



华精新材

NEEQ: 830829

无锡华精新材股份有限公司



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、公司负责人龚一飞、主管会计工作负责人郑月萍及会计机构负责人（会计主管人员）郑月萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中汇会计师事务所（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

无

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	29
第七节	财务会计报告	34
附件	会计信息调整及差异情况	131

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	董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、华精新材	指	无锡华精新材股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	无锡华精新材股份有限公司章程
华精投资	指	无锡华精投资发展有限公司，系公司控股股东
华精咨询	指	无锡华精经济管理咨询有限公司，系公司股东
华精合金	指	无锡华精合金新材料科技有限公司，系公司全资子公司
恒龙威	指	无锡恒龙威商贸有限公司，系公司全资子公司
华精电磁	指	无锡华精电磁科技有限公司，系公司全资子公司
江苏华谷	指	江苏华谷新材料有限公司，系公司控股子公司
润达新能源	指	江苏润达新能源电力有限公司，系公司控股子公司
华生精密	指	无锡华生精密材料股份有限公司，系公司参股公司
华特钢带	指	无锡华特钢带有限公司，系公司参股公司
溪达毛纺	指	无锡溪达毛纺有限公司，系实际控制人龚明达控制的企业
无锡溪龙	指	无锡溪龙重防腐涂覆有限公司，系实际控制人龚明达控制的企业
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2018 年修订版）
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》（2019 年修订版）
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《管理办法》	指	《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》
Hi-B 钢	指	低铁损高磁取向硅钢
CGO	指	普通冷轧取向硅钢或一般冷轧取向硅钢
镀锌带	指	强附着高塑性连续热镀铝锌合金钢带
锌铝镁带	指	锌铝镁稀土合金高性能耐蚀钢带
铝塑膜	指	锂离子电池铝塑复合膜
分布式光伏电站	指	指在用户现场或靠近用电现场配置较小的光伏发电供电系统，以满足特定用户的需求，支持现存配电网的经济运行，或者同时满足这两个方面的要求
MW	指	伏电池片的功率单位，1 兆瓦=1,000 千瓦
KWh、度	指	能量量度单位，表示功率为一千瓦的电器在使用一小时所消耗的能量
6+9 银行	指	银行承兑汇票信用等级较高的银行，主要包括中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、中国邮政储蓄银行、交通银行等 6 家国有大型商业银行，以及招商银行、浦发银行、中信银行、兴业银行、平安银行、光大银行、华夏银行、民生银行、浙商银

		行等 9 家上市股份制银行，该类票据到期无法兑付的风险很小。
--	--	--------------------------------

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	无锡华精新材股份有限公司		
英文名称及缩写	WUXI HUAJING NEW MATERIAL CO., LTD		
	-		
法定代表人	龚一飞	成立时间	2006 年 12 月 4 日
控股股东	控股股东为（无锡华精投资发展有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（龚明达、龚一飞），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-黑色金属冶炼和压延加工业（C31）-钢压延加工（C314）-钢压延加工（C3130）		
主要产品与服务项目	冷轧取向硅钢、强附着高塑性连续热镀铝锌合金钢带、光伏电站		
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	华精新材	证券代码	830829
挂牌时间	2014 年 7 月 1 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	72,000,000
主办券商（报告期内）	国金证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区芳甸路 1088 号紫竹国际大厦 23 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	顾蓉英	联系地址	无锡市惠山区钱桥街道钱胡公路 519 号
电话	0510-83208197	电子邮箱	Hjxcdm@163.com
传真	0510-83208197		
公司办公地址	无锡市惠山区钱桥街道钱胡公路 519 号	邮政编码	214151
公司网址	www.hjxcl.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	91320200794576641W		
注册地址	江苏省无锡市惠山区钱桥街道钱胡公路 519 号		
注册资本（元）	72,000,000	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

公司致力于钢材特种性能的研究,开发不同功能特性的、具有自主知识产权的特种专业新型材料,并不断开发新能源产业领域新产品,以满足企业不断发展的需求。

公司拥有独立的研发、生产、销售和服务体系。在研发上,以钢材功能性应用研发为突破口,满足应用领域对于产品特殊性能的需求。在生产上,公司与各主要供应商保持着长期稳定的合作关系,有效控制采购成本并确保原材料的充足供应;在销售上,公司主要产品分为标准型产品和非标准型产品,冷轧取向硅钢为标准型产品,以产定销;连续热镀铝锌合金钢带系根据客户对产品的材质、厚度等规格不同提供定制化产品,以订单安排生产,产品销售分别由不同的销售团队完成。

控股子公司润达新能源,主营光伏发电系统、储能系统、光伏电站运维,公司具有电力工程施工总承包三级、承装(修、试)五级电力设施许可证资质,致力于为客户提供一流的新能源全生命周期解决方案。报告期内主营业务包括分布式光伏电站投资运营(自持分布式光伏电站)、分布式光伏项目开发建设及服务(开发+EPC+运维)、工商业储能项目、光储充检一体化项目投资运营。

其中:分布式光伏电站投资运营业务主要利用工商业企业屋顶资源,由公司自持并运营分布式光伏电站,通过销售电站所发电量,从中获得稳定的发电收入。根据“自发自用,余电上网”的原则,公司与屋顶资源业主签订能源管理合同,电站建成运营后,所发电量优先供应业主使用,给予屋顶资源业主一定的电价折扣。该项业务根据业主用电量需求设计电站,以满足用户自发自用为设计目标,确保电站建成后能保证高比例的自用,投资回报率更高,客户粘性强,为后续的储能业务提供了业务空间。

其中:分布式光伏项目开发建设及服务业务(开发+EPC+运维),该业务由电站投资方负责提供屋顶资源及所需资金,公司根据投资方需求提供EPC服务实现收入,同时在此类项目完成后,进行运维服务,实现运维收入。

其中:工商业储能项目,在工商业用户侧安装储能系统,既可以削峰填谷,为用户节省电费,还可优化电网质量,提高用电的可靠性。该业务中公司以现有的分布式客户资源为基础进行拓展,已研发了EMS综合能源管理系统,适用于多样化的应用场景。

其中:光储充检一体化项目投资运营:该业务公司将通过对车流量监测、辐射范围内其他充电站的充电情况进行深入调研,配合公司在分布式光伏电站的储备的资源、结合储能、电池监测进行收益测试,逐步稳妥推进。项目期内,公司已在深圳开始投资建设1个光储充检一体化项目,该项目经过测试,投资回报率相对较高,随着新能源汽车充电需求的增加,有效充电小时数有望持续提高,该业务受益于新能源汽车行业的快速发展和公司经营能力的不断提升,盈利能力将快速提升。

该领域的拓展对公司应对取向硅钢、连续热镀铝锌合金钢带停产带来的效益下降、迎合国家新能源发展战略、开拓新利润增长点、对增强抗风险能力具有重要的战略意义。

报告期内,公司商业模式未发生变化。

(二) 行业情况

根据中国证监会《上市公司行业分类指引(2012年修订)》,公司取向硅钢业务所处行业属于“C31黑色金属冶炼和压延加工业”。根据国家统计局《国民经济行业分类与代码》(GB/T4754—2017),公司取向硅钢业务所处行业归属于“C制造业”的“C3130钢压延加工”。根据产业结构调整指导目录(2019

年本），公司低铁损高磁感取向硅钢属于鼓励类行业，同时根据《战略性新兴产业分类（2018）》，公司高磁感取向硅钢属于战略性新兴产业。

取向硅钢作为特种功能材料，是变压器铁心及大型电机制造的核心原材料。变压器作为电力系统中不可或缺的输变电及配电设备，其市场需求量与输变电网络的投资规模呈现显著正相关关系。我国在高磁感取向硅钢领域实现了从长期依赖进口到全面国产化的跨越式转变。随着国家“双碳”战略的深入推进，《变压器能效提升计划（2021-2023年）》等政策的落地实施，叠加新能源光伏、风电、充电桩、特高压、轨道交通、数据中心等新兴产业的投资拉动，以及“一带一路”倡议带动的相关行业发展，取向硅钢市场需求呈现迅猛增长态势。根据中国电工钢分会的权威数据预测，2023-2025年国内取向硅钢新增产能将累计达到97万吨，至2025年末总产能有望突破313万吨。值得关注的是，随着2023年起新增产能的逐步释放，未来较长时期内，取向硅钢市场的供需关系将处于动态调整过程。

报告期内控股子公司润达新能源,公司主营光伏发电系统、储能系统、光伏电站运维，根据国家统计局《国民经济行业分类》(GB/T4754-2017)，公司所处行业为“科学研究和技术服务业”之“M74专业技术服务业”之“M748工程技术与设计服务”。按照公司业务范围划分，属于国家鼓励发展的光伏新能源行业。

（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	母公司无锡华精新材股份有限公司于2022年11月25日被江苏省工业和信息化厅认定为江苏省专精特新中小企业，证书编号：NO.20220217,有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	490,959,250.02	959,224,096.51	-48.82%
毛利率%	0.57%	2.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-58,826,239.72	470,595.90	-12,600.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-51,211,277.44	-949,129.03	-5,295.61%
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）	-22.75%	0.15%	-
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）	-19.81%	-0.29%	-

基本每股收益	-0.8170	0.0065	-12,669.23%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	358,850,592.00	655,565,580.02	-45.26%
负债总计	96,698,533.38	339,946,143.42	-71.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	229,119,260.63	287,945,500.35	-20.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.18	4.00	-20.47%
资产负债率%（母公司）	15.91%	52.78%	-
资产负债率%（合并）	26.95%	51.86%	-
流动比率	1.53	1.29	-
利息保障倍数	-8.52	0.73	-
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	95,339,940.53	-2,932,070.97	3,351.62%
应收账款周转率	4.35	5.20	-
存货周转率	7.92	8.78	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-45.26%	8.49%	-
营业收入增长率%	-48.82%	-22.26%	-
净利润增长率%	-7,184.56%	-101.74%	-

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	55,247,018.70	15.40%	132,029,535.46	20.14%	-58.16%
应收票据	17,227,885.65	4.80%	117,050,679.51	17.85%	-85.28%
应收账款	31,969,685.65	8.91%	47,348,905.15	7.22%	-32.48%
应收款项融资	2,350,846.20	0.66%	17,099,481.41	2.61%	-86.25%
预付款项	3,507,469.93	0.98%	9,162,453.33	1.40%	-61.72%
其他应收账款	95,230.47	0.03%	486,885.59	0.07%	-80.44%
存货	20,555,402.68	5.73%	98,906,593.01	15.08%	-79.22%
其他流动资产	3,952,142.57	1.10%	7,562,059.44	1.15%	-47.74%
长期应收款	2,745,249.99	0.77%	2,978,877.28	0.45%	-7.84%
长期股权投资	20,163,800.74	5.62%	19,033,312.55	2.90%	5.94%
固定资产	168,375,339.18	46.92%	167,022,950.15	25.47%	0.81%
在建工程	1,519,725.74	0.42%	5,167,269.89	0.79%	-70.59%
使用权资产	5,223,506.99	1.46%	2,412,947.89	0.37%	116.48%
无形资产	23,758,769.84	6.62%	24,444,684.92	3.73%	-2.81%

商誉	1,608,220.88	0.45%	1,608,220.88	0.25%	0.00%
长期待摊费用	-	0%	10,141.68	0.00%	-100%
递延所得税资产	550,296.79	0.15%	3,002,331.88	0.46%	-81.67%
其他非流动资产	-	0%	238,250.00	0.04%	-100%
短期借款	45,001,849.56	12.54%	194,936,243.61	29.73%	-76.91%
应付票据	3,215,880.00	0.90%		0.00%	100%
应付账款	13,938,919.88	3.88%	26,724,533.64	4.08%	-47.84%
合同负债	1,632,055.23	0.45%	5,547,525.31	0.85%	-70.58%
应付职工薪酬	9,987,883.16	2.78%	2,238,984.85	0.34%	346.09%
应交税金	2,746,320.12	0.77%	1,754,144.48	0.27%	56.56%
其他应付款	3,355,276.68	0.94%	3,086,048.28	0.47%	8.72%
一年内到期的非流动负债	620,965.57	0.17%	945,255.19	0.14%	-34.31%
其他流动负债	7,948,066.12	2.21%	99,066,662.01	15.11%	-91.98%
租赁负债	4,953,801.16	1.38%	1,492,185.74	0.23%	231.98%
递延收益	2,062,120.33	0.57%	2,899,232.97	0.44%	-28.87%
递延所得税负债	1,235,395.57	0.34%	1,255,327.34	0.19%	-1.59%
资本公积	104,173,032.57	29.03%	104,173,032.57	15.89%	0.00%
盈余公积	18,517,038.03	5.16%	18,517,038.03	2.82%	-0.08%
未分配利润	34,429,190.03	9.59%	93,255,429.75	14.23%	-63.08%
资产总额	358,850,592.00	-	655,565,580.02	-	-45.26%

项目重大变动原因

- 1) 货币资金：本报告期比上年同期变动了-76,782,516.76 元，变动比率为-58.16%，主要原因是银行贷款减少了 150,000,000.00 元。
- 2) 应收票据：本报告期比上年同期变动了-99,822,793.86 元，变动比率为-85.28%，主要原因是“6+9 银行”已背书、已贴现未到期票据转入应收票据较上年同期减少了 93,613,226.34 元。
- 3) 应收账款：本报告期比上年同期变动了-15,379,219.50 元，变动比率为-32.48%，主要原因是取向硅钢应收款较上年同期减少了 16,295,560.41 元。
- 4) 应收款项融资：本报告期比上年同期变动了-14,748,635.21 元，变动比率为-86.25%，主要原因是信用评级较高的银行承兑汇票较上年同期减少了-14,748,635.21 元。
- 5) 预付款项：本报告期比上年同期变动了-5,654,983.40 元，变动比率为-61.72%，主要原因是取向硅钢原料预付款较上年同期减少了 846,530.70 元，电费预付款较上年同期减少了 4,668,446.71 元。
- 6) 其他应收款：本报告期比上年同期变动了-391,655.12 元，变动比率为-80.44%，主要原因是押金保证金较上年同期减少了 468,920.00 元。
- 7) 存货：本报告期比上年同期变动了-78,351,190.33 元，变动比率为-79.22%，主要原因是取向硅钢库存商品本期已清零，较上年同期减少了 27,928,922.84 元，取向硅钢在产品较上年同期减少 20,170,560.62 元，热镀锌锌合金钢带库存商品较上年同期减少了 7,604,278.29 元，在产品较上年同期减少了 10,561,576.60 元，原材料较上年同期减少了 6,411,990.94 元。
- 8) 其他流动资产：本报告期比上年同期变动了-3,609,916.87 元，变动比率-47.74%，主要原因是增值

