中原辊轴

NEEQ: 874437

河南中原辊轴股份有限公司

Henan Zhongyuan Roller Shaft Co.,Ltd

年度报告

2024

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人牛冲、主管会计工作负责人张建云及会计机构负责人（会计主管人员）张建云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、和信会计师事务所（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 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 21
第四节 股份变动、融资和利润分配.....25
第五节 行业信息 29
第六节 公司治理 30
第七节 财务会计报告.....36
附件 会计信息调整及差异情况.....151

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、中原辊轴	指	河南中原辊轴股份有限公司
济源永乐	指	济源永乐企业管理合伙企业（有限合伙）
济源永悦	指	济源永悦企业管理合伙企业（有限合伙）
精嘉装备	指	河南精嘉装备有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
中原证券、主办券商	指	中原证券股份有限公司
股东会	指	河南中原辊轴股份有限公司股东会
董事会	指	河南中原辊轴股份有限公司董事会
监事会	指	河南中原辊轴股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南中原辊轴股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan Zhongyuan Roller Shaft Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	牛冲	成立时间	1996 年 1 月 1 日
控股股东	控股股东为（牛冲）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（牛冲、牛小会），一致行动人为（济源永乐、济源永悦）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-采矿、冶金、建筑专用设备制造（C351）-冶金专用设备制造（C3516）		
主要产品与服务项目	锻钢轧辊、离心球墨铸铁管管模及其他冶金备件的研发、生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中原辊轴	证券代码	874437
挂牌时间	2024 年 4 月 16 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）	32,400,100
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路 10 号中原广发金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭晓净	联系地址	河南省济源市济水大街东段 1268 号
电话	0391-6601611	电子邮箱	398929168@qq.com
传真	0391-2191055		
公司办公地址	河南省济源市济水大街东段 1268 号	邮政编码	459000
公司网址	www.zygz.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9141900117747990X4		
注册地址	河南省济源市济水大道东段（济阳路口东）		
注册资本（元）	32,400,100	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

本公司是一家集锻钢轧辊、离心球墨铸铁管管模及其他冶金备件的研发、生产与销售为一体的冶金专用备件制造企业。自 1996 年成立以来，公司以自身多年积累的经验以及完整的配套设施和生产线为基础，集产品研发、设计、服务一体，致力于为客户提供定制化的产品以满足不同客户的工艺需求。公司经过二十余年的发展，主导产品在轧辊类、铸铁管模类制造领域取得了良好的市场份额和品牌知名度，目前已获得国家级专精特新“小巨人”、高新技术企业、河南省单项制造冠军等荣誉称号。公司拥有专利 35 项，其中发明专利 5 项，实用新型专利 30 项，软件著作权 2 项。

公司拥有完善的质量管理体系，已通过 ISO9001 质量管理体系认证，同时拥有海关进出口货物收发人备案、对外贸易经营等资质，公司产品品质优良、种类齐全，拥有一定的市场认可度。目前公司产品远销海内外，良好的信誉与优质的售后服务广受国内外客户的好评与肯定，并与客户建立了长期稳定的合作关系。此外，公司近年来持续加大研发力度，围绕轧辊、铸管模等冶金备件产品的工艺在优化原材料的基础上持续升级改造，不断提高产品质量，致力于成为国内外主要冶金行业的知名供应商。

公司的主要商业模式如下：

（一）采购模式

公司的采购模式主要为订单式采购，公司根据客户订单情况以及生产计划制定相应的采购计划，并对主要产品的加工生产储备合理的原材料存货，保证产品生产的持续性。公司经营部主要负责原材料的采购及供应管理，采购的产品范围主要包括生产产品所需的原材料、零部件以及针对生产外购的其他材料。公司制定了与采购相关的管理制度以及《供货商管理制度》，对采购流程以及供应商进行详细的评审和把控。目前公司较为稳定的供货商均为国内大中型企业，品质可靠。公司在采购原材料过程中通过对比各供货商的交货期、交货品质、售后服务和沟通协调效率等方面，按照公司的生产计划进行原材料和其他材料的采购，以确保产品正常生产和订单如期交付。

（二）生产模式

公司的生产模式主要为订单驱动型，以销定产，根据订单量以及客户需求制作生产计划、安排生产

任务。公司通过了 GB/T19001-2016/ISO9001 质量管理体系认证，制定了《质量管理手册》，指导生产工作开展。生产部门根据客户产品需求，同时根据技术部下达的定制化工艺指标进行生产，制定周、月生产计划，所有生产环节的工艺操作均按照单个产品技术要求的不同而出现变化。公司产品的核心工序由公司完成，对于需要特殊工艺加工的零部件或者公司阶段性产能不足时，部分工序会进行委外加工。公司建立了稳定的外协合作体系，长期与外协单位保持了良好的合作。在整个生产过程中，由公司质检部对原料、生产过程、产成品进行质量检验和监督管理。产品完成并通过质量检验后入库，待交货期时如期发货。

（三）销售模式

公司设立了经营部与外贸部两个销售部门分别负责国内和国外的贸易销售。经营部主要负责境内销售，公司主要采取直接销售的模式，通过多种渠道搜集潜在客户信息，直接向各潜在客户进行产品销售；外贸部通常通过参加海外展会、老客户推荐、业务员自主拓展客户的方式进行销售，确定潜在客户后，公司销售团队会对客户进行实地拜访，从而获取销售订单。除此之外，公司的销售团队每年还会定期对海内外客户进行回访，维系客户关系，以持续发展长期稳定的合作。公司拥有进出口企业资格证书，直营出口销售产品。对于客户的定制化要求和特殊需求，业务员会与客户制定产品方案，待客户满意后进行商务洽谈并签订合同。公司的直销模式方便了与客户的沟通与商业往来，除了能给客户带来性价比更高的产品外，关键在交货期、售后服务等方面提供更多的支持政策，提升客户的满意度。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

公司经营计划实现情况：

报告期内，依照公司制定的经营计划，各项业务顺利开展。在公司管理层及全体员工的努力下，凭借丰富的行业经验、优质的客户资源、良好的信誉及技术实力，公司逆势发力。2024 年全年，公司实现营业收入 35,271.29 万元，同比增长 36.79%；实现净利润 5,201.92 万元，同比增长 26.85%，公司生产经营整体情况继续保持稳中向好发展。

（二） 行业情况

（1）管模行业

管模行业是与城市化进程和基础设施建设密切相关的行业，近年来随着中国城市化速度的加快，市场需求不断增长。管模作为生产球墨铸铁管的关键模具，被广泛应用于市政、工矿企业的给水、输气、

输油等领域。球墨铸铁管因其良好的性能优势，逐渐替代老旧管网，市场前景广阔。

管模制造行业技术发展迅速，国内管模产品不仅满足国内需求，还广泛出口至亚洲、澳洲、欧洲等地区，展现出较强的国际竞争力。在市场需求方面，随着城市供水管道长度的增长，预计未来球墨铸管市场将继续保持稳定增长，从而带动管模制造行业的发展。

行业竞争格局方面，国内管模生产企业数量较少，主要集中在通裕重工、中原特钢及中原辊轴等企业，呈现三足鼎立的局面，形成了相对稳定的行业集中度。

进入管模制造行业的壁垒较高，主要包括技术壁垒、人才壁垒和客户壁垒。技术密集型的行业特性要求企业具备高水平的研发能力和工艺优化能力。同时，行业需要多学科跨领域的专业技术人员，以及与大型球墨铸铁管厂建立长期稳定的合作关系，这些因素共同构成了行业的进入壁垒。

总体来看，管模行业在中国正处于快速发展期，市场需求稳定增长，行业竞争格局相对集中，技术发展迅速，但新企业进入面临较高壁垒。未来，随着城市化进程的不断深入和基础设施建设的持续推进，管模行业有望继续保持增长势头。

（2）轧辊行业

轧辊行业是中国钢铁工业及有色金属加工行业的重要配套产业，近年来随着工业自动化和智能制造的发展，对轧辊的性能要求不断提高。轧辊的材质与设计得到了显著优化，其耐磨性、耐热性及使用寿命均有所提升。

中国轧辊制造业所生产的产品不仅占据了国内绝大部分的市场，还批量出口至欧美日俄等工业发达国家。技术发展方面，中国轧辊制造业在材料科学、耐磨性、强度、韧性及制造成本等指标方面，已经能够满足国际市场的要求，部分企业的产品在国际市场上具有较强的竞争力。

行业竞争格局方面，国内轧辊制造企业数量较多，但大多数企业的综合实力有待提升，技术水平和装备能力参差不齐。然而，随着国家政策的支持和行业结构的调整，部分企业已经发展成为具有国际竞争力的轧辊企业。

未来，轧辊行业的发展趋势将更加侧重于高性能材料、智能制造与定制化服务。智能化和绿色化发展是轧辊制造行业未来的主要发展方向，这包括通过自动化生产线与数字化管理提高生产一致性与质量控制能力，以及采用环保材料和工艺推动行业的绿色转型。预计随着国内外基础设施建设的推进以及“一带一路”倡议的实施，钢材需求将稳定增长，进而带动轧辊行业的发展。

（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	类别：国家级专精特新小巨人企业，公司于 2021 年 7 月 19 日被国家工业和信息化部认定为专精特新“小巨人”企业，2024 年 12 月公司提交复审，复审通过。同时，于 2024 年 9 月被评为国家级重点小巨人企业。 类别：省级单项冠军企业，公司于 2023 年 7 月 24 日被河南省工业和信息化厅认定为河南省制造业单项冠军企业。 类别：高新技术企业，公司于 2023 年 12 月 8 日通过国家高新技术企业复审，认定为高新技术企业，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	352,712,898.01	257,852,738.17	36.79%
毛利率%	28.83%	30.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	52,019,216.16	41,006,931.94	26.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	50,830,720.84	39,300,463.13	29.34%
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）	20.51%	21.74%	-
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）	20.04%	20.83%	-
基本每股收益	1.61	1.40	15.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	473,975,276.83	369,324,393.16	28.34%
负债总计	193,204,919.86	142,734,752.35	35.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	280,770,356.97	226,589,640.81	23.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.67	6.99	24.03%
资产负债率%（母公司）	40.45%	38.65%	-
资产负债率%（合并）	40.76%	38.65%	-
流动比率	1.96	1.95	-
利息保障倍数	57.29	28.19	-
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	12,095,190.30	11,054,750.62	9.41%
应收账款周转率	3.89	3.93	-
存货周转率	1.98	1.89	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	28.34%	43.38%	-
营业收入增长率%	36.79%	24.32%	-
净利润增长率%	26.85%	40.25%	-

