82	
合计		4,567.82	

(四十) 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
税收滞纳金	61,221.06	46,437.08	61,221.06

对外捐赠	5,000.00	20,000.00	5,000.00
其他	654,218.41	94.63	654,218.41
违约金	1,800.00		1,800.00
合计	722,239.47	66,531.71	722,239.47

（四十一）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,338,536.50	2,350,309.60
递延所得税费用	-109,109.79	-25,281.79
合计	2,229,426.71	2,325,027.81

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	24,613,165.63	24,184,540.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,691,974.84	3,627,681.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	79,274.48	24,026.74
研发费用加计扣除的影响	1,383,273.65	1,278,626.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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		
所得税费用	2,229,426.71	2,325,027.81

（四十二）现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他营业外收入	1,414,992.41	663,703.42
往来款	11,911,075.68	9,719,701.68
合计	13,326,068.09	10,383,405.10

2. 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
其他营业外支出	720,439.47	66,531.71

费用性支出	8,348,300.76	8,675,803.05
往来款及保证金	4,642,831.38	5,464,424.98
合计	13,711,571.61	14,206,759.74

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款	4,000,000.00	19,600,000.00
关联方借款	9,707,720.00	3,319,000.00
合计	13,707,720.00	22,919,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款	3,804,438.23	19,600,000.00
偿还关联方借款	8,334,320.00	3,085,000.00
合计	12,138,758.23	22,685,000.00

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	22,383,738.92	21,859,512.62
加: 资产减值准备	723,743.78	-168,545.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,849,847.19	4,189,552.60
使用权资产折旧		
无形资产摊销	339,035.76	303,186.48
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)	65,402.87	70,984.10
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,396,884.09	1,906,760.55
投资损失(收益以“-”号填列)	-95,947.19	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-109,109.79	25,281.79
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,843,104.41	-7,257,165.42

经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-18,065,291.00	-18,077,885.69
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	1,410,213.58	-1,557,253.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,055,413.80	1,294,428.02
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	401,609.70	865,542.37
减：现金的期初余额	865,542.37	270,293.85
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	-463,932.67	594,356.51

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	401,609.70	865,542.37
其中：库存现金	100.00	974.10
可随时用于支付的银行存款	401,509.70	864,568.27
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	401,609.70	865,542.37
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		

六、研发支出

项目	本期发生额
轧辊生产加工清洗冷却装置的研发	2,259,552.08
冷却机构及轧辊加工装置的研发	2,634,231.71
铌钨合金复合辊的研发	2,829,157.59
轧辊生产用边角打磨装置的研发	1,498,882.96
合计	9,221,824.34
其中：费用化研发支出	9,221,824.34
资本化研发支出	

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

本期新设立的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
湖北腾升激光科技有限公司	湖北省黄石市阳新县	湖北省黄石市阳新县	研究和试验发展	52.00	投资设立

本期注销的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式	注销时间
湖北腾升医教科技有限公司	湖北省黄石市阳新县	湖北省黄石市阳新县	研究和试验发展	90.00	投资设立	2024-02-28

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
湖北腾升激光科技有限公司	300.00	湖北省黄石市阳新县	湖北省黄石市阳新县	研究和试验发展	52.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖北腾升激光科技有限公司	48.00			

九、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,414,992.41	663,035.60

明细情况

项目	金额	列报项目	说明
第十三届中国创新大赛奖励金	5,000.00	其他收益	
2022 年县级制造业高质量发展专项奖励	240,000.00	其他收益	
阳新财政库 2023 年高新技术研发补贴	100,000.00	其他收益	
阳新市场监督管理局知识产权发展资金	100,000.00	其他收益	
2023 年度省数字经济发展专项资金（上云券奖补）	99,000.00	其他收益	
知识产权示范企业复审奖励（知识产权专利补贴）	20,000.00	其他收益	
阳新县政务服务和大数据管理局科技奖励资金	507,400.00	其他收益	
阳新县政务服务和大数据管理局（2024 年制造业高质量发展专项资金）	100,000.00	其他收益	
阳新政务服务知识产权奖补	100,000.00	其他收益	
知识产权质押融资贴息补助	138,016.65	其他收益	
企业维稳补贴款	5,474.00	其他收益	
代扣个税手续费返还	101.76	其他收益	
合计	1,414,992.41		