税留抵税额减少了 2,080,586.41 元, 预缴企业所得税减少了 1,529,330.46 元。

9) 在建工程: 本报告期比上年同期变动了-3,647,544.15 元, 变动比率为-70.59%, 主要原因是锌铝镁稀土合金高性能耐蚀钢生产线技改项目转入固定资产 5,167,269.89 元, 增加了宝安沙井凯嘉酒店停车场超充站项目 604, 586. 51 元, 增加了姜堰区陈庄路光储充检项目 915, 139. 23 元。

10) 使用权资产: 本报告期比上年同期变动了 2,810,559.10 元, 变动比率 116.48%, 主要原因是子公司无锡华精合金因解除租赁合同减少使用权资产 2,412,947.89 元, 子公司江苏润达深圳超充站场地租赁确认增加使用权资产 4,923,828.55 元, 江苏润达租赁办公室增加使用权资产 299,678.44 元。

11) 长期待摊费用: 本报告期比上年同期变动了-10,141.68 元, 变动比率为-100%, 主要原因是子公司江苏润达电力办公室装修费摊销结束。

12) 递延所得税资产: 本报告期比上年同期变动了-2,452,035.09 元, 变动比率为-81.67%, 主要原因是母公司华精新材和子公司华精合金由于当期亏损, 产线关停, 且未来预计不会盈利, 因此将递延所得税资产冲回至所得税费用。

13) 其他非流动资产: 本报告期较上年同期变动了-238,250.00 元, 变动比率为-100.00%, 主要原因是子公司江苏润达减少了预付的设备款 238,250.00 元。

14) 短期借款: 本报告期比上年同期变动了-149,934,394.05 元, 变动比率为-76.91%, 主要原因是母公司减少了银行贷款 140,000,000.00 元, 子公司江苏润达电力减少银行贷款 10,000,000.00 元

15) 应付票据: 本报告期比上年同期变动了 3,215,880.00 元, 变动比率为 100%, 主要原因是子公司江苏润达新增应付票据 3,215,880.00 元。

16) 应付账款: 本报告期比上年同期变动了-12,785,613.76 元, 变动比率为-47.84%, 主要原因是母公司应付账款较上年同期减少了 16,583,383.13 元, 子公司江苏润达应付账款较上年同期增加了 5,527,368.50 元。

17) 合同负债: 本报告期比上年同期变动了-3,915,470.08 元, 变动比率为-70.58%, 主要原因是受钢铁行业市场下降影响, 母公司华精新材和子公司华精合金的预收货款较 2023 年大幅下降。

18) 应付职工薪酬: 本报告期比上年同期变动了 7,748,898.31 元, 变动比率为 346.09%, 主要原因是母公司较上年同期增加了解除劳动合同一次性补偿款 3,392,750.00 元, 子公司华精合金较上年同期增加了解除劳动合同一次性补偿款 4,681,393.00 元。

19) 应交税金: 本报告期比上年同期变动了 992,175.64 元, 变动比率为 56.56%, 主要原因是企业所得税减少了 772,873.07 元, 增值税增加了 1,725,700.68 元。

20) 一年内到期的非流动负债: 本报告期比上年同期变动了-324,289.62 元, 变动比率为-34.31%, 主要原因是减少了一年内到期的租赁负债 324,289.62 元。

21) 其他流动负债: 本报告期比上年同期变动了-91,118,595.89 元, 变动比率为-91.98%, 主要原因是钢铁市场行情下降影响, 取向硅钢及热镀锌锌合金钢带产线关停, 本期的产量大幅下滑, 销售量对应下滑, 因此本期销售商品收到的应收票据减少, 对应期末背书未到期不能终止确认的应收票据减少。

22) 租赁负债: 本报告期比上年同期变动了 3,461,615.42 元, 变动比率为 231.98%, 主要原因是新增租赁付款额 3,137,325.79 元, 一年内到期的租赁负债减少了 324,289.63 元。

23) 未分配利润: 本报告期比上年同期变动了-58,826,239.72 元, 变动比率为-63.08%, 主要原因是受到钢铁市场行情下降影响, 取向硅钢及热镀锌锌合金钢带生产线的关停, 本期的营业收入大幅下降, 且因产线关停影响, 公司本期为缩减人员规模产生的辞退福利费用大幅增加, 从而导致当期的净利润较去年大幅下降所致。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	490,959,250.02	-	959,224,096.51	-	-48.82%
营业成本	488,181,142.10	99.43%	936,221,301.88	97.60%	-47.86%
毛利率%	0.57%	-	2.40%	-	-
税金及附加	2,453,161.89	0.50%	2,660,298.87	0.28%	-7.79%
销售费用	3,722,492.90	0.76%	4,632,952.35	0.48%	-19.65%
管理费用	34,491,477.23	7.03%	14,165,536.34	1.48%	143.49%
研发费用	1,514,882.15	0.31%	4,837,208.68	0.50%	-68.68%
财务费用	2,430,997.33	0.50%	1,714,693.14	0.18%	41.77%
其他收益	2,085,397.27	0.42%	4,946,614.56	0.52%	-57.84%
投资收益	1,250,441.47	0.25%	708,249.00	0.07%	76.55%
信用减值损失	403,868.17	-0.08%	-1,386,411.58	-0.14%	129.13%
资产减值损失	-8,285,772.87	-1.69%	-476,000.91	-0.05%	-1,640.71%
资产处置收益	-1,055,525.28	-0.21%	71,127.71	0.01%	-1,583.99%
营业利润	-47,436,494.82	-9.66%	-1,144,315.97	-0.12%	-4,045.40%
营业外收入	448,121.53	0.09%	517,554.04	0.05%	-13.42%
营业外支出	3,186,627.55	0.65%	737,873.44	0.08%	331.87%
利润总额	-50,175,000.84	-10.22%	-1,364,635.37	-0.14%	-3,576.81%
所得税费用	4,192,377.14	0.85%	-618,298.09	-0.06%	778.05%
净利润	-54,367,377.98	-11.07%	-746,337.28	-0.08%	-7,184.56%

项目重大变动原因

- 1)营业收入：本报告期比上年同期变动了-46,8264,846.49 元，变动比率为-48.82%，主要原因是取向硅钢收入较上年同期减少 314,967,910.92 元，降幅 69.14%，热镀锌合金钢带收入较上年同期减少 177,426,281.59 元，降幅 38.42%。
- 2) 营业成本：本报告期比上年同期变动了-448,040,159.78 元，变动比率为-47.86%，主要原因是营业收入的减少，营业成本也相应减少。
- 3) 管理费用：本报告期比上年同期变动了 20,325,940.89 元，变动比率为 143.49%，主要原因是解除劳动关系一次性补偿款较上年同期增加了 12,559,777.00 元，租赁费增加了 812,856.89 元,因生产线关停，生产人员的人工成本和设备的折旧计入管理费用，导致对应的折旧摊销和人工成本增加 6,674,432.23 元所致。
- 4) 研发费用：本报告期比上年同期变动了-3,322,326.53 元，变动比率为-68.68%，主要原因是母公司本期没有开展研发项目，故比上年同期减少研发费 3,712,524.59 元。
- 5) 财务费用：本报告期比上年同期变动了 716,304.19 元，变动比率为 41.77%，主要原因是存款利息收入较上年同期减少了 500,683.76 元。
- 6) 其他收益：本报告期比上年同期变动了-2,861,217.29 元，变动比率为-57.84%，主要原因是本期未享受先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额，本期较上年同期减少

2,804,011.91 元。

7) 投资收益：本报告期比上年同期变动了 542,192.47 元，变动比率为 76.55%，主要原因是对外投资单位无锡华生精密材料股份有限公司、无锡华特钢带有限公司净利润较去年同期增长。

8) 信用减值损失：本报告期比上年同期变动了 1,790,279.75 元，变动比率为 129.13%，主要原因是随着本期应收账款的回笼相应计提的应收账款坏账损失也减少所致。

9) 资产减值损失：本报告期比上年同期变动了 7,809,771.96 元，变动比率为-1,640.71%，主要原因是受钢铁市场行情下降，公司产线关停影响，公司对存货及生产使用的设备（产线）计提了减值准备，本期固定资产减值增加了 6,637,919.04 元，存货跌价损失增加了 1,171,852.92 元。

10) 资产处置收益：本报告期比上年同期变动了-1,126,652.99 元，变动比率为-1,583.99%，主要原因是本期发生处置固定资产损失 1,055,525.28 元。

11) 营业利润：本报告期比上年同期变动了-46,292,178.85 元，变动比率为-4045.40%，主要原因是受到钢铁市场行情下降影响，取向硅钢及热镀锌合金钢带生产线的关停，本期的营业收入大幅下降了 48.82%，且因产线关停影响，公司本期为缩减人员规模产生的辞退福利费用增加了 12,559,777.00 元，资产减值损失增加了 7,809,771.96 元，从而导致当期的营业利润较去年大幅下降。

12) 营业外支出：本报告期比上年同期变动了 2,448,754.11 元，变动比率为 331.87%，主要原因是本期冲回了上年享受的进项税加计抵减 3,071,116.51 元。

13) 利润总额：本报告期比上年同期变动了-48,810,365.47 元，变动比率为-3576.81%，主要原因是营业利润变动了-4045.40%。

14) 所得税费用：本报告期比上年同期变动了 4,810,675.23 元，变动比率为 778.05%，主要原因是子公司润达电力的利润总额较 2023 年增长，计提当期所得税费用增加所致，递延所得税增加主要系华精新材和华精合金由于当期亏损，产线关停，且未来预计不会盈利，因此将递延所得税资产冲回至所得税费用。

15) 净利润：本报告期比上年同期变动了-53,621,040.70 元，变动比率为-7184.56%，主要原因是利润总额变动了 3576.81%，所得税费用变动了-778.05%。

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	468,238,287.86	936,408,652.56	-50.00%
其他业务收入	22,720,962.16	22,815,443.95	-0.41%
主营业务成本	470,862,411.30	915,523,248.73	-48.57%
其他业务成本	17,318,730.80	20,698,053.15	-16.33%

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
冷轧取向硅钢	140,581,110.98	160,965,934.40	-14.50%	-69.14%	-64.07%	-16.16%
热镀锌	284,367,703.73	284,682,412.17	-0.11%	-38.42%	-37.50%	-1.48%

合金钢带						
铝塑膜	80,683.27	167,943.54	-108.15%	-82.12%	-88.20%	107.33%
电站收入	43,208,789.88	26,086,622.06	39.63%	132.13%	145.41%	-3.27%
其他	22,720,962.16	16,278,229.93	28.36%	-0.41%	-21.35%	19.08%

按地区分类分析

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因

-

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	安徽鸿路钢结构（集团）股份有限公司	30,873,538.19	6.29%	否
2	江阴市凯润金属制品有限公司	26,279,267.93	5.35%	否
3	涡阳县鸿阳建筑科技有限公司	18,571,821.50	3.78%	否
4	江苏华辰变压器股份有限公司	16,823,531.55	3.43%	否
5	江苏科瑞迪特新材料科技有限公司	15,294,669.38	3.12%	否
合计		107,842,828.55	21.97%	-

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	江西省锐创工贸有限公司	341,252,054.34	43.77%	否
2	江苏鑫泂屹金属制品有限公司	269,007,483.75	18.51%	否
3	上海钢银电子商务股份有限公司	49,500,266.79	6.02%	否
4	天物现代物流江苏有限公司	26,114,988.65	5.41%	否
5	无锡铜城贸易有限公司	23,086,579.04	3.79%	否
合计		708,961,372.57	77.50%	-

(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	95,339,940.53	-2,932,070.97	3,351.62%
投资活动产生的现金流量净额	-31,612,741.51	-25,888,694.88	22.11%

筹资活动产生的现金流量净额	-141,209,190.23	90,577,364.62	-255.90%
---------------	-----------------	---------------	----------

现金流量分析

1)经营活动产生的现金流量净额较去年变动了 3,351.62%，主要系本期销售商品、提供劳务收到的现金减少 143,377,977.71 元，购买商品、接收劳务支付的现金减少 68,402,232.26 元。

2)投资活动产生的现金流量净额较去年变动了 22.11%，主要系购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加了 14,388,273.08 元所致。

3)筹资活动产生的现金流量净额较去年变动了-255.90%，主要系本期，偿还债务支付的现金较去年大幅增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
无锡华精合金新材料科技有限公司	控股子公司	锌铝镁合金高性能耐腐蚀钢板及铝锌合金板带	10,780,000	59,750,295.71	14,697,904.81	298,854,629.13	-16,542,170.72
无锡恒威商贸有限公司	控股子公司	金属材料销售	10,000,000	8,077,881.99	8,077,881.99	-	-526.11
无锡华精电磁科技有限公司	控股子公司	硅钢制品研发	8,000,000	7,250,015.99	7,250,000.00	9,452,798.49	-
江苏华谷	控股子公司	铝塑膜	58,580,000	319,281.25	11,097.05	80,683.27	-457,888.10

新材料有限公司	司						
江苏润达新能源电力有限公司	控股子公司	分布式光伏电站	40,000,000	112,216,586.38	65,898,092.61	54,705,633.22	9,643,735.97
无锡华特钢带有限公司	参股公司	优质型材	49,800,000	24,615,239.43	17,273,156.19	3,972,566.40	164,256.79
无锡华生精密材料股份有限公司	参股公司	精密不锈钢板、带	90,000,000	263,052,270.87	219,113,722.29	351,545,969.88	18,088,828.66

主要参股公司业务分析

☒ 适用 ☐ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
无锡华特钢带有限公司	无关联	拓展公司业务
无锡华生精密材料股份有限公司	无关联	拓展公司业务