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	79,897,873.77	16.86%	68,950,215.50	18.67%	15.88%
应收票据	16,110,775.58	3.40%	16,922,425.79	4.58%	-4.80%
应收账款	98,077,613.44	20.69%	66,059,914.36	17.89%	48.47%
应收款项融资	143,611.00	0.03%	46,561.17	0.01%	208.44%
预付款项	14,371,297.08	3.03%	6,035,484.58	1.63%	138.11%
其他应收款	391,099.16	0.08%	1,413,935.04	0.38%	-72.34%
存货	141,172,900.13	29.78%	109,046,257.64	29.53%	29.46%
合同资产	5,238,539.30	1.11%	4,442,721.91	1.20%	17.91%
其他流动资产	3,802,263.85	0.80%	3,037,122.81	0.82%	25.19%
长期股权投资			978,473.31	0.26%	-100.00%
投资性房地产	999,139.88	0.21%	1,050,901.85	0.28%	-4.93%
固定资产	74,705,690.11	15.76%	67,871,657.37	18.38%	10.07%
在建工程	3,220,363.43	0.68%	344,421.93	0.09%	835.01%
使用权资产	4,841,420.35	1.02%	140,103.51	0.04%	3,355.60%
无形资产	13,663,891.36	2.88%	13,509,421.99	3.66%	1.14%
长期待摊费用	806,035.52	0.17%	697,414.35	0.19%	15.57%
递延所得税资产	4,518,014.31	0.95%	2,267,435.08	0.61%	99.26%
其他非流动资产	12,014,748.56	2.53%	6,509,924.97	1.76%	84.56%
短期借款	28,527,831.36	6.02%	21,328,942.50	5.78%	33.75%
应付票据	78,537,000.00	16.57%	59,083,750	16.00%	32.92%
应付账款	25,541,750.00	5.39%	20,564,229.07	5.57%	24.20%
预收款项	118,532.10	0.03%		0.00%	
合同负债	11,593,495.08	2.45%	8,731,520.92	2.36%	32.78%
应付职工薪酬	6,924,774.43	1.46%	4,058,947.42	1.10%	70.61%
应交税费	3,310,364.96	0.70%	4,431,091.09	1.20%	-25.29%

其他应付款	1,745,554.60	0.37%	5,587,383.16	1.51%	-68.76%
一年内到期的非流动负债	1,914,206.74	0.40%	72,216.35	0.02%	2,550.66%
其他流动负债	24,977,971.38	5.27%	17,867,283.51	4.84%	39.80%
长期借款	1,000,916.67	0.21%			
租赁负债	3,405,919.10	0.72%	75,574.42	0.02%	4,406.71%
递延收益	4,466,913.04	0.94%			
递延所得税负债	1,139,690.40	0.24%	933,813.91	0.25%	22.05%
股本	32,400,100	6.84%	32,400,100	8.77%	
资本公积	169,941,818.33	35.85%	167,780,318.33	45.43%	1.29%
盈余公积	9,464,401.50	2.00%	4,100,693.19	1.11%	130.80%
未分配利润	68,964,037.14	14.55%	22,308,529.29	6.04%	209.14%

项目重大变动原因

1、货币资金较期初增加 15.88%，主要原因是公司经营发展需要，公司通过向银行存入保证金的形式向供应商开具承兑汇票，期末产生银行承兑汇票保证较去年末增加；同时本期境内境外营业收入增加，销售商品收到的现金增加，导致的公司货币资金增加。

2、应收账款较期初增加 48.47%，主要原因是公司本年度销售收入较去年有大幅增长，导致期末的应收账款也有所增加，期末应收账款尚在信用期内。

3、应收款项融资较期初增加 208.44%，主要原因是 2023 年度以来各银行推行新一代票据业务，使得票据的使用更加便捷、流通性变强，业内对票据的认可度提高，因此公司本期收到了较多的票据。

4、预付款项较期初增加 138.11%，主要原因是公司订单数量增加，需要采购较多的原材料进行备货，预付的原材料款有所增加。

5、其他应收款较期初减少 72.34%，主要原因是洛阳威迈新能源科技有限公司的待退设备款减少所致。

6、存货较期初增加 29.46%，主要原因是公司订单数量增加，在产品和发出商品增加所致。

7、其他流动资产较期初增加 25.19%，主要原因是待认证/抵扣进项税以及待申报出口退税增加所致。

8、长期股权投资较期初减少 100.00%，主要原因是 2024 年 5 月，公司收购精嘉装备少数股权，收购完成后，精嘉装备成为公司全资子公司，导致期末长期股权投资减少。

9、在建工程较期初增加 835.01%，主要原因是为了满足生产需要，正在建设一批机床和设备所致。

10、使用权资产较期初增加 3,355.60%，主要原因是为了满足生产需要，本期新增租赁厂房所致。

11、递延所得税资产较期初增加 99.26%，主要原因是报告期内新增租赁的厂房、递延收益确认的递延所得税资产以及股份支付确认的递延所得税资产所致。

12、其他非流动资产较期初增加 84.56%，主要原因是为满足生产需要，公司新建设备及厂房预付工程设

备及软件款增加所致。

13、短期借款较期初增加 33.75%，主要原因是本期公司经营发展需要新增借款所致。

14、应付票据较期初增加 32.92%，主要原因是 2023 年度以来各银行推行新一代票据业务，使得票据的使用更加便捷、流通性变强，业内对票据的认可度提高，公司使用更多的票据。

15、合同负债较期初增加 32.78%，主要原因是公司部分销售采用预收款方式，本期公司签订合同增加，导致预收合同款增加。

16、应付职工薪酬较期初增加 70.61%，主要原因是公司人数增加较多，同时公司员工工资水平提升所致。

17、其他应付款较期初减少 68.76%，主要原因是公司本期偿还了部分应付的个人借款，导致其他应付款减少所致。

18、一年内到期的非流动负债较期初增加 2,550.66%，主要原因是为了满足生产需要，本期新增租赁厂房，一年内应支付的租赁款增加所致。

19、租赁负债较期初增加 4,406.71%，主要原因是为了满足生产需要，新租赁的厂房所致。

（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	352,712,898.01	-	257,852,738.17	-	36.79%
营业成本	251,021,324.60	71.17%	179,030,209.15	69.43%	40.21%
毛利率%	28.83%	-	30.57%	-	-
税金及附加	2,604,749.93	0.74%	1,725,805.15	0.67%	50.93%
销售费用	13,309,421.56	3.77%	8,856,946.43	3.43%	50.27%
管理费用	15,306,475.71	4.34%	10,378,288.28	4.02%	47.49%
研发费用	10,984,281.81	3.11%	8,975,569.05	3.48%	22.38%
财务费用	-1,456,569.85	-0.41%	260,475.02	0.10%	-659.20%
其他收益	928,679.61	0.26%	1,889,641.36	0.73%	-50.85%
投资收益	-96,738.74	-0.03%	-342,708.28	-0.13%	71.77%
信用减值损失	-1,258,697.06	-0.36%	-713,168.56	-0.28%	-76.49%
资产减值损失	-1,140,210.56	-0.32%	-2,064,824.90	-0.80%	44.78%
资产处置收益	548,321.61	0.16%	724,121.03	0.28%	-24.28%
营业外收入	33,429.53	0.01%	588,164.98	0.23%	-94.32%
营业外支出	61,978.80	0.02%	1,372,346.00	0.53%	-95.48%
所得税费用	7,876,803.68	2.23%	6,327,392.78	2.45%	24.49%

项目重大变动原因

1、营业收入较上期增长 36.79%，主要是因为本期境内境外收入总体均呈上升趋势导致。公司收入大幅增加，一方面由于管模及冶金备件客户需求量上升，销售规模不断增加；另一方面公司已经与轧辊和轴类件等冶金备件的终端需求客户建立了良好的联系，增加了销售规模。

2、营业成本较上期增加 40.21%，主要是因为本期营业收入较上期增加，营业成本也同步增加。

3、税金及附加较上期增加 50.93%，主要是因为本期公司营业收入增加较多，导致税金及附加增加。

4、销售费用较上期增加 50.27%，主要是因为：一方面，本期境外销售收入增加，相应的外贸服务费用增加；另一方面，报告期内员工工资水平提升、营业收入增加，销售人员工资增加。

5、管理费用较上期增加 47.49%，主要系：一是本期公司筹备新三板挂牌，相应的中介机构费用增加；二是公司报告期内员工工资水平提升，管理人员工资薪酬增加。

6、财务费用较上期减少 659.20%，主要是因为本期汇兑损益减少所致。

7、其他收益较上期减少 50.85%，主要是因为本期的与日常活动相关的政府补贴减少所致。

8、投资收益较上期增加 71.77%，主要是因为 2024 年 5 月，公司收购参股公司精嘉装备少数股东股权，收购完成后，精嘉装备成为公司全资子公司，2023 年度及 2024 年 1-5 月，精嘉装备均为亏损，导致投资收益增加所致。

9、信用减值损失较上减少 76.49%，主要是因为本期末应收账款金额大幅增加，导致信用减值损失减少所致。

10、资产减值损失较上期增加 44.78%，主要系去年同期，出于谨慎性原则，公司对参股公司的长期股权投资计提坏账准备，导致本期资产减值损失增加。

11、营业外收入较上期减少 94.32%，主要系本期政府补助减少所致。

12、营业外支出较上期减少 95.48%，主要系本期非流动资产毁损报废损失、延期交货扣款、罚款及滞纳金减少所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	336,151,410.99	244,556,410.21	37.45%
其他业务收入	16,561,487.02	13,296,327.96	24.56%
主营业务成本	250,887,858.34	178,478,079.75	40.57%
其他业务成本	133,466.26	552,129.40	-75.83%