十、关联方及关联交易

（一）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈明华	公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理、持股 5%以上股东
陈灵珊	公司董事、董事会秘书、持股 5%以上股东
陈明芳	公司董事、持股 5%以上股东
柯海林	公司董事
张歆麟	公司董事
陈依舟	监事会主席
刘诗春	监事

钟波	监事
成奇	财务负责人
湖北腾升投资有限责任公司	陈明华持股 70%，任执行董事；张鼎毅持股 10%
福州市长乐区吴航依舟通讯器材店	公司股东、监事陈依舟 100%
福州市长乐区金峰鑫泰木业店	公司股东、监事陈依舟 100%
兰鑫钢铁集团有限公司	公司股东、监事陈依舟胞弟持股公司

（三）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
兰鑫钢铁集团有限公司	销售商品	2,039,444.25	1,803,098.03

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈明华、陈灵珊、陈明芳、陈依舟	7,000,000.00	2023/5/29	2024/5/29	是
陈明华	5,000,000.00	2023/4/20	2024/4/18	是
陈明华、陈灵珊、陈明芳、陈依舟	11,000,000.00	2023/11/28	2026/11/28	否
陈明华、陈明芳、陈灵珊、陈依舟	2,000,000.00	2022/7/26	2025/7/26	否
陈明华、陈明芳、陈灵珊、陈依舟、湖北腾升投资有限责任公司	3,000,000.00	2024/3/28	2025/3/28	否
陈明华、陈明芳、陈灵珊、陈依舟	7,000,000.00	2024/5/30	2025/5/30	否
陈依舟、陈明华、陈明芳、陈灵珊	1,000,000.00	2024/5/27	2025/5/26	否
陈依舟、陈明华、陈明芳、陈灵珊	4,000,000.00	2024/5/27	2025/5/26	否
陈依舟、陈明华、陈明芳、陈灵珊	3,000,000.00	2024/1/14	2025/1/14	否
陈明华	5,000,000.00	2024/8/26	2025/6/25	否
陈明华	2,000,000.00	2024/3/29	2025/3/28	否
陈明华	5,000,000.00	2024/8/2	2025/8/1	否

3. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	拆入金额	还款金额	期末余额	说明
陈明华	234,000.00	9,757,720.00	8,494,320.00	1,497,400.00	未约定期限
陈灵珊		1,270,000.00	1,270,000.00		未约定期限
陈明芳		40,000.00	40,000.00		未约定期限
柯海林		5,000.00	5,000.00		
湖北腾升投资 有限责任公司		1,220,000.00	1,220,000.00		未约定期限

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	263,591.40	239,282.00

(四) 关联方应收应付款项

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	兰鑫钢铁集团有限公司			1,390,660.00	41,719.80

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	陈明华	1,497,400.00	234,000.00

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

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

(二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	38,286,159.02	100.00	1,640,518.90	4.28	36,645,640.12
合计	38,286,159.02	100.00	1,640,518.90	4.28	36,645,640.12

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,848,969.76	100.00	667,766.39	3.36	19,181,203.37
合计	19,848,969.76	100.00	667,766.39	3.36	19,181,203.37

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	36,636,589.14	1,099,097.67	3.00
1-2 年	708,409.28	70,840.93	10.00
2-3 年	941,160.60	470,580.30	50.00

合计	38,286,159.02	1,640,518.90	
续上表			
账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,816,151.27	564,484.54	3.00
1 至 2 年	1,032,818.49	103,281.85	10.00
合计	19,848,969.76	667,766.39	

2、 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	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	667,766.39	973,596.73		844.22		1,640,518.90
合计	667,766.39	973,596.73		844.22		1,640,518.90