报告期内取得和处置子公司的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 理财产品投资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,514,882.15	4,837,208.68
研发支出占营业收入的比例%	0.31%	0.50%
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	0	0
硕士	1	1
本科以下	19	11
研发人员合计	20	12
研发人员占员工总量的比例%	9.56%	9.68%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	94	91
公司拥有的发明专利数量	18	16

(四) 研发项目情况

2024 年公司子公司江苏润达新能源电力有限公司，开展了 3 项研发项目，通过对光伏电站高效发电、储能、光伏板后期维护等关键技术的研究，有效提高公司市场竞争力、提升自持电站的盈利水平。研发项目申报期内研发费用共计 151.49 万元。

六、 对关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营、照章纳税，保证员工的合法权益。
公司将职业健康、安全生产、环境保护作为履行社会责任的重要内容，严格遵守各项劳动法律法规，尊重与维护员工合法权益。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争加剧的风险	近年来，取向硅钢行业需求增长预期显著，引发同业企业大规模扩产计划加速推进。随着新投产装置陆续进入产能释放周期，叠加进口取向硅钢市场份额持续攀升，市场供需格局将发生深刻变化，行业竞争态势日益严峻。在此背景下，若公司无法及时调整经营策略、灵活应对市场动态，公司的经营将受到不利影响。
2、新产品技术研发风险	伴随新能源与变压器行业的高速迭代升级，市场对取向硅钢的技术性能要求持续攀升，高性能、高附加值产品需求日益凸显。在此背景下，若公司无法保持高强度技术研发投入，持续推动产品性能优化升级或加快替代产品的研发进程，将难以满足下游市场日益严苛的需求标准，进而在激烈的市场竞争中逐步丧失优势地位，面临市场份额萎缩、竞争力下滑的风险。
3、原辅材料采购成本波动风险	公司主要原辅材料为钢铁、锌锭、氧化镁等，随着行业供给侧结构性改革的实施，以及全球经济发展面临的多重不确定因素，未来原材料市场价格或将延续高位震荡态势。这种高波动性不仅加大了公司成本管控的难度，也给生产成本的稳定控制带来较大挑战，可能对公司的盈利能力和经营稳定性产生不利影响。
4、产品销售价格大幅波动的风险	在市场供求关系动态变化、行业竞争格局演变、宏观经济周期波动等多重因素的交织影响下，公司产品销售价格或将持续面临较大幅度波动的风险。价格的频繁波动不仅直接冲击公司营收稳定性，更可能通过成本传导、库存价值变动等环节，对公司的生产规划、利润空间及整体经营业绩的可持续性造成显著压力，进而影响公司战略目标的实现与长期稳健发展。
5、受经济周期波动性影响的风险	公司核心产品取向硅钢作为电力行业变压器的关键基础材料，

	是装备制造业重要的配套产业。该行业与宏观经济周期呈现高度关联性，经济波动对其影响显著。在当前复杂多变的经济形势下，国际经济环境的持续恶化、国家宏观调控政策的动态调整、宏观经济下行风险的加剧，叠加电力能源发展战略的变革、市场供需格局的深度重构等因素，均可能对公司的经营发展形成多重压力，进而对盈利能力造成不利影响，给公司的可持续发展带来挑战。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期公司控股子公司江苏华谷已停产，准备进行清算注销，其主营业务铝塑膜产品的相关重大风险表述已删除。

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	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
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	
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	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 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	4,143,313.03	1.58%
作为被告/被申请人	1,415,500.00	0.54%
作为第三人	0	0.00%
合计	5,558,813.03	2.12%

3、 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

4、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	江 苏 润 达 新 源 电 力 有 限 公 司	20,000,000	0	10,000,000	2023年9月25日	2033年12月31日	连带	否	已事后补充履行	否
2	无 锡 华 新 精 材 份 有 限 公 司	10,000,000	0	0	2023年9月28日	2024年9月28日	连带	否	已事前及时履行	否
3	江 苏 润 达 新 源 电 力 有 限 公 司	10,000,000	0	0	2023年11月14日	2024年11月13日	连带	否	已事前及时履行	否
4	无 锡 华 新 精 材 份 有 限 公 司	20,000,000	0	0	2023年12月22日	2028年12月22日	连带		已事前及时履行	否
5	江 苏	10,000,000	0	0	2024	2028	连带	否	已事	否

	润达新源电力有限公司				年1月15日	年1月17日			前及时履行	
6	江苏润达新源电力有限公司	30,000,000	0	0	2024年3月1日	2025年1月1日	连带	否	已事前及时履行	否
7	江苏润达新源电力有限公司	10,000,000	0	0	2024年3月26日	2029年3月26日	连带	否	已事前及时履行	否
8	无锡华合新材料科技有限公司	10,000,000	0	0	2024年3月26日	2029年3月26日	连带	否	已事前及时履行	否
9	江苏润达新源电力有限公司	10,000,000	0	0	2024年3月28日	2025年3月28日	连带	否	已事前及时履行	否
10	无锡华新股份有限公	42,000,000	0	0	2024年3月13日	2025年3月12日	连带			否
11	江苏润达新	3,000,000	0	3,000,000	2024年5月9	2028年5月31	连带	否	已事前及时履	否

	源 电 力 有 限 公 司				日	日			行	
合计	-	175,000,000	0	13,000,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	175,000,000	13,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

5、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

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

6、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	2014 年 3 月 11 日	--	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

股东						
董监高	2014年3月11日	--	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

7、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
房屋产权证：锡房权证字第HS1000795473号 国有土地权证：国有土地权证：锡惠国用（2013）第000263号	华精新材房屋所有权、土地使用权	抵押	16,425,533.22	4.58%	公司中信银行无锡分行申请贷款提供抵押担保。
总计	-	-	16,425,533.22	4.58%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以上房产、土地资产抵押主要用于公司经营周转资金所需的银行贷款，资产抵押给银行，不会对公司持续经营能力造成重大不利影响。

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	50,228,642	69.76%	-203,324	50,029,970	69.49%
	其中：控股股东、实际控制人	25,029,006	34.76%	0	25,029,006	34.76%
	董事、监事、高管	3,145,071	4.37%	67,774	3,212,845	4.46%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,771,358	30.24%	203,324	21,970,030	30.51%
	其中：控股股东、实际控制人	20,929,585	29.07%	0	20,929,585	29.07%

	董事、监事、高管	9,435,218	13.10%	203,324	9,638,542	13.39%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		72,000,000	-	0	72,000,000	-
普通股股东人数		117				

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	无锡华精投资发展有限公司	18,013,876	0	18,013,876	25.02%	6,837,959	11,175,917	0	0
2	无锡华精经济管理咨询有限公司	16,480,586	0	16,480,586	22.89%	5,493,529	10,987,057	0	0
3	龚明达	7,988,873	0	7,988,873	11.10%	5,991,655	1,997,218	0	0
4	龚一飞	3,475,256	0	3,475,256	4.83%	2,606,442	868,814	0	0
5	国寿安保基金-银河证券-国寿安保-国保新三板2号资产管理计划	3,284,000	0	3,284,000	4.56%	0	3,284,000	0	0
6	刘国兴	2,139,000	0	2,139,000	2.97%	0	2,139,000	0	0
7	九泰基金-工商银行-九泰	1,998,000	0	1,998,000	2.78%	0	1,998,000	0	0

	基金 - 新三板 7 号资产管理计划								
8	强文琴	1,244,889	1,025	1,245,914	1.73%	0	1,245,914	0	0
9	傅美华	1,178,180	0	1,178,180	1.64%	0	1,178,180	0	0
10	九州期货有限公司	1,118,862	0	1,118,862	1.55%	0	1,118,862	0	0
合计		56,921,522	1,025	56,922,547	79.06%	20,929,585	35,992,962	0	0

普通股前十名股东情况说明

√ 适用 □ 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：无锡华精投资发展有限公司系控股股东龚明达、龚一飞投资的公司，无锡华精经济管理咨询有限公司系龚明达、龚一飞控股的公司，股东龚明达与龚一飞系父子关系，除此之外，其他股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□ 是 √ 否

（一）控股股东情况

公司控股股东为无锡华精投资发展有限公司，期初持有 18,013,876 股，占公司总股本的 25.0193%；现持有 18,013,876 股，占公司总股本的 25.0193%。该公司系龚明达及龚一飞于 2012 年 3 月 29 日出资设立，注册资本 1,000 万元人民币；经营范围：利用自有资金对外投资。
报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为龚明达，龚一飞。

实际控制人龚明达与龚一飞直接以及通过无锡华精投资发展有限公司、无锡华精经济管理咨询有限公司间接控制公司合计 63.8314% 股份。

龚明达，男，1952 年 9 月出生，中国国籍，无境外居留权，大专学历，高级经济师。曾任职于无锡县钱桥乡溪南大队、无锡市梁溪酒业有限公司、牡丹江皇都盛世投资开发有限公司；现任华特钢带董事、华生精密董事、无锡溪龙董事长、恒龙威执行董事兼总经理、华精投资执行董事兼总经理、华精咨询总经理，华精新材董事长。

龚一飞，男，1977 年 11 月出生，中国国籍，无境外居留权，大专学历。曾任职于无锡梁溪酒业有限公司、钱桥镇财政所结算中心、无锡市梁溪酒业有限公司；现任华精投资监事、华精新材董事兼总经理，华精电磁执行董事兼总经理。

报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
龚明达	董事长	男	1952年9月	2024年5月9日	2027年5月8日	7,988,873	0	7,988,873	11.10%
龚一飞	董事、总经理	男	1977年11月	2024年5月9日	2027年5月8日	3,475,256	0	3,475,256	4.83%
郑月萍	董事、财务负责人	女	1977年6月	2024年5月9日	2027年5月8日	911,021	0	911,021	1.27%
丁一涛	董事、副总经理	男	1980年4月	2024年5月9日	2027年5月8日	205,139	0	205,139	0.28%
郁志新	董事	男	1974年3月	2024年5月9日	2027年5月8日	271,098	0	271,098	0.38%
陈亮	监事会主席	男	1989年9月	2024年5月9日	2025年1月14日	0	0	0	0%
是旭昶	监事	男	1987年5月	2024年5月9日	2025年1月14日	0	0	0	0%
龚镇东	职工代表监事	男	1988年8月	2024年5月8日	2024年12月30日	0	0	0	0%
顾蓉英	董事会秘书	女	1977年4月	2024年5月9日	2027年5月8日	0	0	0	0%
陈煜	职工代表监事	男	1972年5月	2024年12月30日	2027年5月8日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长龚明达与董事、总经理龚一飞系父子关系。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员间不存在关联关系。

(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
朱克锋	独立董事	离任	无	董事会换届
郁志新	--	新任	董事	董事会换届
龚镇东	职工代表监事	离任	无	辞职
陈煜	--	新任	职工代表监事	选举

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

郁志新，男，1974年3月生，无境外永久居留权，汉族。1997年7月毕业于华东理工大学化学系，本科，学士，2012年8月-2014年8月于深圳清华大学研究院工商管理进修，1997年9月至2004年2月于无锡中西药品器械集团有限公司任副总经理，2004年2月至2012年2月于无锡华精钢带有限公司任销售副总经理，2010年2月-2012年2月于无锡华精新型材料有限公司兼任研发部技术部长，2012年2月至今于无锡华精新材股份有限公司任销售总监。

陈煜先生，1972年5月出生，中国籍，无境外永久居留权，汉族，职业高中学历。1991年9月至2000年2月于无锡县梁洲大楼招待所任电工；2000年3月至2005年8月于无锡瑞利技术开发有限公司任技术员；2005年9月至2009年2月于无锡华精合金新材料科技有限公司（曾用名：无锡华精钢带有限公司）任设备部班长；2009年3月至2012年1月于无锡华特钢带有限公司任设备部负责人，2012年2月-2022年1月于无锡华精合金新材料科技有限公司（曾用名：无锡华精钢带有限公司）任设备部负责人；2022年2月-至今于无锡华精新材股份有限公司任设备部负责人。

(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	30	0	15	15
生产人员	102	0	36	66
销售人员	18	0	6	12
技术人员	45	0	28	17
财务人员	9	0	0	9
行政人员	5	0	0	5

员工总计	209	0	85	124
------	-----	---	----	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	39	12
专科	49	8
专科以下	119	103
员工总计	209	124

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、公司实施全员劳动合同管理，依据《中华人民共和国劳动合同法》等相关法规、规范性文件，与所有员工签订劳动合同。根据岗位、能力以及业绩确定员工薪酬，持续完善规范的薪酬管理体系，向员工支付薪酬。

2、培训计划：报告期内，公司根据实际情况，对员工进行公司的企业文化培训、法律法规、劳动纪律、安全生产、团队精神、质量意识培训。通过实行师傅带徒弟，对员工进行专业技能培训，同时加快高技能人才的培养和职业技能步伐，构成较为完善的技能人才体系。

3、报告期内，无需公司承担费用的离退休职工人数。

(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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《业务规则》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整，保证真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。公司在相关法律法规的引导下，努力积极规范公司运作，完善公司法人治理结构，持续推进、构建及健全现代企业制度，有效提高公司治理水平。公司董事会认为，公司的治理机制给所有股东提供了合适的保护和平等权利，公司能够确保全体股东享有法律、法规和《公司章程》规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。公司制定了投资管理、风险控制、财务管理、信息披露、总经理工作细则、知识产权管理等一系列公司基本管理制度及管理制度细则，公司严格按管理制度要求进行财务核算及风险控制。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

1、业务独立情况

公司主要从事冷轧取向硅钢、连续热镀铝锌合金钢带的研发、生产和销售业务，拥有独立完整的研发、采购、销售及技术服务系统，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。

公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，不存在因与关联方之间存在的关联关系而使本公司经营业务的完整性、独立性受到不利影响的情况。公司业务独立。

2、资产完整情况

公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的固定资产、流动资产、无形资产等资产在整体变更过程中已全部进入本公司，并已办理了相关资产权属的变更和转移手续。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营。公司目前业务和生产经营必需的厂房、机器设备、商标及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。公司不存在为股东和其他个人提供担保的情形。公司资产独立。

3、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司人员独立。

4、财务独立情况

公司建立了独立的财务部门，财务人员专职在公司工作，不存在兼职情形；公司建立了独立的财务核算体系，独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号，办理了独立的税务登记证、独立纳税。公司财务独立。

5、机构独立情况

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方分开，不存在混合经营、合署办公的情况。公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理：