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
管模及冶金备件	323,858,009.19	243,936,031.31	24.68%	38.03%	40.92%	-1.54%
机器设备	57,522.12	58,158.86	-1.11%			
加工	12,235,879.68	6,893,668.17	43.66%	23.28%	28.33%	-2.22%
租赁	331,108.54	44,813.60	86.47%	-3.52%	-40.10%	8.26%
其他	16,230,378.48	88,652.66	99.45%	25.30%	-81.43%	3.14%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	129,425,510.00	86,819,305.71	32.92%	46.80%	44.04%	1.28%
境外	223,287,388.01	164,202,018.89	26.46%	31.59%	38.27%	-3.55%

收入构成变动的原因

本期境内境外收入总体呈上升趋势导致。一方面由于管模及冶金备件技能额外客户需求量上升，另一方面公司与终端需求客户建立了良好的联系。

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	JINDAL SAW LIMITED	35,206,821.18	9.98%	否
2	JAI BALAJI INDUSTRIES LIMITED	31,263,063.62	8.86%	否
3	中钢设备有限公司	22,071,116.81	6.26%	否
4	中冶赛迪工程技术股份有限公司	19,471,489.91	5.52%	否
5	ELECTROSTEEL CASTINGS LTD	15,519,618.04	4.4%	否
合计		123,532,109.56	35.02%	-

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	大冶特殊钢有限公司	32,325,082.38	12.56%	否
2	衡阳华菱钢管有限公司	31,536,647.03	12.25%	否
3	山东莱锻机械股份有限公司	15,589,842.51	6.06%	否

4	南京合泰机械制造有限公司	13,974,147.34	5.43%	否
5	威海锻压有限公司	13,871,538.07	5.39%	否
合计		107,297,257.33	41.69%	-

（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	12,095,190.30	11,054,750.62	9.41%
投资活动产生的现金流量净额	-8,530,948.26	-9,709,691.40	12.14%
筹资活动产生的现金流量净额	901,971.29	-5,862,030.22	115.39%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：经营活动产生的现金流量较上期增长 9.41%，主要系本报告期内，公司营业收入增加，销售商品、提供劳务收到的现金增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：投资活动产生的现金流量净额较上期增长 12.14%，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减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动产生的现金流量净额较上期增长 115.39%，主要系上年同期公司偿还了较多的暂借款所致。

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
济源郑达金属制品有限公司	参股公司	铁路用刹车片及其他小型铸件的生产及销售。	7,986,000.00	25,629,198.26	8,788,388.7	6,089,539.57	478,717.11
河南精嘉装备有限公司	控股子公司	数控机床的设计、研发、生产及销售。	10,000,000	13,983,315.66	9,132,831.46	4,537,168.14	-630,637.70

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
济源郑达金属制品有限公司	无	投资参股

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
河南精嘉装备有限公司	购买	优化战略布局，提升公司核心竞争力

（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	10,984,281.81	8,975,569.05
研发支出占营业收入的比例%	3.11%	3.59%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	23	32
研发人员合计	24	33
研发人员占员工总量的比例%	8.42%	9.40%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	35	33
公司拥有的发明专利数量	5	3

（四） 研发项目情况

公司结合已有技术基础与市场应用发展趋势，不断对核心技术进行深入开发、持续完善，以提高产品竞争力、优化生产工艺和丰富产品类别，保证公司的较强的市场竞争力水平。

2024 年度，公司研发投入金额 1,098.43 万元，占营业收入的比例为 3.11%。研发项目主要包括高频淬火机床的设计研究与应用、卧式模锻压机成型技术的研究与应用、卧式珩磨机的设计研究与应用、立式数控车技术的研究与应用、龙门铣加工技术的研究与应用、2m 车床双拖板多头铣技术的研究与应用。

截至报告期末，公司拥有专利 35 项，其中发明专利 5 项。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

1、事项描述

如财务报表附注“三、33、收入”和“五、37、营业收入和营业成本”所列示，中原辊轴公司 2024 年销售收入为 352,712,898.01 元，销售收入主要来源为锻钢轧辊、离心球墨铸铁管管模及其他冶金备件等的销售。由于营业收入是中原辊轴公司关键业绩指标之一，且在收入确认方面可能存在错报风险或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对该项关键审计事项，我们进行了如下审计应对：

（1）了解、测试并评估与收入确认相关的关键内部控制制度设计和运行的有效性；

（2）检查本期主要销售合同或订单主要条款及相关文件，以评价收入确认政策是否符合相关会计准则的要求；

（3）针对销售的各类产品的销量和价格变动等因素对营业收入、毛利率进行分析性复核，检查是否存在异常变动并分析原因；

（4）采取抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同及订单、销售发票、出库单、运输单、报关单、提单及交验单等，结合收入截止性测试，评价收入确认的真实性和完整性；

（5）结合对应收账款的审计，选择主要客户，对其交易金额和往来款进行函证，对未回函客户进行替代测试，以评价收入确认的准确性；

（6）检查营业收入是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

七、 企业社会责任

□适用 √不适用

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
税收优惠政策变化风险	公司为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，减按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。若企业所得税税收优惠相关政策发生变化，或公司不再符合税收优惠的认定标准，将导致公司税负上升，给公司未来的经营业绩造成不利影响。公司享受国家“免、抵、退”税优惠政策，报告期内，公司因享受该政策获得的“免、抵、退”税金额为 2,933.89 万元，与当期公司净利润的比重为 56.40%。若后续国家出口税收优惠政策变化，公司丧失出口“免、抵、退”税优惠，将增加公司的税务负担，给公司的经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司将不断通过技术研发，开发高附加值的产品提升产品竞争力，提升产品毛利率，并进一步深化与优质客户的合作，积极开拓新兴客户，提高市场占有率。避免后续无法享受高新技术企业政策和出口退税政策后，依然能够保持较强的竞争力。
汇率波动风险	报告期内，公司汇兑收益为 213.93 万元，占当期净利润的比例为 4.11%，由于公司外销主要以外币结算，收入确认时间与货款结算时点存在一定差异，期间汇率发生变化将使公司持有的外币货币资金及应收账款产生汇兑损益。人民币对主要结算货币汇率的升值将使公司面临一定的汇兑损失风险，对公司的当期损益产生不利影响。 应对措施：针对上述风险，公司密切关注实时汇率以及相

	关国际金融新闻，理性面对汇率涨跌，加强对企业外贸部和风险管理相关业务人员的培训，重视汇率风险。
海外市场变化风险	报告期内，公司境外收入为 22,328.74 万元，占营业总收入的比例为 68.95%。报告期内，公司产品主要出口印度、美国、土耳其、俄罗斯、沙特、伊朗和阿联酋等国家，主要海外客户报告期内保持稳定。但如果公司产品主要出口国家或区域市场出现大幅波动，或者上述国家或区域的政治环境、经济形势等发生重大不利变化，将导致境外客户流失或境外订单量减少，继而对公司出口规模和经营业绩造成不利影响。 应对措施：对于行业内的政策风险，公司将密切关注国内外本行业以及相关行业时事新闻与政策，根据企业自身情况制定相应的应对措施，未来将逐渐建立企业政策风险管理机制，加强政策的研究和预警，提高内部管理质量，逐步建立起公司内部完善的风险管理体系，提高公司的抗风险能力。
实际控制人控制不当的风险	截止报告期末，公司实际控制人牛冲、牛小会合计控制公司 100%的表决权，处于绝对控股地位，并能够决定公司日常经营重大决策、经营方针以及关键人事任免等重大方面。虽然公司已建立并逐渐完善法人治理结构，健全各项规章制度,对实际控制人的权利与行为进行严格约束，但公司仍然可能存在制度执行不力的情形。若牛冲、牛小会利用其控制地位对公司的经营决策、人事安排、投资方向、资产交易等重大事项予以不当控制，则可能损害公司及中小股东的权益。 应对措施：公司已根据《公司法》等法律法规的要求，建立了较为合理的法人治理结构，公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》及《监事会议事规则》等制度，明确了纠纷解决机制、关联股东和董事的表决权回避制度。同时，公司的《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等对关联交易、购买出售重大资产、对外担保等重要事项均进行了制度性规定。公司将严格按照《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》等的规定，不断完善法人治理结构，避免公司被实际控制人不当控制。
未足额缴纳社会保险和住房公积金的风险	公司存在未为全体员工足额缴纳社会保险及住房公积金的情形。截至本年度报告出具之日，公司未因社会保险及住房公积金欠缴问题受到相关主管部门的行政处罚，但公司仍存在未来因报告期内未足额缴纳社会保险及住房公积金被有关主管部门要求补缴或受到行政处罚的风险。 应对措施：与公司全部员工深入沟通，宣讲政策，积极提高公司全部员工的公司社保、公积金缴纳比例。
会计核算风险	公司以传统的“订单—采购—生产—销售—回款”模式进行生产经营，截止报告期末，公司包含财务总监在内的财务及相关人员仅有 8 人，仅能满足日常核算要求。随着公司业务规模的不断扩大，现有会计人员可能不能满足复杂业务的账务需求，

	存在会计核算不规范的风险。 应对措施：公司将加大对现有财务人员的培训学习，提高财务专业水平；积极招聘高素质财务专业人员，以满足公司业务需要。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.(二)
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	三.二.(四)
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	三.二.(五)
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.(六)
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.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
王健	非关联方	否	2023年12月31日	2026年6月30日	80,000	0	24,000	56,000	已事前及时履行	否