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末金额
柳州博创机械股份有限公司	6,822,778.30	1 年以内	17.82	204,683.35
兴化市光杰金属制品有限公司	5,695,328.00	1 年以内	14.88	170,859.84
无锡鑫光杰金属制品有限公司	4,830,701.00	1 年以内	12.62	144,921.03
开平市猛大旺五金制品有限公司	4,469,807.35	1 年以内	11.67	134,094.22
武汉天翊顺驰科技发展有限公司	3,114,909.10	1 年以内	8.14	93,447.27
合计	24,933,523.75		65.13	748,005.71

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,290,702.74	2,297,290.60
合计	2,290,702.74	2,297,290.60

1、 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,151,000.00	2,205,500.00
备用金	43,447.62	79,260.00
往来款	164,000.00	328,280.00
其他	4,520.74	3,000.00
合计	2,362,968.36	2,616,040.00

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

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(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,362,968.36	100.00	72,265.62	3.06	2,290,702.74
合计	2,362,968.36	100.00	72,265.62	3.06	2,290,702.74

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(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,616,040.00	100.00	318,749.40	12.18	2,297,290.60
合计	2,616,040.00	100.00	318,749.40	12.18	2,297,290.60

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 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
期初余额	318,749.40			318,749.40
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	57,965.62			57,965.62
本期转回	304,449.40			304,449.40
本期转销				
本期核销				

其他变动				
期末余额	72,265.62			72,265.62

(3) 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
九江萍钢钢铁有限公司	保证金	1,082,000.00	1-2 年	45.85	
四川省达州钢铁集团有限责任公司	保证金	599,000.00	1 年以内、1-2 年	25.38	
阳新县中小企业融资担保有限公司	保证金	320,000.00	1 年以内、2-3 年、5 年以上	13.569	
民生金融租赁股份有限公司	保证金	150,000.00	1-2 年	6.36	
首耐（杭州）新材料有限公司	往来款	66,500.00	2-3 年	2.82	33,250.00
合计		2,217,500.00		93.98	33,250.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				100,000.00		100,000.00
合计				100,000.00		100,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
湖北腾升医教科技有限公司	100,000.00			100,000.00				
合计	100,000.00			100,000.00				

(四) 营业收入和营业成本

1. 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,153,319.80	59,264,374.19	155,590,585.39	118,147,738.38
其他业务	38,767.26		212,577.86	
合计	101,192,087.06	59,264,374.19	155,803,163.25	118,147,738.38

2. 主营业务按产品列示

	本期金额	上期金额
--	------	------

项目	收入	成本	收入	成本
轧辊	101,153,319.80	59,264,374.19	76,100,652.38	46,027,996.99
铸件			79,489,933.01	72,119,741.39
合计	101,153,319.80	59,264,374.19	155,590,585.39	118,147,738.38

十五、 补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1.非流动性资产处置损益	-65,402.87	
2.计入当期损益的政府补助（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）	1,414,992.41	
3.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-722,239.47	
4.其他符合非经常性损益定义的损益项目	95,947.19	
小计	723,297.26	
减：所得税影响额	108,494.59	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	614,802.67	

（二）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	18.78	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.26	0.38	0.38

湖北腾升科技股份有限公司

2025 年 4 月 18 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

(1) 2023 年 10 月 25 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号:(财会(2023) 21 号), 规定了“关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、关于售后租回交易的会计处理”等内容, 该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
(2) 2023 年 8 月 1 日,财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会(2023)11 号), 该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
(3) 2024 年 12 月 6 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号(财会(2024) 24 号), 规定了“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”等内容, 该解释规定自印发之日起施行。 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
(4) 2024 年 1 月 1 日起, 公司执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》、《企业会计准则应用指南汇编 2024》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定, 对 2024 年 1 月 1 日之后开展的不属于单项履约义务的保证类质量保证进行追溯调整。 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动性资产处置损益	-65, 402. 87
2. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规	1, 414, 992. 41

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)	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-722,239.47
4. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	95,947.19
非经常性损益合计	723,297.26
减：所得税影响数	108,494.59
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	614,802.67

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用