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序

工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

董事会经过评估认为，报告期内公司在会计核算、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 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	中汇会审[2025]5163 号	
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室	
审计报告日期	2025 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	施伟岑	孙健伟
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25	

无锡华精新材股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了无锡华精新材股份有限公司（以下简称华精新材）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了华精新材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，我们独立于华精新材，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。

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
（一）收入确认	
华精新材2024年营业收入49,095.93万元，主要收入为钢铁制造业务收入与热电力生产及供应业务。收入是华精新材的关键绩效指标之一，金额重大且存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	本期财务报表审计中，我们针对营业收入执行的程序包括： （1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价收入确认政策的适当性及是否一贯运用； （2）检查主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，并复核相关会计政策是否得到一贯执行； （3）执行实质性分析程序，包括：当期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品当期收入、成本、毛利率与同期比较分析等； （4）对重要客户结合应收账款函证程序，向主要客户函证报告期内销售额； （5）执行收入细节测试：检查主要客户的合同、收款凭证、发票、项目竣工验收报告、电费单等收入确认单据； （6）执行资产负债表日前后销售收入确认的截止性测试，核对收入确认相关单据的时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。
（二）长期资产的减值	

截至2024年12月31日止，华精新材固定资产和无形资产账面价值分别为人民币168,375,339.18元、人民币23,758,769.84元。其中，固定资产减值金额为人民币6,637,919.04元。基于硅钢市场的供求状况、价格波动、竞争格局与客户需求变化，华精新材管理层于2024年11月决定对钢铁制造业务实施临时性停产以进一步止损，相关长期资产存在减值迹象。鉴于固定资产及其他长期资产的金额重大，且相关减值测试涉及管理层重大判断和估计，可能造成重大财务影响，因此我们将固定资产及其他长期资产减值识别为关键审计事项。	(1) 了解和测试管理层与固定资产及其他长期资产减值测试相关的关键内部控制的设计及运行有效性； (2) 复核管理层关于长期资产减值迹象的判断，评价管理层是否按照企业会计准则的规定进行减值测试； (3) 获取管理层减值测试计算表，评价减值测试方法的合理性并复核减值测试计算过程； (4) 基于我们对行业以及华精新材经营情况的了解，分析并复核管理层进行减值测试时运用的重大判断和估计的合理性。 (5) 复核长期资产减值的账务处理及在财务报表中的列报
---	--

四、其他信息

华精新材管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2024年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华精新材的持续经营能力，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华精新材、终止运营或别无其他现实的选择。

华精新材治理层(以下简称治理层)负责监督华精新材的财务报告过程。

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：

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华精新材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华精新材不能持续经营。

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

(六) 就华精新材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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：施伟岑
(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：孙健伟

报告日期：2024 年 4 月 22 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）	55,247,018.70	132,029,535.46
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	五（二）	17,227,885.65	117,050,679.51
应收账款	五（三）	31,969,685.65	47,348,905.15
应收款项融资	五（四）	2,350,846.20	17,099,481.41
预付款项	五（五）	3,507,469.93	9,162,453.33
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（六）	95,230.47	486,885.59
其中：应收利息		-	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	20,555,402.68	98,906,593.01
其中：数据资源		-	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	3,952,142.57	7,562,059.44
流动资产合计		134,905,681.85	429,646,592.90
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	五（九）	2,745,249.99	2,978,877.28
长期股权投资	五（十）	20,163,800.74	19,033,312.55
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（十一）	168,375,339.18	167,022,950.15
在建工程	五（十二）	1,519,725.74	5,167,269.89
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五（十三）	5,223,506.99	2,412,947.89
无形资产	五（十四）	23,758,769.84	24,444,684.92
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五（十五）	1,608,220.88	1,608,220.88
长期待摊费用	五（十六）	-	10,141.68
递延所得税资产	五（十七）	550,296.79	3,002,331.88
其他非流动资产	五（十八）	-	238,250.00
非流动资产合计		223,944,910.15	225,918,987.12
资产总计		358,850,592.00	655,565,580.02
流动负债：			
短期借款	五（十九）	45,001,849.56	194,936,243.61
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	五（二十）	3,215,880.00	
应付账款	五（二十一）	13,938,919.88	26,724,533.64
预收款项			
合同负债	五（二十二）	1,632,055.23	5,547,525.31
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（二十三）	9,987,883.16	2,238,984.85
应交税费	五（二十四）	2,746,320.12	1,754,144.48
其他应付款	五（二十五）	3,355,276.68	3,086,048.28
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（二十六）	620,965.57	945,255.19
其他流动负债	五（二十七）	7,948,066.12	99,066,662.01
流动负债合计		88,447,216.32	334,299,397.37
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十八）	4,953,801.16	1,492,185.74

长期应付款		-	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十九）	2,062,120.33	2,899,232.97
递延所得税负债		1,235,395.57	1,255,327.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,251,317.06	5,646,746.05
负债合计		96,698,533.38	339,946,143.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（三十）	72,000,000	72,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十一）	104,173,032.57	104,173,032.57
减：库存股		-	
其他综合收益			
专项储备		-	
盈余公积	五（三十二）	18,517,038.03	18,517,038.03
一般风险准备			
未分配利润	五（三十三）	34,429,190.03	93,255,429.75
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		229,119,260.63	287,945,500.35
少数股东权益		33,032,797.99	27,673,936.25
所有者权益（或股东权益）合计		262,152,058.62	315,619,436.60
负债和所有者权益（或股东权益）总计		358,850,592.00	655,565,580.02

法定代表人：龚一飞

主管会计工作负责人：郑月萍

会计机构负责人：郑月萍

（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		42,314,397.13	112,815,692.76
交易性金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据		15,046,444.47	108,064,377.02
应收账款	十六、 （一）	17,189,393.56	33,484,953.97
应收款项融资		2,350,846.20	16,250,039.26
预付款项		1,393,833.73	2,709,022.81

其他应收款	十六、 (二)	25,000,000.00	
其中：应收利息			
应收股利		25,000,000.00	
买入返售金融资产			
存货		496,026.54	49,142,610.33
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			3,517,479.42
流动资产合计		103,790,941.63	325,984,175.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、 (三)	87,538,418.81	88,777,958.13
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		69,331,724.77	88,993,672.29
在建工程		-	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,692,705.20	13,034,857.00
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			7,526,861.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		169,562,848.78	198,333,349.38
资产总计		273,353,790.41	524,317,524.95
流动负债：			
短期借款		16,581,791.37	156,896,064.44
交易性金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,430,079.62	18,013,462.75
预收款项		-	

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,648,791.00	735,499.70
应交税费		446,562.47	238,829.80
其他应付款		13,380,000.00	7,800,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			438,081.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		5,950,103.73	89,698,772.51
流动负债合计		41,437,328.19	273,820,710.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,062,120.33	2,899,232.97
递延所得税负债		-	
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		2,062,120.33	2,899,232.97
负债合计		43,499,448.52	276,719,943.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本		72,000,000.00	72,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		113,384,953.52	113,384,953.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,000,456.92	16,000,456.92
一般风险准备			
未分配利润		28,468,931.45	46,212,170.78
所有者权益（或股东权益）合计		229,854,341.89	247,597,581.22
负债和所有者权益（或股东权益）合计		273,353,790.41	524,317,524.95

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		490,959,250.02	959,224,096.51
其中：营业收入		490,959,250.02	959,224,096.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		532,794,153.60	964,231,991.26
其中：营业成本	五（三十四）	488,181,142.10	936,221,301.88
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（三十五）	2,453,161.89	2,660,298.87
销售费用	五（三十六）	3,722,492.90	4,632,952.35
管理费用	五（三十七）	34,491,477.23	14,165,536.34
研发费用	五（三十八）	1,514,882.15	4,837,208.68
财务费用	五（三十九）	2,430,997.33	1,714,693.14
其中：利息费用		5,272,689.57	5,051,532.71
利息收入		2,875,771.76	3,376,455.52
加：其他收益	五（四十）	2,085,397.27	4,946,614.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十一）	1,250,441.47	708,249.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		1,556,988.19	708,249.00
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（四十二）	403,868.17	-1,386,411.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十三）	-8,285,772.87	-476,000.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-1,055,525.28	71,127.71

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-47,436,494.82	-1,144,315.97
加：营业外收入	五（四十五）	448,121.53	517,554.04
减：营业外支出	五（四十六）	3,186,627.55	737,873.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-50,175,000.84	-1,364,635.37
减：所得税费用	五（四十七）	4,192,377.14	-618,298.09
五净利润（净亏损以“-”号填列）		-54,367,377.98	-746,337.28
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）		-54,367,377.98	-746,337.28
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）		4,458,861.74	-1,216,933.18
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-58,826,239.72	470,595.90
五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		-54,367,377.98	-746,337.28
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-58,826,239.72	470,595.90
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,458,861.74	-1,216,933.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七（二）	-0.8170	0.0065
（二）稀释每股收益（元/股）	十七（二）	-0.8170	0.0065

法定代表人：龚一飞

主管会计工作负责人：郑月萍

会计机构负责人：郑月萍

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十六（四）	155,287,933.78	483,274,084.63
减：营业成本	十六（四）	175,260,205.80	473,418,011.60
税金及附加		1,357,826.79	1,643,179.72
销售费用		1,132,473.40	1,724,029.04
管理费用		19,673,980.29	5,695,883.38
研发费用		-	3,712,524.59
财务费用		410,423.34	1,179,965.97
其中：利息费用		3,215,055.76	4,414,701.84
利息收入		2,815,057.21	-3,259,167.95
加：其他收益		1,429,738.84	4,551,770.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	41,250,441.47	708,249.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		1,556,988.19	708,249.00
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）		849,100.49	-966,514.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,781,086.03	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		22,312.58	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,776,468.49	193,995.75
加：营业外收入		76,413.55	212,029.08
减：营业外支出		3,150,015.00	26,288.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,850,069.94	379,736.09
减：所得税费用		7,893,169.39	-299.13

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,743,239.33	380,035.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,743,239.33	380,035.22
（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		-	
五综合收益总额		-17,743,239.33	380,035.22
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		472,699,372.54	730,459,930.35
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（四十八）	5,139,676.39	7,675,941.93
经营活动现金流入小计		477,839,048.93	738,135,872.28
购买商品、接受劳务支付的现金		327,080,831.52	675,999,598.12
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		25,691,851.23	31,336,358.52
支付的各项税费		16,757,888.38	27,394,827.82
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十八）	12,968,537.27	6,337,158.79
经营活动现金流出小计		382,499,108.39	741,067,943.25
经营活动产生的现金流量净额		95,339,940.53	-2,932,070.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		426,500.00	426,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,086,820.09	2,279,911.06
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		4,513,320.09	2,706,411.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五（四十八）	36,126,061.60	21,737,788.52
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			6,857,317.42
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		36,126,061.60	28,595,105.94
投资活动产生的现金流量净额		-31,612,741.51	-25,888,694.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		900,000.00	
取得借款收到的现金		201,609,843.49	247,961,708.33
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十八）		10,000,068.39
筹资活动现金流入小计		202,509,843.49	257,961,776.72
偿还债务支付的现金		338,000,000.00	141,664,649.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,269,924.45	25,211,532.71
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（四十八）	449,109.27	508,230.00
筹资活动现金流出小计		343,719,033.72	167,384,412.10
筹资活动产生的现金流量净额		-141,209,190.23	90,577,364.62
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		-77,481,991.21	61,756,598.77
加：期初现金及现金等价物余额		131,164,109.86	69,407,511.09
六、期末现金及现金等价物余额	五（四十九）	53,682,118.65	131,164,109.86

法定代表人：龚一飞

主管会计工作负责人：郑月萍

会计机构负责人：郑月萍

（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		116,067,877.99	189,747,774.12
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		4,607,683.41	10,137,312.34
经营活动现金流入小计		120,675,561.40	199,885,086.46
购买商品、接受劳务支付的现金		50,503,073.58	150,372,321.51
支付给职工以及为职工支付的现金		12,754,258.12	14,212,664.08
支付的各项税费		10,558,758.71	21,922,219.77
支付其他与经营活动有关的现金		2,647,097.28	6,788,631.14
经营活动现金流出小计		76,463,187.69	193,295,836.50
经营活动产生的现金流量净额		44,212,373.71	6,589,249.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,426,500.00	426,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		52,000.00	
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		15,478,500.00	426,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,700.00	959,700.00
投资支付的现金			28,560,000.00
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		77,700.00	29,519,700.00
投资活动产生的现金流量净额		15,400,800.00	-29,093,200.00
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		123,214,197.53	210,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		107,361.11	184,034,425.17
筹资活动现金流入小计		123,321,558.64	394,034,425.17
偿还债务支付的现金		250,000,000.00	126,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,328,666.87	24,516,368.51
支付其他与筹资活动有关的现金		-	174,034,425.15
筹资活动现金流出小计		253,328,666.87	324,550,793.66
筹资活动产生的现金流量净额		-130,007,108.23	69,483,631.51
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		-70,393,934.52	46,979,681.47
加：期初现金及现金等价物余额		112,708,331.65	65,728,650.18
六、期末现金及现金等价物余额		42,314,397.13	112,708,331.65

(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	72,000,000				104,173,032.57				18,517,038.03		93,255,429.75	27,673,936.25	315,619,436.60
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	72,000,000				104,173,032.57				18,517,038.03		93,255,429.75	27,673,936.25	315,619,436.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											- 58,826,239.72	5,358,861.74	-53,467,377.98
（一）综合收益总额											- 58,826,239.72	4,458,861.74	-54,367,377.98
（二）所有者投入和减少资本											-	900,000.00	900,000.00
1. 股东投入的普通股											-	900,000.00	900,000.00
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													
1. 提取盈余公积													
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	72,000,000.00	-	-	-	104,173,032.57	-	-	-	18,517,038.03		34,429,190.03	33,032,797.99	262,152,058.62
----------	---------------	---	---	---	----------------	---	---	---	---------------	--	---------------	---------------	----------------