乔治	非关联方	否	2023年1月31日	2024年8月29日	49,993.33	0	49,993.33	0	已事前及时履行	否
杜素芬	非关联方	否	2024年1月31日	2024年8月19日	0	150,000	150,000	0	已事前及时履行	否
侯文杰	非关联方	否	2023年9月30日	2026年6月30日	45,500	0	18,000	27,500	已事前及时履行	否
原兵艳	非关联方	否	2020年12月1日	2027年6月30日	22,000	0	6,000	16,000	已事前及时履行	否
席红旗	非关联方	否	2022年12月5日	2024年9月12日	8,000	0	8,000	0	已事前及时履行	否
许金萍	非关联方	否	2022年3月12日	2024年3月12日	8,000	0	8,000	0	已事前及时履行	否
李彦朋	非关联方	否	2023年10月10日	2024年2月20日	15,000	0	15,000	0	已事前及时履行	否
张永刚	非关联方	否	2022年6月28日	2024年5月20日	20,000	0	20,000	0	已事前及时履行	否
张小国	非关联方	否	2024年4月30日	2025年2月28日	0	30,000	24,000	6,000	已事前及时履行	否
黄进喜	非关联方	否	2024年8月13日	2026年1月31日	0	50,000	12,000	38,000	已事前及时履行	否
河南精嘉装备有限公司	全资子公司	否	2024年2月1日	2024年5月25日	0	350,000	350,000	0	已事前及时履行	否

合计	-	-	-	-	248,493.33	580,000.00	684,993.33	143,500.00	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

报告期内，公司新增对外提供暂借款 580,000.00 元，截止报告期末，公司对外借款余额为 14.35 万元。公司部分员工及外部人员因资金周转困难向公司借款，未约定利率；为支持精嘉装备拓展业务，2024 年 1 月至 2024 年 5 月，公司向河南精嘉装备有限公司提供暂借款 35 万元，年化借款利率 4.75%。根据公司章程，上述借款事项已经公司董事长审批。

上述借款金额较小，不会对公司生产经营产生不利影响。

(三)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

(四)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,000,000.00	3,833.20
销售产品、商品，提供劳务	3,000,000.00	201,305.30
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	50,000.00	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	350,000.00	350,000.00
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2024 年 1-5 月公司向参股公司精嘉装备提供 35 万元的借款，约定年化借款利率 4.75%。上述借款主要为支持精嘉装备的发展，具有必要性，暂借款金额较小不会对公司生产经营产生重大影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-024	收购资产	河南精嘉装备有限公司 50%股权	930,950.00	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司召开第一届董事会第七次会议以及 2023 年年度股东大会审议通过了《关于<对外投资暨关联交易>的议案》。为优化战略布局，提升公司核心竞争力，公司以现金方式收购朱彦军持有的河南精嘉装备有限公司 50%的出资份额，交易双方于 2024 年 5 月 25 日签署了《股权转让协议》，交易金额为 930,950.00 元。精嘉装备于 2024 年 7 月 23 日完成工商变更登记。

上述事项未达到重大资产重组的标准，不构成重大资产重组，对公司业务连续性、管理层稳定性未造成影响。

(六)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023 年 7 月 1 日		挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺	正在履行中
董监高	2023 年 7 月 1 日		挂牌	减少或规范关联交易的承诺	关于减少或规范关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 9 月 29 日		挂牌	资金占用承诺	关于规范资金占用的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 9 月 30 日		挂牌	限售承诺	关于直接持有的公司股份采取自愿限售的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 10 月 10 日		挂牌	关于社保、公积金的承诺	关于规范社保、公积金的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七)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
流动资产	货币资金	冻结	66,037,000.00	13.93%	票据承兑保证金
流动资产	货币资金	冻结	92,812.50	0.02%	保函保证金
流动资产	货币资金	冻结	300.00	0.00%	车辆 ETC 业务
流动资产	固定资产	抵押	21,157,314.61	4.46%	银行贷款抵押
流动资产	无形资产	抵押	10,341,053.07	2.18%	银行贷款抵押
总计	-	-	97,628,480.18	20.60%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司相关资产权利受限事项主要为公司融资提供抵押，有利于取得经营资金，不会对公司生产经营活动产生重大不利影响。

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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	32,400,100	100%	0	32,400,100	100%
	其中：控股股东、实际控制人	29,925,100	92.36%	0	29,925,100	92.36%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		32,400,100	-	0	32,400,100	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	牛冲	20,947,570	0	20,947,570	64.65%	20,947,570	0	0	0
2	牛小会	8,977,530	0	8,977,530	27.71%	8,977,530	0	0	0
3	济源永乐企业管理合伙企业（有限合伙）	1,397,000	0	1,397,000	4.31%	1,397,000	0	0	0
4	济源永悦企业管理合伙企业（有限合伙）	1,078,000	0	1,078,000	3.33%	1,078,000	0	0	0
合计		32,400,100	0	32,400,100	100%	32,400,100	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

（1）公司股东牛小会和牛冲为父子关系；

（2）牛冲为济源永乐的执行事务合伙人，并持有济源永乐 4.7244%的出资份额。牛冲为济源永悦的执行事务合伙人，并持有济源永悦 6.1224%的出资份额。

（3）公司股东牛冲系公司股东济源永悦的有限合伙人赵锐丽的表弟；公司股东牛冲系公司股东济源永乐的有限合伙人赵为敏的表弟；公司股东济源永悦的有限合伙人赵锐丽系公司股东济源永乐有限合伙人赵为敏的妹妹；公司股东济源永乐的有限合伙人赵为敏系公司股东济源永乐的有限合伙人李艳芬的姐夫；公司股东济源永悦的有限合伙人黄小军系公司股东牛冲的舅舅；公司股东牛小会系公司股东济源永悦的有限合伙人黄小军的姐夫；公司股东济源永悦的有限合伙人牛国平与牛涛涛系父子关系。

除此以外，公司股东之间不存在其他关联关系。

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

公司的控股股东为牛冲。

牛冲，男，1986 年 1 月出生，中国国籍，本科学历，2011 年 12 月至 2015 年 12 月，任齐鲁银行（济源）村镇银行小额信贷经理；2007 年 7 月至 2023 年 6 月，任有限公司监事；2023 年 6 月至今，担任济源永乐及济源永悦执行事务合伙人；2023 年 6 月至今，任股份公司董事长、总经理。

报告期内，牛冲持有公司股份 20,947,570 股，占公司持股比例的 64.65%。

（二）实际控制人情况

公司的实际控制人为牛冲、牛小会父子二人。

牛冲，男，1986 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2011 年 12 月至 2015 年 12 月，任齐鲁银行（济源）村镇银行小额信贷经理；2007 年 7 月至 2023 年 6 月，任有限公司监事；2023 年 6 月至今，担任济源永乐及济源永悦执行事务合伙人；2023 年 6 月至今，任股份公司董事长、总经理。

牛小会，男，1959 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1978 年 7 月至 1983 年 7 月，务农；1983 年 8 月至 1993 年 6 月，从事个体运输；1993 年 7 月至 1996 年 1 月，与他人合伙经营材料公司，任河南省济源中原辊轴材料公司企业负责人；1996 年 1 月至 2007 年 7 月，任有限公司董事长、董事、法定代表人；2007 年 7 月至 2023 年 6 月，任有限公司执行董事兼总经理；2023 年 6 月至今，任股份公司董事。

报告期内，牛冲持有公司股份 20,947,570 股，占公司持股比例的 64.65%，牛小会持有公司股份 8,977,530，占公司持股比例的 27.71%。

报告期内，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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3.21	0	0

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				
牛冲	董事长、总经理	男	1986 年 1 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	20,947,570	0	20,947,570	64.65%
牛小会	董事	男	1959 年 12 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	8,977,530	0	8,977,530	27.71%
黄小军	董事、副总经理	男	1965 年 11 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0%
朱彦军	董事、副总经理	男	1980 年 11 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0%
郭晓净	董事、副总经理、董事会秘书	女	1986 年 4 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0%
赵方园	监事会主席	女	1994 年 4 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0%
赵年浩	监事	男	1972 年 3 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日	0	0	0	0%
张战富	职工监事	男	1978 年 5 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29	0	0	0	0%

					日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司实际控制人之一、董事牛小会与公司控股股东、实际控制人之一、董事长、总经理牛冲系父子关系；公司董事、副总经理黄小军系牛小会的妻弟，与牛冲系舅甥关系。

除上述情形外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）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	11	0	1	10
行政人员	12	5	0	17
财务人员	7	1	0	8
生产人员	206	51	0	257
销售人员	13	2	0	15
采购人员	2	1	0	3
研发人员	24	9	0	33
质检与技术人员	10	0	2	8
员工总计	285	69	3	351

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	3
本科	36	46
专科	114	182
专科以下	133	120
员工总计	285	351

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

报告期内，公司为员工提供对内的具有公平性、公正性、激励性和对外具有竞争性的薪酬。同时提供个性化的奖金制度及人性化的福利政策，以更好的对员工进行激励。员工在职期间，公司依据 《中华人民共和国社会保障法》为员工缴纳社会保险。

培训计划：公司为员工提供入职培训，并由任职部门提供相应的岗位培训，此外员工还可参加公司的年度培训计划中的相关课程，多角度，全面提升员工的职业素质及专业技术水平，更好的提升岗位工作能力，从而提高工作质量和效率，为公司发展提供有力的保障。

离退休人员情况：截至报告期末，公司不存在承担离退休人员的费用。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

（一）股东大会、董事会、监事会制度的建立情况

股份公司成立以来，公司按照国家有关法律、法规规范运行，依据《公司法》《非上市公众公司监管指引第 3 号——章程必备条款》等对公司章程进行修订，逐步建立起符合股份公司要求的法人治理结构，建立了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间相互协调和相互制衡的机制，为公司高效经营提供了制度保证。目前公司在治理方面的各项规章制度主要有《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》等一系列公司内部管理制度。自股份公司成立以来，公司股 东大会、董事会和监事会会议的召集和召开程序、决议内容没有违反《公司法》《公司章程》等 有关规定的情形，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益的情况。公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。股份公司成立后，股东大会、董事会、监事会依法独立运作，履行各自的权利、义务，对公司治理结构和内部控制的完善发挥了积极作用，但由于股份公司 “三会一层”架构建立时间较短，内部控制等各项规章制度仍需在公司运行中进行检验。