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	72,000,000.00				104,173,032.57				18,479,034.51		112,982,837.37	2,715,224.05	310,350,128.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	72,000,000.00				104,173,032.57				18,479,034.51		112,982,837.37	2,715,224.05	310,350,128.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									38,003.52		-19,727,407.62	24,958,712.20	5,269,308.10
（一）综合收益总额											470,595.90	-1,216,933.18	-746,337.28
（二）所有者投入和减少资本												26,175,645.38	26,175,645.38
1．股东投入的普通股												26,175,645.38	26,175,645.38
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								38,003.52		-20,198,003.52			-20,160,000.00
1. 提取盈余公积								38,003.52		-38,003.52			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-20,160,000.00			-20,160,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													

四、本年期末余额	72,000,000				104,173,032.57				18,517,038.03		93,255,429.75	27,673,936.25	315,619,436.60
----------	------------	--	--	--	----------------	--	--	--	---------------	--	---------------	---------------	----------------

法定代表人：龚一飞 主管会计工作负责人：郑月萍 会计机构负责人：郑月萍

(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	72,000,000				113,384,953.52				16,000,456.92		46,212,170.78	247,597,581.22
加：会计政策变更											-	-
前期差错更正											-	-
其他											-	-
二、本年期初余额	72,000,000				113,384,953.52				16,000,456.92		46,212,170.78	247,597,581.22
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-17,743,239.33
											17,743,239.33	
(一) 综合收益总额											-	-17,743,239.33
											17,743,239.33	
(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												
1. 提取盈余公积												
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、本期末余额	72,000,000.00	-	-	-	113,384,953.52	-	-	-	16,000,456.92		28,468,931.45	229,854,341.89

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	72,000,000.00				113,384,953.52				15,962,453.40		66,030,139.08	267,377,546
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	72,000,000.00				113,384,953.52				15,962,453.40		66,030,139.08	267,377,546.00
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									38,003.52		- 19,817,968.30	-19,779,964.78
(一) 综合收益总额											380,035.22	380,035.22
(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									38,003.52		- 20,198,003.52	-20,160,000.00

1. 提取盈余公积									38,003.52		-38,003.52	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											- 20,160,000.00	-20,160,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	72,000,000				113,384,953.52				16,000,456.92		46,212,170.78	247,597,581.22

无锡华精新材股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

一、公司基本情况

无锡华精新材股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”、“华精新材”)前身为无锡华精新型材料有限公司系由龚明达等6位自然人及无锡华精钢带有限公司,于2006年12月出资组建。2012年4月21日公司股东会决议将公司整体变更为股份有限公司。以截至2012年4月30日经审计的净资产90,920,953.52元为基础,按原出资比例认购公司股份,折合股份总额6,000.00万股,每股面值1元,共计股本人民币6,000.00万元,净资产大于股本部分30,920,953.52元计入资本公积。2012年5月5日,立信会计师事务所(特殊普通合伙)对上述注册资本的实收情况进行了验证,并出具了信会师报字(2012)第113004号《验资报告》。2012年5月11日,公司在江苏省无锡工商行政管理局办理了工商变更登记手续。现持有统一社会信用代码为91320200794576641W的营业执照。公司注册地:无锡惠山经济开发区钱桥配套区(溪南村)。法定代表人:龚一飞。公司现有注册资本为人民币7200万人民币,总股本为7200万股,每股面值人民币1元。2014年7月1日,公司在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设董事会办公室。公司下设销售部、生产部、采购部、仓储部等主要职能部门。

本公司属有色金属冶炼、压延加工业及热力生产及供应行业。主要经营活动为:热浸铝锌硅合金板带(无酸洗)、高磁感取向硅钢的制造、加工、销售;汽车零部件的制造、销售;锂电池铝塑复合膜的研发、制造、销售;金属材料的销售;自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。太阳能发电;太阳能发电工程的设计、施工、运营;光伏电站的项目开发;新能源发电领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让;光伏发电项目配套设备的销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)主要产品为冷轧取向硅钢、热镀锌带钢及太阳能发电工程的设计、施工、运营、光伏电站的项目开发。

本财务报表及财务报表附注已于2025年4月22日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“主要会计政策和会计估计——收入”等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 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

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

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备余额 5%以上且大于 100 万元
重要的合同资产减值准备收回或转回	单项收回或转回金额占合同资产减值准备余额 5%以上且大于 100 万元
账龄超过一年的重要预付款项	单项账龄超过 1 年的预付账款占预付款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项账龄超过 1 年或逾期的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年的重要预收款项	单项账龄超过 1 年的预收账款占预收账款总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年或逾期的其他应付款占其他应付款总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于合并总资产 10%以上且金额大于 3000 万元
重要的非全资子公司	单个子公司净资产绝对值占合并归母净资产绝对值 1%以上或单个子公司净利润绝对值占合并归母净利润绝对值 10%
重要投资活动现金流量	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 3000 万
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占长期股权投资总额的 10%以上且金额大于 1000 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企

业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；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，本公司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，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“主要会计政策和会计估计——长期股权投资”或“主要会计政策和会计估计——金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的分类和后续计量

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分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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

该类金融负债按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“主要会计政策和会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 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。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(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,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,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,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,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)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,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)的合同条款做出实质性修改的,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。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其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并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

（十）公允价值

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，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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公

司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照实际收到应收票据的时点计算账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

(十二) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

(十三) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

(十四) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

(十五) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照使用一次转销法进行摊销。

包装物按照使用一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确

定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

(1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的同资产

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算合同资产账龄。

(4) 按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试。

(十七) 长期应收款

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

(十八) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在

共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应根据是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价

中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

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。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
光伏电站	年限平均法	20	5.00	4.75
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(二十) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类 别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	在完工建成、验收合格后，或达到预计可使用状态时
机器设备	在完工建成、验收合格后，或达到预计可使用状态时

(二十一) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十二) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限
土地使用权	土地使用权使用年限	50 年

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，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. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业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(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注“主要会计政策和会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十五) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十六) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付,且财务影响重大的,则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金),按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理:所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值:即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

(二十八) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司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的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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，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而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。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。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。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司收入确认的具体政策：镀锌钢销售为客户自提，本公司通过让客户签署自提委托协议并与自提司机信息关联，以自提单据签署作为收入确认依据；硅钢销售为本公司送货，以对方签字送货单作为收入确认依据；电站收入分为 EPC 及 EMC，其中 EPC 以电站并网交付并取得验收单作为收入确认依据，EMC 以每月经对方签字的电费单据作为收入确认。

(二十九) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

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

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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

(1) 该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

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

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，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递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

（三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

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。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产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。

（2）租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债,本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。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确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十三) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

1. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 存货跌价准备

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

3. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

4. 递延所得税资产

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

(三十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”)，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的相关规定。	对本公司财务报表无影响。
财政部于 2024 年 3 月发布《企业会计准则应用指南汇编 2024》(以下简称“新版应用指南”)，规定计提的保证类质保费用应计入“主营业务成本/其他业务成本”，不再计入“销售费用”，本公司自 2024 年 4 月 1 日起执行新版应用指南的相关规定。	对本公司财务报表无影响。

2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部税务总局公告 2023 年第 6 号》以及《财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号》两文中指出，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。江苏华谷新材料有限公司，无锡华精电磁科技有限公司，无锡恒龙威商贸有限公司及江苏润达新能源电力有限公司（以下简称“润达电力”）下属子公司符合小微企业的标准，适用该政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 12 月 31 日；本期系指 2024 年度，上年系指 2023 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	80,352.53	39,499.51
银行存款	53,601,665.56	131,124,510.09
其他货币资金	1,565,000.61	865,525.86
合 计	55,247,018.70	132,029,535.46

2. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	16,923,885.65	117,050,679.51
商业承兑汇票	304,000.00	-
合 计	17,227,885.65	117,050,679.51

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,243,885.65	100.00	-	-	17,243,885.65

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其 中：银行承兑汇票	16,923,885.65	98.14	-	-	16,923,885.65
商业承兑汇票	320,000.00	1.86	16,000.00	5.00	304,000.00
合 计	17,243,885.65	100.00	16,000.00	0.01	17,227,885.65

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	117,050,679.51	100.00	-	-	117,050,679.51
其 中：银行承兑汇票	117,050,679.51	100.00	-	-	117,050,679.51
合 计	117,050,679.51	100.00	-	-	117,050,679.51

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	14,385,002.95
商业承兑汇票	-	320,000.00
小 计	-	14,705,002.95

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	27,774,599.53	49,554,407.27
1-2 年	7,694,885.33	1,387,959.32
2-3 年	1,307,343.07	259,324.74
3 年以上	499,078.29	1,584,141.83
合 计	37,275,906.22	52,785,833.16

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,987,372.78	5.33	1,987,372.78	100.00	-
按组合计提坏账准备	35,288,533.44	94.67	3,318,847.79	9.40	31,969,685.65
其中：账龄组合	35,288,533.44	94.67	3,318,847.79	9.40	31,969,685.65
合 计	37,275,906.22	100.00	5,306,220.57	14.23	31,969,685.65

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,889,160.78	3.58	1,889,160.78	100.00	
按组合计提坏账准备	50,896,672.38	96.42	3,547,767.23	6.97	47,348,905.15
其中：账龄组合	50,896,672.38	96.42	3,547,767.23	6.97	47,348,905.15
合 计	52,785,833.16	100.00	5,436,928.01	10.30	47,348,905.15

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江阴市华士金属材料制品有限公司	415,860.39	415,860.39	100.00	预计无法收回
江阴市华士华西冷轧带钢有限公司	475,830.68	475,830.68	100.00	预计无法收回
深圳市海盈科技有限公司东莞分公司	68,827.50	68,827.50	100.00	预计无法收回
上海电气承广电力工程有限公司	1,026,854.21	1,026,854.21	100.00	预计无法收回
小 计	1,987,372.78	1,987,372.78	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	27,774,599.53	1,388,729.97	5.00
1-2 年	6,668,031.12	1,333,606.22	20.00
2-3 年	415,652.00	166,260.80	40.00
3 年以上	430,250.79	430,250.79	100.00
小 计	35,288,533.44	3,318,847.78	9.40

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,889,160.78	891,691.07	793,479.07			1,987,372.78
按组合计提坏账准备	3,547,767.23	-228,919.44				3,318,847.79
小 计	5,436,928.01	662,771.63	793,479.07	-	-	5,306,220.57

4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
江苏源通电气有限公司	7,908,740.44	-	7,908,740.44	21.22	395,437.02
中国能源建设集团江苏省电力建设第一工程有限公司	5,811,046.98	-	5,811,046.98	15.59	1,162,209.40
江苏亚威变压器有限公司	5,231,286.48	-	5,231,286.48	14.03	261,564.32
江苏金佳铁芯有限公司	4,640,174.41	-	4,640,174.41	12.45	232,008.72
华电新能泰州新能源有限公司	3,036,399.13	-	3,036,399.13	8.15	151,819.96
小 计	26,627,647.44	-	26,627,647.44	71.44	2,203,039.42

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	2,350,846.20	17,099,481.41
合 计	2,350,846.20	17,099,481.41

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,350,846.20	100.00	-	-	2,350,846.20
其中：银行承兑汇票	2,350,846.20	100.00	-	-	2,350,846.20
合 计	2,350,846.20	100.00	-	-	2,350,846.20

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,099,481.41	100.00	-	-	17,099,481.41
其中：银行承兑汇票	17,099,481.41	100.00	-	-	17,099,481.41
合 计	17,099,481.41	100.00	-	-	17,099,481.41

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,350,846.20	-	-
小 计	2,350,846.20	-	-

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	20,979,915.81
小 计	20,979,915.81

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,251,107.38	92.69	9,162,453.33	100.00
1-2年	256,362.55	7.31	-	-
合 计	3,507,469.93	100.00	9,162,453.33	100.00

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例 (%)
无锡华润燃气有限公司	1,360,000.00	38.77
国网江苏省电力公司无锡供电公司	298,678.61	8.52
江苏上上电缆集团有限公司	272,181.00	7.76
江苏辰达电气有限公司	250,000.00	6.56
无锡伊瑞达电力建设有限公司	206,000.00	5.87

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
小 计	2,386,859.61	67.48

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	101,242.60	6,012.13	95,230.47	548,431.15	61,545.56	486,885.59
合 计	101,242.60	6,012.13	95,230.47	548,431.15	61,545.56	486,885.59

2. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
个人承担社保公积金	34,242.60	12,511.15
押金保证金	67,000.00	535,920.00
小 计	101,242.60	548,431.15

(2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	100,242.60	512,511.15
3 年以上	1,000.00	35,920.00
小 计	101,242.60	548,431.15

(3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	101,242.60	100.00	6,012.13	5.94	95,230.47
其中：账龄组合					

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1年以内(含1年)	100,242.60	99.01	5,012.13	5.00	95,230.47
3年以上	1,000.00	0.99	1,000.00	100.00	-
合 计	101,242.60	100.00	6,012.13	5.94	95,230.47

续上表：

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	548,431.15	100.00	61,545.56	11.22	486,885.59
其中：账龄组合	548,431.15	100.00	61,545.56	11.22	486,885.59
合 计	548,431.15	100.00	61,545.56	11.22	486,885.59

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合计提项目：账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	100,242.60	5,012.13	5.00
3年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
小 计	101,242.60	6,012.13	5.94

3) 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	小 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	61,545.56	-	-	61,545.56
2024年1月1日余额在本期				
--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	-55,533.43	-	-	-55,533.43
本期转回	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	6,012.13	-	-	6,012.13

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 6%，第二阶段无坏账准备计提，第三阶段无坏账准备计提比例。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“信用风险”之说明

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	61,545.56	-55,533.43	-	-	-	6,012.13
小 计	61,545.56	-55,533.43	-	-	-	6,012.13

(5) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
深圳市联发股份合作公司	保证金	66,000.00	一年以内	65.19	3,300.00
个人承担社保公积金	代扣代缴	34,242.60	一年以内	33.82	1,712.13
惠州市天骄锂业发展有限公司	保证金	1,000.00	五年以上	0.99	1,000.00
小 计		101,242.60		100.00	6,012.13

(七) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	7,507,221.26	-	7,507,221.26	13,658,152.97	-	13,658,152.97
库存商品	10,096,020.90	2,701,983.36	7,394,037.54	43,981,368.20	1,054,129.53	42,927,238.67
半成品	-	-	-	30,732,137.22	-	30,732,137.22
合同履约成本	5,654,143.88	-	5,654,143.88	11,589,064.15	-	11,589,064.15
合 计	23,257,386.04	2,701,983.36	20,555,402.68	99,960,722.54	1,054,129.53	98,906,593.01

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,054,129.53	2,701,983.36	-	1,054,129.53	-	2,701,983.36
小 计	1,054,129.53	2,701,983.36	-	1,054,129.53	-	2,701,983.36

(2) 本期计提、转回情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和 合同履约成本减值准备的原因
库存商品	相关存货估计售价减去至估计的 销售费用以及相关税费后的金额 确定可变现净值	已对外销售

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税留抵税额	3,952,142.57	6,032,728.98
预缴所得税	-	1,529,330.46
合 计	3,952,142.57	7,562,059.44

(九) 长期应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数			折 现 率 区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
无锡思瑞齐贸易有限公司	5,490,499.98	2,745,249.99	2,745,249.99	5,957,754.56	2,978,877.28	2,978,877.28	-

项 目	期末数			期初数			折 现 率 区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
合 计	5,490,499.98	2,745,249.99	2,745,249.99	5,957,754.56	2,978,877.28	2,978,877.28	-

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,490,499.98	100.00	2,745,249.99	50.00	2,745,249.99
合 计	5,490,499.98	100.00	2,745,249.99	50.00	2,745,249.99

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,957,754.56	100.00	2,978,877.28	50.00	2,978,877.28
合 计	5,957,754.56	100.00	2,978,877.28	50.00	2,978,877.28

(1) 期末按单项计提坏账准备的长期应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
无锡思瑞齐贸易有限公司	5,490,499.98	2,745,249.99	50.00	预计部分无法收回
小 计	5,490,499.98	2,745,249.99	50.00	

(2) 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	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	-	2,978,877.28	-	2,978,877.28
2024 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	233,627.29	-	233,627.29
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	-	2,745,249.99	-	2,745,249.99

1) 各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明

各阶段划分依据详见本附注“主要会计政策和会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

公司期末长期应收款第一阶段无坏账准备，第二阶段坏账准备计提比例为 50%，第三阶段无坏账准备。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,978,877.28	-	233,627.29	-	-	2,745,249.99
小 计	2,978,877.28	-	233,627.29	-	-	2,745,249.99

(十) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	20,163,800.74	-	20,163,800.74	19,033,312.55	-	19,033,312.55
合计	20,163,800.74	-	20,163,800.74	19,033,312.55	-	19,033,312.55

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(1) 联营企业						
无锡华生精密材料股份有限公司	17,573,923.43	-	-	-	1,542,977.08	-
无锡华特钢带有限公司	1,459,389.12	-	-	-	14,011.11	-

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
合 计	19,033,312.55	-	-	-	1,556,988.19	-

-----续上表:

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业						
无锡华生精密材料股份有限公司	-	426,500.00	-	-	18,690,400.51	-
无锡华特钢带有限公司	-	-	-	-	1,473,400.23	-
合 计	-	426,500.00	-	-	20,163,800.74	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	168,375,339.18	167,022,950.15
固定资产清理	-	-
合 计	168,375,339.18	167,022,950.15

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	光伏电站	运输工具	电子及其他设备	合 计
(1) 账面原值						
1) 期初数	49,310,772.93	206,041,379.50	51,666,077.01	5,224,142.89	2,350,108.19	314,592,480.52
2) 本期增加	-	30,481,741.24	3,807,433.18	-	93,505.82	34,382,680.24
① 购置	-	12,435,526.28	3,807,433.18	-	93,505.82	16,336,465.28
② 在建工程转入	-	18,046,214.96		-	-	18,046,214.96
3) 本期减少	-	8,931,663.55	-	439,059.83	-	9,370,723.38
① 处置或报废	-	8,931,663.55	-	439,059.83	-	9,370,723.38
4) 期末数	49,310,772.93	227,591,457.19	55,473,510.19	4,785,083.06	2,443,614.01	339,604,437.38
(2) 累计折旧						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	光伏电站	运输工具	电子及其他设备	合 计
1) 期初数	28,217,902.51	110,884,143.63	3,341,628.29	3,701,813.77	1,424,042.17	147,569,530.37
2) 本期增加	2,174,450.28	16,360,868.80	2,209,691.90	463,161.53	41,854.28	21,250,026.79
①计提	2,174,450.28	16,360,868.80	2,209,691.90	463,161.53	41,854.28	21,250,026.79
3) 本期减少	-	3,811,271.17	-	417,106.83	-	4,228,378.00
① 处 置 或 报 废	-	3,811,271.17	-	417,106.83	-	4,228,378.00
4) 期末数	30,392,352.79	123,433,741.26	5,551,320.19	3,747,868.47	1,465,896.45	164,591,179.16
(3) 减值准备						
1) 期初数	-	-		-	-	-
2) 本期增加	-	6,637,919.04		-	-	6,637,919.04
①计提	-	6,637,919.04		-	-	6,637,919.04
3) 本期减少	-	-		-	-	-
① 处 置 或 报 废	-	-		-	-	-
4) 期末数	-	6,637,919.04		-	-	6,637,919.04
(4) 账面价值						
1) 期 末 账 面 价值	18,918,420.14	97,519,796.89	49,922,190.00	1,037,214.59	977,717.56	168,375,339.18
2) 期 初 账 面 价值	21,092,870.42	95,157,235.87	48,324,448.72	1,522,329.12	926,066.02	167,022,950.15

(2) 固定资产减值测试情况说明

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋建筑物	18,918,420.17	62,536,999.00		[注 1]	[注 3]	[注 3]
机器设备-镀锌生产线	3,157,700.23	5,132,743.36		[注 2]	[注 4]	[注 4]
机器设备-生态法除锈生产线	6,058,846.13	647,787.61	5,411,058.52	[注 2]	[注 4]	[注 4]
机器设备-硅钢生产线	43,630,008.51	48,672,566.37		[注 2]	[注 4]	[注 4]
机器设备-锌铝镁生产线	22,465,798.57	21,238,938.05	1,226,860.52	[注 2]	[注 4]	[注 4]
小 计	94,230,773.61	138,229,034.39	6,637,919.04			

[注 1] 公司管理层采用成本法评估确定房屋及建筑物的公允价值，根据与上述资产处置过程中预计发生的交易费用的定价标准以及相关税率确定处置费用。

[注 2] 公司管理层采用市场价值确定机器设备的公允价值，根据与上述资产处置过程中预计发生的交易费用的定价标准以及相关税率确定处置费用。

[注 3] 修正重置单价是管理层在预计可收回金额过程中运用到的关键参数，管理层利用评估专家工作确定修正重置单价。

[注 4] 公允价值是管理层在预计可收回金额过程中运用到的关键参数，管理层根据独立第三方处置报价确定机器设备的公允价值。

(3) 暂时闲置的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机 器 设 备	172,850,381.32	92,686,432.70	6,637,919.04	73,526,029.58	-
小 计	172,850,381.32	92,686,432.70	6,637,919.04	73,526,029.58	

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(十二) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,519,725.74	-	1,519,725.74	5,167,269.89	-	5,167,269.89
合 计	1,519,725.74	-	1,519,725.74	5,167,269.89	-	5,167,269.89

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
锌铝镁稀土合金高性能耐蚀钢生产线技改	-	-	-	5,167,269.89	-	5,167,269.89
宝安沙井凯嘉酒店停车场超充站	604,586.51	-	604,586.51	-	-	-
姜堰区陈庄路光储充检项目	915,139.23	-	915,139.23	-	-	-
小 计	1,519,725.74	-	1,519,725.74	5,167,269.89	-	5,167,269.89

3. 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 使用权资产

1. 明细情况

项 目	房屋及建筑物	土地	合 计
(1) 账面原值			
1) 期初数	2,895,537.47	-	2,895,537.47
2) 本期增加	511,216.16	5,330,383.20	5,841,599.36
租入	511,216.16	5,330,383.20	5,841,599.36

项 目	房屋及建筑物	土地	合 计
3) 本期减少	2,895,537.47	-	2,895,537.47
提前终止	2,895,537.47		2,895,537.47
4) 期末数	511,216.16	5,330,383.20	5,841,599.36
(2) 累计折旧			
1) 期初数	482,589.58	-	482,589.58
2) 本期增加	211,537.72	406,554.65	618,092.37
①计提	211,537.72	406,554.65	618,092.37
3) 本期减少	482,589.58	-	482,589.58
①提前终止	482,589.58	-	482,589.58
4) 期末数	211,537.72	406,554.65	618,092.37
(3) 减值准备			
1) 期初数	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-
①计提	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
①提前终止	-	-	-
4) 期末数	-	-	-
(4) 账面价值			
1) 期末账面价值	299,678.44	4,923,828.55	5,223,506.99
2) 期初账面价值	2,412,947.89	-	2,412,947.89

2. 期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

(十四) 无形资产

1. 明细情况

项 目	土地使用权	专利权	合 计
(1) 账面原值			
1) 期初数	29,171,458.26	1,917,230.00	31,088,688.26
2) 本期增加	-		-
①购置	-	-	-

项 目	土地使用权	专利权	合 计
②内部研发	-	-	-
③企业合并增加	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4) 期末数	29,171,458.26	1,917,230.00	31,088,688.26
(2) 累计摊销			
1) 期初数	6,577,195.66	66,807.68	6,644,003.34
2) 本期增加	585,703.56	100,211.52	685,915.08
①计提	585,703.56	100,211.52	685,915.08
3) 本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4) 期末数	7,162,899.22	167,019.20	7,329,918.42
(3) 减值准备			
1) 期初数	-	-	-
2) 本期增加	-	-	-
①计提	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-
①处置	-	-	-
4) 期末数			-
(4) 账面价值			
1) 期末账面价值	22,008,559.04	1,750,210.80	23,758,769.84
2) 期初账面价值	22,594,262.60	1,850,422.32	24,444,684.92

2. 无形资产减值测试情况说明

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
土地	22,008,559.04	32,437,432.00	-	[注 1]	[注 2]	[注 2]
小 计	22,008,559.04	32,437,432.00	-			

[注 1] 公司管理层采用成本法评估确定土地的公允价值，根据与上述资产处置过程中预计发生的交易费用的定价标准以及相关税率确定处置费用。

[注 2] 修正重置单价是管理层在预计可收回金额过程中运用到的关键参数，管理层利

用评估专家工作确定修正重置单价。

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形 成	其他	处置	其他	
收购润达电力商 誉所在资产组	1,608,220.88	-	-	-	-	1,608,220.88
合 计	1,608,220.88	-	-	-	-	1,608,220.88

2. 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
收购润达电力商 誉所在资产组	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项 目	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年 度保持一致
收购润达电力 商誉所在资产 组	该商誉所在的资产组生产的产品存在 活跃市场,可以带来独立的现金流,可 将其认定为一个单独的资产组	热电力生产与供应业务	是

4. 可收回金额的具体确定方法

(1) 重要假设及依据

①持续经营假设:假设上述资产组作为经营主体,在所处的外部环境下,按照经营目标,持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任;资产组合法经营,并能够获取适当利润,以维持持续经营能力。

②国家现行的有关法律、法规及政策,国家宏观经济形势无重大变化;本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化;无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

③假设上述资产组经营者是负责的,且管理层有能力担当其职务;管理团队在预测期内能保持稳定。

④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率,政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上,经营范围、经营模式及经营规模不发生重大变化。

(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
收购润达电力商 誉所在资产组	65,329,689.17	80,939,265.43	-	预测期 2025 年 - 2029 年,后续为稳 定期

续上表:

项 目	预测期的关键参数 (增长率、利润率 等)	预测期内的参数的 确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、 折现率等)	稳定期的关键参数 的确定依据
收购润达电力商誉 所在资产组	注 1	注 1	注 2	注 2

注 1：管理层根据本公司已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来的营业收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。

注 2：管理层根据发展规划、行业发展趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，预测稳定期营业收入将保持不变，并据此对相关成本、费用、利润进行预测。管理层采用的折现率为 10.48%，系反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

(3) 前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息不存在明显不一致

(4) 公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况不存在明显不一致

(十六) 长期待摊费用

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公室装修费	10,141.68	-	10,141.68	-	-
合 计	10,141.68	-	10,141.68	-	-

(十七) 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	期末数		期初数	
	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
减值准备	3,227,535.09	495,860.90	9,495,560.38	2,271,400.38
新租赁的影响	5,574,766.73	375,546.93	2,437,440.93	609,360.23
递延收益	-	-	2,899,232.97	724,808.24
合 计	8,802,301.82	871,407.83	14,832,234.28	3,605,568.85

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新租赁的影响	5,223,506.99	394,323.21	2,412,947.89	603,236.97
资产评估增值	4,648,733.60	1,162,183.40	5,021,309.36	1,255,327.34
合 计	9,872,240.59	1,556,506.61	7,434,257.25	1,858,564.31

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后的递延所得 税资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后的递延所得 税资产或负债余额
递延所得税资产	321,111.04	550,296.79	603,236.97	3,002,331.88
递延所得税负债	321,111.04	1,235,395.57	603,236.97	1,255,327.34

4. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	14,169,850.00	1,121,738.24
可抵扣亏损	86,976,022.38	36,652,702.07
小 计	101,145,872.38	37,774,440.31

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2024	-	4,783,672.13	-
2025	6,436,936.49	6,436,936.49	-
2026	8,600,773.21	8,600,773.21	-
2027	12,214,409.44	12,214,409.44	-
2028	4,616,910.80	4,616,910.80	-
2029	55,106,992.44	-	-
小 计	86,976,022.38	36,652,702.07	-

(十八) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	-	-	-	238,250.00	-	238,250.00
合 计	-	-	-	238,250.00	-	238,250.00

(十九) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押借款	-	50,000,000.00

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	10,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	23,000,000.00	85,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	3,000,000.00
应收票据贴现未终止确认	6,969,104.00	6,774,120.00
应付未到期利息	32,745.56	162,123.61
合 计	45,001,849.56	194,936,243.61

(二十) 应付票据

1. 明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,215,880.00	-
合 计	3,215,880.00	-

(二十一) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	12,753,164.12	25,549,289.82
1 至 2 年（含 2 年）	848,399.13	729,673.17
2 至 3 年（含 3 年）	34,380.20	170,904.00
3 年以上	302,976.43	274,666.65
合 计	13,938,919.88	26,724,533.64