（二）股东大会、董事会、监事会的运行情况

公司股东大会、董事会、监事会均依照有关法律法规和公司章程发布通知并按期召开，会议文件完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议文件归档保存，会议记录正常签署。公司三会运行基本情况良好。自公司职工代表大会选举职工代表监事以来，职工监事能够履行章程赋予的权利和义务，出席公司监事会的会议，依法行使表决权，并列席了公司的董事会会议，并对董事会决议事项提出合理化建议。

（三）公司股东大会、董事会、监事会和相关人员履职职责情况的说明

公司股东大会、董事会、监事会的成员符合《公司法》的任职要求，能够按照《公司章程》及三会议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责及义务。公司股东大会和董事会能够按期召开，就公司的重大事项作出决议。公司监事会能够较好地履行对公司财务状况及董事、高级管理人员的监管职责，保证公司治理的合法合规。

（二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会对公司的业务活动进行监督和检查。监事会会议的召开程序、决议内容按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。公司监事会认真履行监管职责，保证公司治理的合法合规，具备切实的监督手段。报告期内，公司监事会独立于股东大会与董事会，未在本年度内的监督活动中发现风险，对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司具备独立自主经营的能力，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均具有独立性。且公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似业务。同时，为避免潜在同业竞争，公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员均已签署《关于避免同业竞争的承诺函》。

业务独立：公司是一家集锻钢轧辊、离心球墨铸铁管管模及其他冶金备件的研发、生产与销售为一体的冶金专用备件制造企业。目前公司主要产品包括管模、轧辊、轴类件三大类。公司拥有独立完整的采购体系、销售体系、独立签署各项与其业务经营相关的合同，独立开展各项经营活动，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情况。公司具有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等要素。报告期内，公司与公司实际控制人所控制的其他企业之间不存在同业竞争情形。

资产独立：公司具备与其业务相关的生产经营设备、知识产权等资产的所有权，具有独立的生产经营场所。公司资产独立完整、产权明晰，与股东资产严格分开，完全独立运营，公司目前生产经营必需

的资产权属全部由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对自有资产拥有完全的控制权和支配权，不存在因资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

人员独立：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定选举或聘任；公司高级管理人员均未在实际控制人及其所控制的其他企业中领薪。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业处兼职并领取薪酬。公司的劳动、人事及工资管理与实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

财务独立：公司设立了独立的财务部门，配备了必要的专职财务人员，建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，制定了符合企业会计准则的财务会计管理制度。公司在银行独立开设账户，依法独立纳税，不存在与实际控制人共用银行账户的情形。

机构独立：公司依照《公司法》和《公司章程》规定设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，机构设置完整，实行董事会领导下的总经理负责制。公司具有健全的内部经营管理机构，设有独立的组织机构，独立行使经营管理职权。公司根据实际经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司机构独立于实际控制人及其控制的其他企业。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司自整体变更设立以来，严格按照《公司法》《证券法》等相关法律法规的要求，逐步建立健全了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的“三会一层”公司治理结构，制定并完善了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》《总经理工作细则》《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》等。

公司股东大会、董事会、监事会和高级管理层之间职责分工明确、并按照相关的治理文件及内控制度依法规范运行。报告期内，公司依据各项法律法规，结合公司的实际情况对原有的制度进行修订，进一步完善了公司内部控制制度，公司现有内部控制制度已基本建立健全，形成了规范的管理体系，能够满足公司管理的要求和公司发展的需要，公司内部部门设置合理，职责明确，能够在生产经营等活动的各个环节中起到应有的作用。

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	和信审字（2025）第 000974 号			
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘方微	王静娜		
	3 年	3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20			

审计报告编号：和信审字（2025）第 000974 号

一、审计意见

我们审计了河南中原辊轴股份有限公司（以下简称中原辊轴）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中原辊轴 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认事项

1、事项描述

如财务报表附注“三、33、收入”和“五、37、营业收入和营业成本”所列示，中原辊轴公司 2024 年销售收入为 352,712,898.01 元，销售收入主要来源为锻钢轧辊、离心球墨铸铁管管模及其他冶金备件等的销售。由于营业收入是中原辊轴公司关键业绩指标之一，且在收入确认方面可能存在错报风险或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对该项关键审计事项，我们进行了如下审计应对：

（1）了解、测试并评估与收入确认相关的关键内部控制制度设计和运行的有效性；

（2）检查本期主要销售合同或订单主要条款及相关文件，以评价收入确认政策是否符合相关会计准则的要求；

（3）针对销售的各类产品的销量和价格变动等因素对营业收入、毛利率进行分析性复核，检查是否存在异常变动并分析原因；

（4）采取抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同及订单、销售发票、出库单、运输单、报关单、提单及交验单等，结合收入截止性测试，评价收入确认的真实性和完整性；

（5）结合对应收账款的审计，选择主要客户，对其交易金额和往来款进行函证，对未回函客户进行替代测试，以评价收入确认的准确性；

（6）检查营业收入是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

中原辊轴管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中原辊轴 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

中原辊轴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，管理层负责评估中原辊轴的持续经营能力，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中原辊轴、终止运营或别无其他现实的选择。

中原辊轴治理层（以下简称治理层）负责监督中原辊轴的财务报告过程。

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，就可能导致对中原辊轴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中原辊轴不能持续经营。

（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）就中原辊轴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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘方微

（项目合伙人）

中国·济南　　中国注册会计师：王静娜

2025 年 4 月 28 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、1	79,897,873.77	68,950,215.50
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、2	16,110,775.58	16,922,425.79
应收账款	五、3	98,077,613.44	66,059,914.36
应收款项融资	五、4	143,611.00	46,561.17
预付款项	五、5	14,371,297.08	6,035,484.58
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、6	391,099.16	1,413,935.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	141,172,900.13	109,046,257.64
其中：数据资源			
合同资产	五、8	5,238,539.30	4,442,721.91
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	五、9	3,802,263.85	3,037,122.81
流动资产合计		359,205,973.31	275,954,638.80
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10		978,473.31
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	999,139.88	1,050,901.85
固定资产	五、12	74,705,690.11	67,871,657.37
在建工程	五、13	3,220,363.43	344,421.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	4,841,420.35	140,103.51
无形资产	五、15	13,663,891.36	13,509,421.99
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、16	806,035.52	697,414.35
递延所得税资产	五、17	4,518,014.31	2,267,435.08
其他非流动资产	五、18	12,014,748.56	6,509,924.97
非流动资产合计		114,769,303.52	93,369,754.36
资产总计		473,975,276.83	369,324,393.16
流动负债：			
短期借款	五、20	28,527,831.36	21,328,942.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21	78,537,000.00	59,083,750.00
应付账款	五、22	25,541,750.00	20,564,229.07
预收款项	五、23	118,532.10	
合同负债	五、24	11,593,495.08	8,731,520.92
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、26	6,924,774.43	4,058,947.42
应交税费	五、27	3,310,364.96	4,431,091.09
其他应付款		1,745,554.60	5,587,383.16

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、28	1,914,206.74	72,216.35
其他流动负债	五、29	24,977,971.38	17,867,283.51
流动负债合计		183,191,480.65	141,725,364.02
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、30	1,000,916.67	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、31	3,405,919.10	75,574.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、32	4,466,913.04	
递延所得税负债	五、17	1,139,690.40	933,813.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,013,439.21	1,009,388.33
负债合计		193,204,919.86	142,734,752.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、33	32,400,100.00	32,400,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	169,941,818.33	167,780,318.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、35	9,464,401.50	4,100,693.19
一般风险准备			
未分配利润	五、36	68,964,037.14	22,308,529.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		280,770,356.97	226,589,640.81
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		280,770,356.97	226,589,640.81
负债和所有者权益（或股东权益）总计		473,975,276.83	369,324,393.16

法定代表人：牛冲　　主管会计工作负责人：张建云　　会计机构负责人：张建云

（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		79,480,128.97	68,950,215.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		14,570,775.58	16,922,425.79
应收账款	十五、1	99,654,457.44	66,059,914.36
应收款项融资		143,611.00	46,561.17
预付款项		12,035,514.74	6,035,484.58
其他应收款	十五、2	868,527.00	1,413,935.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		134,100,643.64	109,046,257.64
其中：数据资源			
合同资产		5,238,539.30	4,442,721.91
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,100,812.95	3,037,122.81
流动资产合计		349,193,010.62	275,954,638.80
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	十五、3	9,812,684.57	978,473.31
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		999,139.88	1,050,901.85
固定资产		75,425,235.98	67,871,657.37
在建工程		3,220,363.43	344,421.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,793,116.80	140,103.51
无形资产		13,663,891.36	13,509,421.99
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用		806,035.52	697,414.35
递延所得税资产		4,306,367.90	2,267,435.08
其他非流动资产		12,014,748.56	6,509,924.97
非流动资产合计		125,041,584.00	93,369,754.36
资产总计		474,234,594.62	369,324,393.16
流动负债：			
短期借款		28,527,831.36	21,328,942.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		78,537,000.00	59,083,750.00
应付账款		26,618,173.98	20,564,229.07
预收款项		118,532.10	
卖出回购金融资产款		11,115,618.97	8,731,520.92
应付职工薪酬		6,594,041.50	4,058,947.42
应交税费		3,307,443.19	4,431,091.09
其他应付款		1,745,474.60	5,587,383.16
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,903,867.77	72,216.35
其他流动负债		23,405,812.29	17,867,283.51
流动负债合计		181,873,795.76	141,725,364.02
非流动负债：			
长期借款		1,000,916.67	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,367,470.02	75,574.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,466,913.04	
递延所得税负债		1,137,275.22	933,813.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,972,574.95	1,009,388.33
负债合计		191,846,370.71	142,734,752.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本		32,400,100.00	32,400,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		169,941,818.33	167,780,318.33

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,464,401.50	4,100,693.19
一般风险准备			
未分配利润		70,581,904.08	22,308,529.29
所有者权益（或股东权益）合计		282,388,223.91	226,589,640.81
负债和所有者权益（或股东权益）合计		474,234,594.62	369,324,393.16