2. 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

(二十二) 合同负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	1,632,055.23	5,547,525.31
合 计	1,632,055.23	5,547,525.31

2. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

(二十三) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	2,238,984.85	19,218,861.03	19,544,105.72	1,913,740.16
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	1,666,839.52	1,666,839.52	-
(3) 辞退福利	-	12,559,777.00	4,485,634.00	8,074,143.00
(4) 一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	2,238,984.85	33,445,477.55	25,696,579.24	9,987,883.16

2. 短期薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,237,426.20	17,274,058.18	17,599,702.21	1,911,782.17
(2) 职工福利费	-	583,125.35	583,125.35	-
(3) 社会保险费	-	971,629.66	971,629.66	-
其中：医疗保险费	-	735,917.35	735,917.35	-
工伤保险费	-	155,815.71	155,815.71	-
生育保险费	-	79,896.60	79,896.60	-
其他	-	-	-	-
(4) 住房公积金	-	384,272.00	384,272.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	1,558.65	5,775.84	5,376.50	1,957.99
小 计	2,238,984.85	19,218,861.03	19,544,105.72	1,913,740.16

3. 设定提存计划列示

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	1,628,874.43	1,628,874.43	-
(2) 失业保险费	-	37,965.09	37,965.09	-
小 计	-	1,666,839.52	1,666,839.52	-

4. 其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

本公司及子公司按规定参加由政府机构设立的养老保险和失业保险计划，根据该等计划，本公司及子公司根据该等计划缴纳地区的规定，每月分别按员工工资总额的一定比例向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司及子公司不再承担进一步支付义务，相应支出于发生时计入当期损益。

(二十四) 应交税费

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应交增值税	1,774,307.76	48,607.08
应交所得税	486,017.55	1,258,890.62
房产税	164,812.69	164,812.69
城市维护建设税	122,238.05	7,013.06
教育费附加	52,410.37	3,005.59
印花税	66,707.08	152,457.66
地方教育费附加	34,940.26	2,003.73
环境保护税	22,174.00	95,440.19
土地使用税	21,157.02	21,157.02
代扣代缴个人所得税	947.34	684.84
城镇垃圾处理费	608.00	72.00
合 计	2,746,320.12	1,754,144.48

(二十五) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	3,355,276.68	3,086,048.28
合 计	3,355,276.68	3,086,048.28

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
往来款	3,353,029.68	3,086,048.28
代扣款	2,247.00	—
小 计	3,355,276.68	3,086,048.28

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	620,965.57	945,255.19
合 计	620,965.57	945,255.19

(二十七) 其他流动负债

1. 明细情况

项目及内容	期末数	期初数
应收票据背书未终止确认	7,735,898.95	98,400,529.60
待转销项税额	212,167.17	666,132.41
合 计	7,948,066.12	99,066,662.01

(二十八) 租赁负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
1-2 年	516,132.31	983,955.74
2-3 年	494,806.86	508,230.00
3 年以上	3,942,861.99	-
合 计	4,953,801.16	1,492,185.74

(二十九) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,899,232.97	-	837,112.64	2,062,120.33	-
合 计	2,899,232.97	-	837,112.64	2,062,120.33	-

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注“政府补助”之说明。

(三十) 股本

1. 明细情况

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	72,000,000.00	-	-	-	-	-	72,000,000.00

(三十一) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	102,982,212.98	-	-	102,982,212.98
其他资本公积	1,190,819.59	-	-	1,190,819.59
合 计	104,173,032.57	-	-	104,173,032.57

(三十二) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	18,517,038.03	-	-	18,517,038.03
合 计	18,517,038.03	-	-	18,517,038.03

(三十三) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末数	93,255,429.75	112,982,837.37
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	93,255,429.75	112,982,837.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-58,826,239.72	470,595.90
减：提取法定盈余公积	-	38,003.52
应付普通股股利	-	20,160,000.00
期末未分配利润	34,429,190.03	93,255,429.75

(三十四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	468,238,287.86	470,862,411.30	936,408,652.56	915,523,248.73
其他业务	22,720,962.16	17,318,730.80	22,815,443.95	20,698,053.15
合 计	490,959,250.02	488,181,142.10	959,224,096.51	936,221,301.88

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	钢铁制造分部		热电力生产及供应分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	-	-	-	-	-	-
钢铁制造	436,253,616.80	455,021,682.41	-	-	436,253,616.80	455,021,682.41
热电力生 产及供应	-	-	54,705,633.22	33,159,459.69	54,705,633.22	33,159,459.69
合 计	436,253,616.80	455,021,682.41	54,705,633.22	33,159,459.69	490,959,250.02	488,181,142.10

(三十五) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	712,808.71	665,856.05
房产税	659,250.76	659,123.60
教育费附加	305,284.17	161,261.83
印花税	301,430.00	615,693.61
地方教育费附加	201,641.61	107,507.88
环境保护税	186,138.56	366,172.82
土地使用税	84,628.08	84,628.08
车船税	1,980.00	55.00
合 计	2,453,161.89	2,660,298.87

[注]计缴标准详见本附注“税项”之说明。

(三十六) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	3,529,410.02	4,263,035.64
差旅费	25,417.08	123,340.95
业务招待费	24,410.79	49,442.67
办公费	3,985.95	19,184.19

项 目	本期数	上年数
服务费及其他	139,269.06	177,948.90
合 计	3,722,492.90	4,632,952.35

(三十七) 管理费用

项目	本期数	上年数
解除劳动关系一次性补偿	12,559,777.00	-
职工薪酬	8,246,847.43	6,977,831.64
折旧摊销费	7,311,428.24	1,906,011.80
业务招待费	1,557,332.22	1,021,230.01
租赁费	1,229,531.25	416,674.36
中介服务费	966,784.83	989,702.71
汽车费、修理费、保险费	753,331.37	972,742.00
办公费	677,336.40	1,214,535.26
差旅费	214,022.79	16,011.03
其他	975,085.69	650,797.53
合 计	34,491,477.22	14,165,536.34

(三十八) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	754,529.51	766,306.82
直接材料	668,711.67	2,721,878.86
折旧与摊销	7,458.75	767,799.69
其他	84,182.22	581,223.31
合 计	1,514,882.15	4,837,208.68

(三十九) 财务费用

项目	本期数	上年数
利息支出	5,272,689.57	5,051,532.71
其中：租赁负债利息费用	182,276.63	50,133.46
减：利息收入	2,875,771.76	3,376,455.52

项目	本期数	上年数
银行手续费	34,079.52	39,615.95
合 计	2,430,997.33	1,714,693.14

(四十) 其他收益

项 目	本期数	上年数
政府补助	2,068,491.00	2,122,581.36
个税返还	16,906.27	20,021.29
进项税加计扣除	-	2,804,011.91
合 计	2,085,397.27	4,946,614.56

(四十一) 投资收益

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	1,556,988.19	708,249.00
处置应收款项融资产生的投资收益	-306,546.72	-
合 计	1,250,441.47	708,249.00

(四十二) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-130,707.44	1,630,002.68
其他应收款坏账损失	-55,533.43	-13,591.10
长期应收款坏账损失	-233,627.29	-230,000.00
应收票据坏账损失	16,000.00	-
合 计	-403,868.16	1,386,411.58

(四十三) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,647,853.83	-476,000.91
固定资产减值损失	-6,637,919.04	-
合 计	-8,285,772.87	-476,000.91

(四十四) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数
处置固定资产利得或损失	-1,055,525.28	71,127.71
合 计	-1,055,525.28	71,127.71

(四十五) 营业外收入

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的负债	167,421.53	325,618.51	167,421.53
诉讼赔偿	-	190,066.00	-
保险赔款	280,700.00	1,869.53	280,700.00
合 计	448,121.53	517,554.04	448,121.53

(四十六) 营业外支出

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
进项税加计抵减冲回	2,804,011.91	-	
滞纳金	382,615.64	26,290.00	382,615.64
其他	-	711,583.44	-
合 计	3,186,627.55	737,873.44	382,615.64

(四十七) 所得税费用**1. 明细情况**

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	1,760,273.82	-279,038.55
递延所得税费用	2,432,103.32	-339,259.54
合 计	4,192,377.14	-618,298.09

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-50,175,000.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	-12,543,750.21
子公司适用不同税率的影响	1,641,189.49
调整以前期间所得税的影响	645,583.28

项 目	本期数
非应税收入的影响	-389,247.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	163,872.84
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	14,674,728.79
所得税费用	4,192,377.14

(四十八) 合并现金流量表主要项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助收入	1,231,378.36	4,107,550.88
存款利息收入	2,875,771.76	3,376,455.52
违约收入	280,700.00	191,935.53
经营性保证金	734,920.00	10,000,068.39
个税手续费返还	16,906.27	-
合 计	5,139,676.39	17,676,010.32

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
费用性支出	12,069,062.81	5,471,733.19
经营性保证金	899,474.45	865,425.60
合 计	12,968,537.26	6,337,158.79

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
使用权资产租赁	449,109.27	508,230.00
合 计	449,109.27	508,230.00

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	188,162,123.61	208,578,947.49	-	338,129,378.05	13,609,843.49	45,001,849.56
租赁负债	1,492,185.74	-	4,531,690.25	449,109.27	620,965.57	4,953,801.15
合 计	189,654,309.35	208,578,947.49	4,531,690.25	338,578,487.32	14,230,809.06	49,955,650.71

3. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

本公司 2024 年度不涉及现金收支的票据背书转让金额为人民币 65,808,623.54 元

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-54,367,377.98	-746,337.28
加：资产减值准备	8,285,772.87	476,000.91
信用减值损失	-403,868.16	1,386,411.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,250,026.79	19,412,075.54
使用权资产折旧	618,092.37	482,589.58
无形资产摊销	685,915.08	621,463.26
长期待摊费用摊销	10,141.68	-
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)	1,055,525.28	-71,127.71
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)	5,272,689.57	5,051,532.71
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,250,441.47	-708,249.00
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,452,035.09	-742,358.95
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-19,931.77	1,255,327.34
存货的减少(增加以“-”号填列)	76,703,336.50	7,199,714.67
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	125,654,475.17	27,397,149.28

项 目	本期数	上年数
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-90,606,450.49	-63,946,262.90
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	95,339,940.53	-2,932,070.97
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	5,841,599.36	2,895,537.47
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末数	53,682,118.65	131,164,109.86
减: 现金的期初数	131,164,109.86	69,407,511.09
加: 现金等价物的期末数		
减: 现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	-77,481,991.21	61,756,598.77

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	53,682,118.65	131,164,109.86
其中: 库存现金	80,352.53	39,499.51
可随时用于支付的银行存款	53,601,665.56	131,124,510.09
可随时用于支付的其他货币资金	100.56	100.26
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物	53,682,118.65	131,164,109.86
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	-	-

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	1,564,900.05	865,425.60	保证金受限

项 目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
合 计	1,564,900.05	865,425.60	-

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,564,900.05	1,564,900.05	保证金	保证金受限
固定资产	21,522,574.80	9,862,773.03	抵押	借款抵押
无形资产	8,578,771.26	6,562,760.19	抵押	借款抵押
合 计	31,666,246.11	17,990,433.27	-	-

续上表：

项 目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	865,425.60	865,425.60	保证金	保证金受限
固定资产	49,310,772.93	21,092,870.42	抵押	借款抵押
合 计	50,176,198.53	21,958,296.02	-	-

(五十一) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“合并财务报表项目注释——使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	182,276.63
合 计	182,276.63

(3) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	本期数
短期租赁费用	1,229,531.25
合 计	1,229,531.25

(4) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	449,109.27
短期租赁费用	1,229,531.25
合 计	1,678,640.52

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	754,529.51	766,306.82
直接材料	668,711.67	2,721,878.86
折旧与摊销	7,458.75	767,799.69
其他	84,182.22	581,223.31
合 计	1,514,882.15	4,837,208.68
其中：费用化研发支出	1,514,882.15	4,837,208.68

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
无锡华精合金新材料科技有限公司	一级	1,078.00	江苏	无锡	工业	100.00	-	新设
无锡恒龙威商贸有限公司	一级	1,000.00	江苏	无锡	商贸	100.00	-	新设
无锡华精电磁科技有限公司	一级	800.00	江苏	无锡	工业	100.00	-	新设
江苏华谷新材料有限公司	一级	5,858.00	江苏	无锡	工业	46.60	-	新设
江苏润达新能源电力有限公司	一级	4,000.00	江苏	无锡	电力、热力生产和供应业	51.00	-	收购
泰州润达光伏新能源有限公司	二级	500.00	江苏	泰州	电力、热力生产和供应业	-	100.00	收购
泰州润信达新能源科技有限公司	三级	500.00	江苏	泰州	电力、热力生产和供应业	-	100.00	收购
无锡润信达能源有限公司	二级	100.00	江苏	无锡	电力、热力生产和供应业	-	100.00	收购

子公司名称	级次	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
					业			
天长市洁祥新能源科技有限公司	二级	100.00	安徽	天长	电力、热力生产和供应业	-	100.00	新设
润信达新能源电力泰兴有限公司	二级	100.00	江苏	泰兴	电力、热力生产和供应业	-	100.00	收购
无锡润达能源科技有限公司	二级	100.00	江苏	无锡	电力、热力生产和供应业	-	60.00	收购
江阴润信达新能源电力有限公司	二级	518.00	江苏	江阴	电力、热力生产和供应业	-	100.00	收购
绍兴润达新能源有限公司	二级	300.00	浙江	绍兴	电力、热力生产和供应业	-	100.00	收购
无锡市洁泰电力工程有限公司	二级	500.00	江苏	无锡	电力、热力生产和供应业	-	100.00	新设
江苏润信达电力工程有限公司	二级	1,979.00	江苏	无锡	电力、热力生产和供应业	-	100.00	收购
合肥聚鑫星新能源科技有限公司	二级	300.00	安徽	合肥	电力、热力生产和供应业	-	100.00	新设
合肥浚泰新能源科技有限公司	二级	100.00	安徽	合肥	电力、热力生产和供应业	-	100.00	新设
深圳洁泰新能源有限公司	二级	100.00	广东	深圳	电力、热力生产和供应业	-	100.00	新设
深圳润达超充满新能源有限公司	二级	1,000.00	广东	深圳	电力、热力生产和供应业	-	95.00	新设
泰兴中茂新能源有限公司	二级	400.00	江苏	泰兴	电力、热力生产和供应业	-	100.00	并购
泰州超充满新能源有限公司	二级	100.00	江苏	泰州	电力、热力生产和供应业	-	85.00	新设
扬州市洁泰新能源有限公司	二级	1,000.00	江苏	扬州	电力、热力生产和供应业	-	100.00	新设