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		352,712,898.01	257,852,738.17
其中：营业收入	五、37	352,712,898.01	257,852,738.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		291,769,683.76	209,227,293.08
其中：营业成本	五、37	251,021,324.60	179,030,209.15
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、38	2,604,749.93	1,725,805.15
销售费用	五、39	13,309,421.56	8,856,946.43
管理费用	五、40	15,306,475.71	10,378,288.28
研发费用	五、41	10,984,281.81	8,975,569.05
财务费用	五、42	-1,456,569.85	260,475.02
其中：利息费用		1,064,124.66	1,741,030.57
利息收入		757,494.50	529,044.73
加：其他收益	五、43	928,679.61	1,889,641.36
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-96,738.74	-342,708.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-96,738.74	-342,728.91
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、45	-1,258,697.06	-713,168.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-1,140,210.56	-2,064,824.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	548,321.61	724,121.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		59,924,569.11	48,118,505.74
加：营业外收入	五、48	33,429.53	588,164.98
减：营业外支出	五、49	61,978.80	1,372,346.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		59,896,019.84	47,334,324.72
减：所得税费用	五、50	7,876,803.68	6,327,392.78
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		52,019,216.16	41,006,931.94
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）		52,019,216.16	41,006,931.94
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		52,019,216.16	41,006,931.94
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		52,019,216.16	41,006,931.94
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		52,019,216.16	41,006,931.94

（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.61	1.40
（二）稀释每股收益（元/股）		1.61	1.40

法定代表人：牛冲　　主管会计工作负责人：张建云　　会计机构负责人：张建云

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十五、4	354,245,713.06	257,852,738.17
减：营业成本	十五、4	251,816,083.55	179,030,209.15
税金及附加		2,601,003.70	1,725,805.15
销售费用		13,272,260.79	8,856,946.43
管理费用		14,454,806.79	10,378,288.28
研发费用		10,984,281.81	8,975,569.05
财务费用		-1,458,954.76	260,475.02
其中：利息费用		1,060,075.74	1,741,030.57
利息收入		755,466.99	529,044.73
加：其他收益		928,679.61	1,889,641.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-96,738.74	-342,708.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-96,738.74	-342,728.91
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）		-1,259,412.70	-713,168.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,007,984.39	-2,064,824.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		548,321.61	724,121.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		61,689,096.57	48,118,505.74
加：营业外收入		33,189.53	588,164.98
减：营业外支出		12,759.26	1,372,346.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,709,526.84	47,334,324.72
减：所得税费用		8,072,443.74	6,327,392.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,637,083.10	41,006,931.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,637,083.10	41,006,931.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			

（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		53,637,083.10	41,006,931.94
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		254,192,282.87	189,013,253.14
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		14,279,448.06	10,891,144.09
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	7,797,869.47	4,452,006.16
经营活动现金流入小计		276,269,600.40	204,356,403.39
购买商品、接受劳务支付的现金		196,101,207.80	137,863,859.71
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		40,406,545.87	32,336,556.44
支付的各项税费		13,458,194.47	10,561,190.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	14,208,461.96	12,540,046.02
经营活动现金流出小计		264,174,410.10	193,301,652.77
经营活动产生的现金流量净额		12,095,190.30	11,054,750.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		707,831.50	341,110.00
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	五、51		100,120.63
投资活动现金流入小计		707,831.50	441,230.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,307,829.76	10,050,822.03
投资支付的现金		1,930,950.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、51		100,100.00
投资活动现金流出小计		9,238,779.76	10,150,922.03
投资活动产生的现金流量净额		-8,530,948.26	-9,709,691.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			11,137,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		37,800,000.00	28,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51	589,391.96	10,029,053.43
筹资活动现金流入小计		38,389,391.96	49,866,553.43
偿还债务支付的现金		29,600,000.00	16,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,190,424.04	1,355,465.68
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、51	3,696,996.63	37,873,117.97
筹资活动现金流出小计		37,487,420.67	55,728,583.65
筹资活动产生的现金流量净额		901,971.29	-5,862,030.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-164,396.56	171,823.52
五、现金及现金等价物净增加额		4,301,816.77	-4,345,147.48
加：期初现金及现金等价物余额		9,465,944.50	13,811,091.98

六、期末现金及现金等价物余额		13,767,761.27	9,465,944.50

法定代表人：牛冲　　主管会计工作负责人：张建云　　会计机构负责人：张建云

（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		254,503,932.87	189,013,253.14
收到的税费返还		14,279,448.06	10,891,144.09
收到其他与经营活动有关的现金		7,338,536.67	4,452,006.16
经营活动现金流入小计		276,121,917.60	204,356,403.39
购买商品、接受劳务支付的现金		187,862,897.98	137,863,859.71
支付给职工以及为职工支付的现金		39,695,950.10	32,336,556.44
支付的各项税费		13,453,163.33	10,561,190.60
支付其他与经营活动有关的现金		13,975,358.15	12,540,046.02
经营活动现金流出小计		254,987,369.56	193,301,652.77
经营活动产生的现金流量净额		21,134,548.04	11,054,750.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		707,831.50	341,110.00
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			100,120.63
投资活动现金流入小计		707,831.50	441,230.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,992,057.63	10,050,822.03
投资支付的现金		8,930,950.00	
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			100,100.00
投资活动现金流出小计		18,923,007.63	10,150,922.03
投资活动产生的现金流量净额		-18,215,176.13	-9,709,691.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			11,137,500.00
取得借款收到的现金		37,800,000.00	28,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		593,126.89	10,029,053.43
筹资活动现金流入小计		38,393,126.89	49,866,553.43
偿还债务支付的现金		29,600,000.00	16,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,178,833.64	1,355,465.68
支付其他与筹资活动有关的现金		3,485,196.63	37,873,117.97

筹资活动现金流出小计		37,264,030.27	55,728,583.65
筹资活动产生的现金流量净额		1,129,096.62	-5,862,030.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-164,396.56	171,823.52
五、现金及现金等价物净增加额		3,884,071.97	-4,345,147.48
加：期初现金及现金等价物余额		9,465,944.50	13,811,091.98
六、期末现金及现金等价物余额		13,350,016.47	9,465,944.50

（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	32,400,100.00				167,780,318.33				4,100,693.19		22,308,529.29		226,589,640.81
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	32,400,100.00				167,780,318.33				4,100,693.19		22,308,529.29		226,589,640.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,161,500.00				5,363,708.31		46,655,507.85		54,180,716.16
（一）综合收益总额											52,019,216.16		52,019,216.16
（二）所有者投入和减少资本					2,161,500.00								2,161,500.00
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					2,161,500.00								2,161,500.00
4．其他													
（三）利润分配									5,363,708.31		-5,363,708.31		
1．提取盈余公积									5,363,708.31		-5,363,708.31		
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	32,400,100.00				169,941,818.33				9,464,401.50		68,964,037.14		280,770,356.97

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	23,900,000.00				9,000,000.00				11,570,163.51		95,126,220.36		139,596,383.87
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	23,900,000.00				9,000,000.00				11,570,163.51		95,126,220.36		139,596,383.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,500,100.00				158,780,318.33				-7,469,470.32		-72,817,691.07		86,993,256.94
（一）综合收益总额											41,006,931.94		41,006,931.94
（二）所有者投入和减少资本	8,500,100.00				37,486,225.00								45,986,325.00
1．股东投入的普通股	8,500,100.00				36,585,600.00								45,085,700.00
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					900,625.00								900,625.00
4．其他													

（三）利润分配									4,100,693.19		-4,100,693.19		
1．提取盈余公积									4,100,693.19		-4,100,693.19		
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					121,294,093.33				-11,570,163.51		-109,723,929.82		
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					121,294,093.33				-11,570,163.51		-109,723,929.82		
（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	32,400,100.00				167,780,318.33				4,100,693.19		22,308,529.29		226,589,640.81

法定代表人：牛冲　　主管会计工作负责人：张建云　　会计机构负责人：张建云

（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	32,400,100.00				167,780,318.33				4,100,693.19		22,308,529.29	226,589,640.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,400,100.00				167,780,318.33				4,100,693.19		22,308,529.29	226,589,640.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,161,500.00				5,363,708.31		48,273,374.79	55,798,583.10
（一）综合收益总额											53,637,083.10	53,637,083.10
（二）所有者投入和减少资本					2,161,500.00						-	2,161,500.00
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					2,161,500.00							2,161,500.00
4．其他												

（三）利润分配									5,363,708.31		-5,363,708.31	
1．提取盈余公积									5,363,708.31		-5,363,708.31	
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	32,400,100.00				169,941,818.33				9,464,401.50		70,581,904.08	282,388,223.91

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	23,900,000.00				9,000,000.00				11,570,163.51		95,126,220.36	139,596,383.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,900,000.00				9,000,000.00				11,570,163.51		95,126,220.36	139,596,383.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,500,100.00				158,780,318.33				-7,469,470.32		-72,817,691.07	86,993,256.94
（一）综合收益总额											41,006,931.94	41,006,931.94
（二）所有者投入和减少资本	8,500,100.00				37,486,225.00							45,986,325.00
1．股东投入的普通股	8,500,100.00				36,585,600.00							45,085,700.00
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					900,625.00							900,625.00
4．其他												
（三）利润分配									4,100,693.19		-4,100,693.19	
1．提取盈余公积									4,100,693.19		-4,100,693.19	
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					121,294,093.33				-11,570,163.51		-109,723,929.82	
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					121,294,093.33				-11,570,163.51		-109,723,929.82	
（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	32,400,100.00				167,780,318.33				4,100,693.19		22,308,529.29	226,589,640.81

河南中原辊轴股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

河南中原辊轴股份有限公司（以下简称公司或本公司）于 1996 年 1 月 1 日经济源市工商行政管理局核准登记，统一社会信用代码：91419001177479 90X4。营业期限：长期；公司住所为：济源市济水大道东段（济阳路口东）；法定代表人为：牛冲。公司于 2024 年 4 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司股份代码：874437。

本公司所属行业：采矿、冶金、建筑专用设备制造业。

本公司主营业务：锻钢轧辊、离心球墨铸铁管管模及其他冶金备件的研发、生产与销售。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 3,240.01 万股，注册资本为 3,240.01 万元。本公司实际控制人为牛冲、牛小会。

本财务报表由本公司董事会于 2025 年 4 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定和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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注“三、11、金融工具；三、33、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10.00%以上
重要的应收账款核销	核销的单项应收账款占应收账款总额 1.00%左右
账龄超过 1 年的重要应收账款	单项账龄超过 1 年以上的应收账款占应收账款总额的 5.00%以上
账龄超过 1 年的预付款项	单项账龄超过 1 年以上的预付款项占预付款项总额的 5.00%以上
合同资产账面价值发生的重大变动	合同资产账面价值变动占合同资产期初账面价值 30.00%以上
重要的在建工程项目	单项在建工程金额占在建工程发生额或余额的 10.00%以上
重要的合营企业或联营企业	单项投资金额占长期股权投资原值 10.00%以上
重要投资活动	单项投资活动现金流入或流出占投资活动现金流入或流出总额的 10.00%以上

6、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）同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在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。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额

（2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生

的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（3）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（4）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（5）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经

发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，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。本公司将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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D．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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（7）购买子公司少数股权

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，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。

（8）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，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。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、21、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位

币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

本公司外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

11、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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

1）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2）本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，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分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

（5）金融负债的终止确认

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

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

（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额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的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。

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

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

（8）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1）预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项：

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

a.应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合 2—商业承兑汇票、信用证	信用风险较高的企业

对于划分为组合 1 的银行承兑汇票，资产相关的主要风险是利率风险，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 的商业承兑汇票及信用证，本公司考虑与客户业务往来的频率及客户信誉度，如是否出现违约情况，外部评级机构给予的评级结果，按照当年的实际损失率，即该期间商业承兑汇票实际发生的坏账损失/该期间商业承兑汇票总额确定损失率。同时结合宏观经济预测数据，判断是否需要对该历史损失率进行调整及调整的比例，确定预期信用损失率。

b.应收账款确定组合的依据如下：

项目	确认组合的依据
应收账款组合 1—账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
应收账款组合 2	本组合为应收取的合并范围内的关联方款项

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的

预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的应收账款，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年（含2年）	10.00
2至3年（含3年）	30.00
3至4年（含4年）	50.00
4至5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

c.其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确认组合的依据
其他应收款组合 1—账龄组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外，按账龄划分的具有类似信用风险的其他应收款
其他应收款组合 2	本组合为应收取的合并范围内的关联方款项

对于划分为组合 1 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的其他应收款，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年（含2年）	10.00
2至3年（含3年）	30.00
3至4年（含4年）	50.00
4至5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

d.应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确认组合的依据
应收款项融资组合 1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合 2—应收账款	应收一般客户的应收账款

对于划分为组合 1 的应收款项融资，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	应收款项融资预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年（含2年）	10.00
2至3年（含3年）	30.00
3至4年（含4年）	50.00
4至5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

e.合同资产确定组合的依据如下：

项目	确认组合的依据
合同资产组合 1—关联方组合	关联方的合同资产，信用风险较低
合同资产组合 2—账龄组合	以合同资产的账龄作为信用风险特征

本公司对于划分为组合的合同资产坏账准备的计提方法与应收票据、应收账款组合的计提方法相同。

B.债权投资、其他债权投资

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

2）具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3）信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

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

4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

5）预期信用损失准备的列报

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

6）核销

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

12、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、11、金融工具”。

13、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、11、金融工具”。

14、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“三、11、金融工具”。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、11、金融工具”。

16、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

①公司的生产模式为“以销定产”，在产品、库存商品、发出商品均为按照销售合同附带的图纸进行加工生产，单个销售合同中会存在约定多种规格型号产品的情况。在产品、库存商品、发出商品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，同时根据该存货对应的销售合同整体可变现净值情况确定。对于合同终止，合同对应的在产品、库存商品形状特殊且无法改制的商品存货，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原材料主要为钢铁铸件、锻件等金属毛坯件，非密封存放过程中表面出现锈，锈层起到一定的屏障保护作用，防止水分和氧气等物质继续侵蚀。金属表面形成的稳定锈层中，含有与金属化学性质相近的物质，能够形成一层类似于涂层的保护膜，从而减缓金属的氧化过程，提升金属的抗氧化能力。公司原材料均用于加工生产为成品售卖。公司的采购模式为“以销定购”，同时会对销量高的管模类原材料进行备货。对于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。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

17、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，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，将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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

18、持有待售的非流动资产或处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了本公司合并中取得的商誉的，该处置组包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、11、金融工具”。

20、其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、11、金融工具”。

21、长期股权投资

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。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本按照相关准

则的有关内容确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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

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

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

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。本公司原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，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。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。

②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。

③与被投资单位之间发生重要交易。

④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。

本公司全部处置权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资单位除净损益、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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。本公司部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，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，按比例结转入当期投资收益。

22、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本公司的投资性房地产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

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

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

23、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

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，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（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	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

（3）固定资产处置

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

24、在建工程

（1）在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成； ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业； ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生； ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

类别	转固标准和时点
需安装调试的机器设备	①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成； ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业； ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生； ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

25、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

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

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

26、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成

本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	15-33	产权登记期限	直线法	
软件	10	预计收益年限	直线法	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，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，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

27、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

28、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

29、合同负债

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

30、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或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），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

31、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为

资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

32、股份支付

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

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

33、收入

（1）一般原则

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

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

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

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

（2）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1）销售商品

公司向客户销售管模、轧辊、轴类件、钢渣钢屑等产品；子公司向客户销售高精度数控机床、数控绞珩机、车抛一体数控车床等产品。

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

①对境内客户，公司将管模、轧辊、轴类件等产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收签署货物交接单据后确认收入。

②对境外客户，FOB、C&F、CIF、CIP 模式下，本公司根据与客户的销售合同或订单，以货物报关出口，办理报关手续、取得报关单、提单后确认销售收入；DAP、DDP 模式下，本公司根据与客户的销售合同或订单，以货物报关出口，办理报关手续并取得报关单、提单，在货物运送至目的地并经客户签收时确认销售收入。

③子公司已根据合同约定将产品交付给客户（或客户指定的收货人）且调试完成，客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证（如验收单）且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移后确认收入。

2）提供服务

公司向客户提供服务为加工服务，为客户提供的管模、结构件等进行热处理、机加等加工工序，公司将加工完成的产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收签署货物交接单据后确认收入。

3）租赁业务

公司租赁收入主要为公司将部分办公室区域出租给零星商户，属于在某一时段内履行的履约义务，公司按照附注“三、37、租赁”进行会计处理。

（3）与本公司确定及分摊交易价格相关的具体会计政策如下：

1）单独售价

对于包含两项或多项履约义务的合同，在合同开始日，公司按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

2）可变对价

公司管模、轧辊、轴类件销售及加工业务与客户签订的销售合同通常会约定，产品数量、规格、型号、材质、参数以及产品质量等不符合销售合同及图纸、技术协议的应当予以减价，减价的金额双方进行协商。公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3）销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。报告期内公司对客户销售产品未发生销售退回情况。

4）质保义务

根据合同约定、法律规定等，公司为所销售的商品及提供的服务等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，公司按照附注“三、31、预计负债”进行会计处理。公司往年发生的质量扣款及更换货物占其当年营业收入比例不足 1.00%。公司未对客户提供符合既定标准之外的服务类质量保证。

34、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1）本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；

2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

35、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

36、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（5）本公司对于不是企业合并、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），不适用上述（4）中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本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，在该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。

（6）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

②本公司内该纳税主体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。

37、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/变更日，本公司评估该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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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）本公司作为承租人

A.使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a.租赁负债的初始计量金额；

b.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

c.本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

B.租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用

本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C.短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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。

D.租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

A.租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人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。

B.经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，

分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C.融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。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“三、11、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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D.租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a.该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认,但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号一套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

本公司按照本附注“三、33、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A.本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、11、金融工具”。

本公司售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，按照上述相关政策对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

B.本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

38、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称
2023 年 8 月 1 日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。	对本公司可比期间财务报表无影响
2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、关于售后租回交易的会计处理”等内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。	对本公司可比期间财务报表无影响
2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定了“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”等内容，该解释规定自印发之日起施行。	对本公司可比期间财务报表无影响

说明：

1、执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》对本公司的影响

2023 年 8 月 1 日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），规定“根据数据资源的持有目的、形成方式、业务模式，以及与数据资源有关的经济利益的预期消耗方式等，对数据资源相关交易和事项进行会计确认、计量和报告”内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。目前公司不涉及本次会计政策变更相关业务的会计处理，也不涉及对以前年度损益的追溯调整，不会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生影响。

2、执行《企业会计准则解释 17 号》对本公司的影响

（1）“关于流动负债与非流动负债的划分”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司在对负债的流动性进行划分时，仅考虑本公司在资产负债表日是否有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利（以下简称“推迟清偿负债的权利”），而不考虑本公司是否有行使上述权利的主观可能性。

对于本公司贷款安排产生的负债，如果本公司推迟清偿负债的权利取决于本公司是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”），本公司在对相关负债的流动性进行划分时，仅考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，而不考虑本公司在资产负债表日之后应遵循的契约条件的影响。

②对于本公司在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的负债，若本公司按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则不影响该项负债的流动性划分；反之，若上述选择权不能分类权益工具，则会影响该项负债的流动性划分。

③根据新旧衔接规定，结合本公司实际情况，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行，采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整。

执行上述会计政策变更对 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表无影响。

（2）“关于供应商融资安排的披露”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司在根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》进行附注披露时，应汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排具有下列特征：一个或多个融资提供方提供资金，为本公司支付其应付供应商的款项，并约定本公司根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了本公司的付款期，或者提前了本公司供应商的收款期。仅为本公司提供信用增级的安排（如用作担保的信用证等财务担保）以及本公司用于直接与供应商结算应付账款的工具（如信用卡）不属于供应商融资安排。

②根据新旧衔接规定，结合本公司实际情况，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行，对可比期间相关信息无需披露。

（3）“关于售后租回交易的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

②根据新旧衔接规定，结合本公司实际情况，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行，对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日（2021 年 1 月 1 日）后开展的售后租回交易进行追溯调整。