(1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

无锡华精新材股份有限公司、无锡华精投资发展有限公司、无锡锦冠管理咨询合伙企业（有限合伙）、龚明达及杨解伦合计持有江苏华谷新材料有限公司（“华谷新材”）74.25%股份。上述各方于2019年3月签订股东一致行动协议，约定在华谷新材重大对内对外决策及日常经营和管理保持一致行动，若协商无法达成一致，以本公司意见为准，本公司对华谷新材拥有实际控制。

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏润达新能源电力有限公司	34,328,521.57	72,623,218.69	106,951,740.26	40,129,297.04	5,027,013.33	45,156,310.37

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏润达新能源电力有限公司	52,655,363.31	51,506,039.22	104,161,402.53	47,551,718.55	1,255,327.34	48,807,045.89

续上表:

子公司名称	本期数				上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏润达新能源电力有限公司	54,705,633.22	9,307,055.26	-	14,050,008.56	50,145,216.70	9,743,652.71	-	-8,300,301.10

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
无锡华生精密材料股份有限公司	江苏无锡	无锡市惠山区钱桥街道	制造业	8.53	-	权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
	无锡华生精密材料股份有限公司	无锡华生精密材料股份有限公司
流动资产	173,641,770.37	168,619,094.61
非流动资产	89,410,500.50	96,424,863.14
资产合计	263,052,270.87	265,043,957.75
流动负债	41,130,548.58	55,743,064.12
非流动负债	2,808,000.00	3,276,000.00
负债合计	43,938,548.58	59,019,064.12
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	219,113,722.29	206,024,893.63

	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
	无锡华生精密材料股份有限公司	无锡华生精密材料股份有限公司
按持股比例计算的净资产份额	18,690,400.51	17,573,923.43
调整事项	-	-
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-	-
--其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	18,690,400.51	17,573,923.43
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	351,545,969.88	357,810,211.60
净利润	18,088,828.66	9,589,994.58
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	18,088,828.66	9,589,994.58
本期收到的来自联营企业的股利	426,500.00	426,500.00

八、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末数	与资产相关 / 与收益相关
递延收益	2,899,232.97	-	-	837,112.64	-	2,062,120.33	与资产相关

(二) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期数	上年数
其他收益	2,068,491.00	2,122,581.36

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这

些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

1. 市场风险

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

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

(1) 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2) 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

1) 发行方或债务人发生重大财务困难。

2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

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

2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3. 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	45,541,562.51	-	-	-	45,541,562.51
应付账款	13,938,919.88	-	-	-	13,938,919.88
应付票据	3,215,880.00	-	-	-	3,215,880.00
其他应付款	3,355,276.68	-	-	-	3,355,276.68
租赁负债	620,965.56	708,885.98	668,571.43	4,475,245.64	6,473,668.61

项目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
金融负债和或有负债合计	66,672,604.63	708,885.98	668,571.43	4,475,245.64	72,525,307.68

续上表：

项目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	194,936,243.61	-	-	-	194,936,243.61
应付账款	25,549,289.82	1,175,243.82	-	-	26,724,533.64
其他应付款	3,086,048.28	-	-	-	3,086,048.28
租赁负债	1,016,460.00	1,016,460.00	508,230.00	-	2,541,150.00
金融负债和或有负债合计	224,588,041.71	2,191,703.82	508,230.00	-	227,287,975.53

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4. 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 26.95%（2023 年 12 月 31 日：51.86%）

（二）金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	83,225,856.44	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据贴现	应收票据	15,409,843.49	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	28,438,690.13	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	53,779,505.63	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合 计		180,853,895.69		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项 目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	28,438,690.13	-
应收款项融资	票据贴现	53,779,505.63	306,546.72
合 计		82,218,195.76	306,546.72

十、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
1. 持续的公允价值计量				
(1) 应收款项融资	-	-	2,350,846.20	2,350,846.20

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

对于应收款项融资中持有的银行承兑汇票，因其到期期限较短，本公司采用票面金额确定其公允价值。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比(%)
无锡华精投资发展有限公司	投资业务	江苏无锡	1,000.00	25.02	25.02

本公司的最终控制方为龚明达、龚一飞，龚明达、龚一飞直接持有本公司 15.92%的股份，并通过无锡华精投资发展有限公司持有本公司 25.02%股份，通过无锡华精经济管理咨询有限公司持有本公司 22.89%股份，合计持有公司 63.83%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注“在其他主体中的权益——在合营安排或联营

企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
无锡溪达毛纺有限公司	同受实际控制人控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年数
无锡溪达毛纺有限公司	支付水电费	市场价	-	不适用	否	124,047.50

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本附注“承诺及或有事项——或有事项”中“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
无锡华精新材股份有限公司	中信银行无锡分行	房产及土地	3,010.13	1,642.55	1,000.00	2025/10/22
小计			3,010.13	1,642.55	1,000.00	

(二) 或有事项

1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1) 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
无锡华精合金新材料科技有限公司、龚一飞	无锡华精新材股份有限公司	中国银行无锡分行	1,000.00	2025/5/13	
无锡华精新材股份有限公司、尹家勇	江苏润达新能源电力有限公司	宁波银行股份有限公司无锡分行	500.00	2025/4/17	
无锡华精新材股份有限公司、尹家勇	江苏润达新能源电力有限公司	宁波银行股份有限公司无锡分行	500.00	2025/5/24	

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
无锡华精新材股份有限公司	江苏润达新能源电力有限公司	无锡农村商业银行股份有限公司	300.00	2025/5/23	
小 计			2,300.00		

2. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	20,979,915.81
小 计	20,979,915.81

十四、资产负债表日后事项

（一）资产负债表日后划分为持有待售类别相关情况说明

本公司于 2024 年 11 月 8 日决定对取向硅钢生产条线执行临时停工检修举措。于 2024 年 12 月 31 日，本公司决定将取向硅钢生产条线延续停工状态。并对强附着高塑性连续热镀铝锌合金钢带的生产条线同步实施停工。

截至审计报告批准报出日，冷轧取向硅钢及强附着高塑性连续热镀铝锌合金钢带的市场价格依旧低位徘徊，公司管理层针对当前行业发展脉络展开深度剖析，全面考量市场供求关系、价格波动轨迹、竞争格局态势以及客户需求变化等多元因素。经全方位、审慎的评估论证，并充分权衡未来市场存在的诸多不确定性，公司决策层认为，在现有市场格局下，持续维系冷轧取向硅钢、强附着高塑性连续热镀铝锌合金钢带产品的生产作业，不仅难以达成经济效益的预期增长，还将导致公司资源配置的低效。基于此，公司决定对上述两项产品施行永久停产决策。

本公司于 2025 年 1 月与第三方公司签订生产线销售合同，将公司生态法除锈生产线、镀锌生产线对外出售，因此公司于 2025 年 1 月将上述资产划分为持有待售资产。

十五、其他重要事项

（一）分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为3个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了2个报告分部，分别为钢铁制造业务、热电力生产及供应业务。这些报告分部是以公司管理需求以及业务类型为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

本公司与收入和成本相关的分部信息详见附注五（三十四）“营业收入/营业成本”，分部间不存在需要抵销的内部交易。对于分部费用、分部利润(亏损)、资产总额、负债总额等其他分部信息本公司无管理需求。本期，本公司的收入均来源于境内，无来自单一重要客户的交易收入，本公司的非流动资产亦全部位于境内。

十六、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 12 月 31 日；本期系指 2024 年度，上年系指 2023 年度。金额单位为人民币元。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	18,094,098.48	35,207,643.13
1-2 年	-	47,116.25
合 计	18,094,098.48	35,254,759.38

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	18,094,098.48	100.00	904,704.92	5.00	17,189,393.56
其中：账龄组合	18,094,098.48	100.00	904,704.92	5.00	17,189,393.56
合 计	18,094,098.48	100.00	904,704.92	5.00	17,189,393.56

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	35,254,759.38	100.00	1,769,805.41	5.00	33,484,953.97
其中：账龄组合	35,254,759.38	100.00	1,769,805.41	5.00	33,484,953.97
合 计	35,254,759.38	100.00	1,769,805.41	5.00	33,484,953.97

组合计提项目：账龄组合

项 目	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	18,094,098.48	904,704.92	5.00
小 计	18,094,098.48	904,704.92	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,769,805.41	-865,100.49	-	-	-	904,704.92
小 计	1,769,805.41	-865,100.49	-	-	-	904,704.92

5. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
江苏源通电气有限公司	7,908,740.44	-	7,908,740.44	43.71	395,437.02
江苏亚威变压器有限公司	5,231,286.48	-	5,231,286.48	28.91	261,564.32
江苏金佳铁芯有限公司	4,640,174.41	-	4,640,174.41	25.64	232,008.72
鲁特电工股份有限公司	313,897.15	-	313,897.15	1.73	15,694.86
小 计	18,094,098.48	-	18,094,098.48	99.99	904,704.92

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	25,000,000.00	-	25,000,000.00	-	-	-
其他应收款	-	-	-	-	-	-
合 计	25,000,000.00	-	25,000,000.00	-	-	-

2. 应收股利

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
无锡华精合金新材料科技有限公司	25,000,000.00	-
小 计	25,000,000.00	-

(三) 长期股权投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	94,674,618.07	27,300,000.00	67,374,618.07	94,674,618.07	24,929,972.49	69,744,645.58
对联营企业投资	20,163,800.74	-	20,163,800.74	19,033,312.55	-	19,033,312.55
合 计	114,838,418.81	27,300,000.00	87,538,418.81	113,707,930.62	24,929,972.49	88,777,958.13

1. 对子公司的投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡华精合金新材料科技有限公司	22,007,910.49	-	-	-	22,007,910.49	-	-
无锡恒龙威商贸有限公司	9,556,707.58	-	-	-	9,556,707.58	-	-
江苏华谷新材料有限公司	27,300,000.00	24,929,972.49	-	-	27,300,000.00	2,370,027.51	27,300,000.00
无锡华精电磁科技有限公司	7,250,000.00	-	-	-	7,250,000.00	-	-
江苏润达新能源电力有限公司	28,560,000.00	-	-	-	28,560,000.00	-	-
小 计	94,674,618.07	24,929,972.49	-	-	94,674,618.07	2,370,027.51	27,300,000.00

2. 对联合营企业的投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(1) 联营企业						
无锡华生精密材料股份有限公司	17,573,923.43	-	-	-	1,542,977.08	-
无锡华特钢带有限公司	1,459,389.12	-	-	-	14,011.10	-
小 计	19,033,312.55	-	-	-	1,556,988.19	-
合 计	19,033,312.55	-	-	-	1,556,988.19	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(2) 联营企业						
无锡华生精密材料股份有限公司	-	426,500.00	-	-	18,690,400.51	-
无锡华特钢带有限公司	-	-	-	-	1,473,400.23	-
小计	-	426,500.00	-	-	20,163,800.74	-
合计	-	426,500.00	-	-	20,163,800.74	-

4. 长期股权投资减值测试情况说明

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
江苏华谷新材料有限公司	2,370,027.51	-	2,370,027.51	注 1	注 2	注 3
小计	2,370,027.51	-	2,370,027.51			

注1：减值测试评估工作中，采用成本法测算减值测试资产的公允价值；结合股权交易

的各个环节所涉及的费用，综合测算减值测试资产的处置费用；

注2：减值测试评估工作中，减值测试资产增值主要来源于减值测试资产所持有的存货及固定资产，减值测试过程的关键参数为减值测试资产企业所拥有存货及固定资产。

注3：减值测试评估工作中，采用市场法对减值测试资产企业持有的存货及固定资产，关键参数存货及固定资产单价主要通过市场成交价修正确定。

（四）营业收入/营业成本

1、明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	140,581,110.98	160,093,377.07	455,549,021.90	447,990,715.11
其他业务	14,706,822.80	15,166,828.73	27,725,062.73	25,427,296.49
合 计	155,287,933.78	175,260,205.80	483,274,084.63	473,418,011.60

2、营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	华精	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：冷轧取向硅钢	140,581,110.98	160,093,377.07
废料及其他	14,706,822.80	15,166,828.73
合 计	155,287,933.78	175,260,205.80

（五）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
子公司分红	40,000,000.00	-
权益法核算的长期股权投资收益	1,556,988.19	708,249.00
处置应收款项融资产生的投资收益	-306,546.72	
合 计	41,250,441.47	708,249.00

十七、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,055,525.28	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,068,491.00	-
单独进行减值的应收账款和其他应收款坏账准备转回	1,027,106.36	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等。	-12,559,777.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	65,505.89	-
小 计	-10,454,199.03	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	-2,613,549.76	-
少数股东损益影响额(税后)	-225,686.99	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	-7,614,962.28	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-22.75%	-0.8170	-0.8170
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.81%	-0.7113	-0.7113

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	58,826,239.72
非经常性损益	2	7,614,962.28
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	51,211,277.44
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	287,945,500.35
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	

项目	序号	本期数
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	
加权平均净资产	$8=4+1*0.5+5-6+7$	258,532,380.49
加权平均净资产收益率	$9=1/8$	-22.75%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	$10=3/8$	-19.81%

[注]报告期净资产增减变动加权数,系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-58,826,239.72
非经常性损益	2	-7,614,962.28
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$3=1-2$	-51,211,277.44
期初股份总数	4	72,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	$9=4+5+6-7-8$	72,000,000.00
基本每股收益	$10=1/9$	-0.8170
扣除非经常损益基本每股收益	$11=3/9$	-0.7113

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数,系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

无锡华精新材股份有限公司
2025年4月22日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,055,525.28
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,068,491.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	0
单独进行减值的应收账款和其他应收款坏账准备转回	1,027,106.36
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等。	-12,559,777.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	65,505.89
非经常性损益合计	-10,454,199.03
减：所得税影响数	-2,613,549.76
少数股东权益影响额（税后）	-225,686.99
非经常性损益净额	-7,614,962.28

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用