上述会计政策变更对 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表无影响。

3、执行《企业会计准则解释 18 号》对本公司的影响

（1）“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号），对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》（财会〔2006〕3 号，以下简称投资性房地产准则）有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的，不得转为成本模式，且本公司对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。

②无论对于上述情况的投资性房地产选择哪种模式进行后续计量，本公司对于除上述情况外的其余投资性房地产按照投资性房地产准则的有关规定，只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式，且采用公允价值模式计量需要符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的规定。

③根据新旧衔接规定，结合本公司实际情况，本公司自 2024 年 12 月起施行，采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整。

上述会计政策变更对 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表无影响。

（2）“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，按照确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

②根据新旧衔接规定，结合本公司实际情况，本公司自 2024 年 12 月起施行，采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整。

上述会计政策变更对 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表无影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%
城建税	实际缴纳的增值税及消费税计征	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

不同纳税主体使用的企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
河南中原辊轴股份有限公司	15%
河南精嘉装备有限公司	20%

2、税收优惠政策及依据：

（1）中原辊轴

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，本公司于 2023 年 12 月 8 日取得了河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202341004041，有效期三年；根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）的规定，2023 年至 2025 年，本公司享受高新技术企业所得税优惠，按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部公告 2023 年第 15 号，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用脱贫人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6,000.00 元。本公司适用该税收优惠政策。

根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》（财税〔2002〕7 号）和《国家税务总局关于印发<生产企业出口货物免抵退税管理操作规范>（试行）的通知》（国税发〔2002〕11 号）等文件有关规定，本公司自营出口货物增值税实行“免、抵、退”办法。产品适用的退税率按照国家具体规定执行。

（2）精嘉装备

2022 年 3 月 14 日，财政部和国家税务总局发布了《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，根据公告第一条规定，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。子公司符合小型微利企业标准，适用上述税收优惠。

2023 年 3 月 26 日，财政部和国家税务总局发布了《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），根据公告第一条规定，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。子公司符合小型微利企业标准，适用上述税收优惠。

2023 年 8 月 2 日，财政部和国家税务总局发布了《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），根据公告第二条规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。根据公告第三条规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司符合小型微利企业标准，适用上述税收优惠。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	215,586.81	208,918.64
银行存款	13,552,174.46	9,257,025.86
其他货币资金	66,130,112.50	59,484,271.00
合计	79,897,873.77	68,950,215.50

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	92,812.50	400,221.00
银行承兑汇票保证金	66,037,000.00	59,083,750.00
其他	300.00	300.00
合计	66,130,112.50	59,484,271.00

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,407,697.58	16,222,892.89
商业承兑汇票	703,078.00	699,532.90
合计	16,110,775.58	16,922,425.79

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	16,242,503.32	100.00	131,727.74	0.81	16,110,775.58
其中：					
组合 1	15,407,697.58	94.86			15,407,697.58
组合 2	834,805.74	5.14	131,727.74	15.78	703,078.00
合 计	16,242,503.32	100.00	131,727.74	0.81	16,110,775.58

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	17,111,874.89	100.00	189,449.10	1.11	16,922,425.79
其中：					
组合 1	16,222,892.89	94.80			16,222,892.89
组合 2	888,982.00	5.20	189,449.10	21.31	699,532.90
合计	17,111,874.89	100.00	189,449.10	1.11	16,922,425.79

1）按单项计提坏账准备：

无。

2）按组合 2 计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	510,256.74	25,512.84	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	140,149.00	14,014.90	10.00
3 至 4 年（含 4 年）	184,400.00	92,200.00	50.00
合计	834,805.74	131,727.74	

确定该组合的依据说明：商业承兑汇票，信用风险较高的企业，并且根据账龄划分具体组合。

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	189,449.10	-57,721.36				131,727.74
组合 2	189,449.10	-57,721.36				131,727.74
合计	189,449.10	-57,721.36				131,727.74

（4）期末公司已质押的应收票据

无。

（5）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		13,194,327.85
商业承兑汇票		834,805.74
合计		14,029,133.59

（6）本期实际核销的应收票据情况

无。

3、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）	93,919,643.75	60,259,972.34
1 至 2 年（含 2 年）	7,133,701.78	4,743,387.94
2 至 3 年（含 3 年）	2,223,764.07	3,977,839.87
3 至 4 年（含 4 年）	1,205,349.37	3,500,909.54
4 至 5 年（含 5 年）	1,371,553.76	44,744.06
5 年以上	1,493,874.93	1,449,130.87
合计	107,347,887.66	73,975,984.62

公司无账龄超过一年的单项金额重大的应收账款。

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	107,347,887.66	100.00	9,270,274.22	8.64	98,077,613.44
其中：					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合 1	107,347,887.66	100.00	9,270,274.22	8.64	98,077,613.44
合计	107,347,887.66	100.00	9,270,274.22	8.64	98,077,613.44

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	73,975,984.62	100.00	7,916,070.26	10.70	66,059,914.36
其中：					
组合 1	73,975,984.62	100.00	7,916,070.26	10.70	66,059,914.36
合计	73,975,984.62	100.00	7,916,070.26	10.70	66,059,914.36

1）本期末单项计提坏账准备的应收账款：

无。

2）按组合计提坏账准备：组合 1

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	93,919,643.75	4,695,982.19	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	7,133,701.78	713,370.18	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	2,223,764.07	667,129.22	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	1,205,349.37	602,674.69	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	1,371,553.76	1,097,243.01	80.00
5 年以上	1,493,874.93	1,493,874.93	100.00
合计	107,347,887.66	9,270,274.22	

按组合 1 计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,916,070.26	1,354,203.96				9,270,274.22
组合 1	7,916,070.26	1,354,203.96				9,270,274.22
合计	7,916,070.26	1,354,203.96				9,270,274.22

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

（4）本期实际核销的应收账款情况

无。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
JAI BALAJI INDUSTRIES LIMITED	14,058,138.23		14,058,138.23	12.45	702,906.91
中钢设备有限公司	12,596,936.80	497,132.50	13,094,069.30	11.59	659,598.47
中冶赛迪工程技术股份有限公司	12,616,859.20	333,208.68	12,950,067.88	11.47	647,503.39
太原重工股份有限公司-应收债权凭证	10,147,443.66		10,147,443.66	8.99	621,776.39
SAMSUN MAKINA SANAYI A.S.	6,695,545.33		6,695,545.33	5.93	334,777.27
合计	56,114,923.22	830,341.18	56,945,264.40	50.43	2,966,562.43

4、应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	143,611.00	46,561.17
合计	143,611.00	46,561.17

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	143,611.00	100.00			143,611.00
其中：					
组合 1	143,611.00	100.00			143,611.00
合计	143,611.00	100.00			143,611.00

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,561.17	100.00			46,561.17
其中：					
组合 1	46,561.17	100.00			46,561.17
合计	46,561.17	100.00			46,561.17

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

（4）期末公司已质押的应收款项融资

无。

（5）期末公司已背书或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	期末未终止确认金额
银行承兑票据	9,717,362.98	
合计	9,717,362.98	

注：本公司用于贴现或背书的银行承兑汇票是信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。信用等级较高的银行指的是 6 家大型商业银行（分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和 9 家上市股份制商业银行（分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）。

（6）本期实际核销的应收款项融资情况

无。

（7）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

应收款项融资本期期末净额比期初净额增加 97,049.83 元。本公司的应收款项融资为期末持有的信用等级较高银行承兑汇票，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	14,092,264.62	98.06	5,983,230.16	99.13
1 至 2 年（含 2 年）	247,862.10	1.72	52,254.42	0.87
2 至 3 年（含 3 年）	31,170.36	0.22		

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
合计	14,371,297.08	100.00	6,035,484.58	100.00

本期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例（%）
扬州诚德钢管有限公司	4,696,586.02	32.68
衡阳华菱钢管有限公司	2,039,305.63	14.19
济源市昌和贸易有限公司	1,489,220.40	10.36
大冶特殊钢有限公司	1,463,222.23	10.18
河南中传装备有限公司	1,045,000.00	7.27
合计	10,733,334.28	74.68

6、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	391,099.16	1,413,935.04
合计	391,099.16	1,413,935.04

（1）应收利息

无。

（2）应收股利

无。

（3）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	293,081.22	1,408,878.99
1 至 2 年（含 2 年）	99,080.00	45,000.00
2 至 3 年（含 3 年）	9,000.00	20,000.00
3 至 4 年（含 4 年）	20,000.00	42,000.00
4 至 5 年（含 5 年）	36,000.00	

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	1,400.00	1,400.00
合计	458,561.22	1,517,278.99

2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
职工福利	3,000.00	
备用金	11,998.54	
暂借款	143,500.00	248,493.33
保证金及定金	187,089.72	239,908.17
待退设备款		1,000,000.00
其他	112,972.96	28,877.49
合计	458,561.22	1,517,278.99

3）坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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	103,343.95			103,343.95
——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	-37,785.54			-37,785.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	1,903.65			1,903.65
2024 年 12 月 31 日余额	67,462.06			67,462.06

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

项目	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	103,343.95	-37,785.54			1,903.65	67,462.06

项目	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	103,343.95	-37,785.54			1,903.65	67,462.06

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

5）本期实际核销的其他应收款情况

无。

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收账款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
王健	56,000.00	12.21	暂借款	1－2 年	5,600.00
国网河南省电力公司济源供电公司	46,965.04	10.24	其他	1 年以内	2,348.25
黄进喜	38,000.00	8.29	暂借款	1 年以内	1,900.00
河南安钢招标代理有限公司	33,000.00	7.20	保证金及定金	1 年以内	1,650.00
李雪波	10,997.00	2.40	备用金	1 年以内	549.85
合计	184,962.04	40.34			12,048.10

7）因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

7、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	31,896,951.29		31,896,951.29	35,982,498.79		35,982,498.79
在产品	78,745,034.73	932,819.85	77,812,214.88	42,860,942.72	474,171.13	42,386,771.59
库存商品	23,895,548.29	1,442,855.28	22,452,693.01	25,522,108.74	904,439.58	24,617,669.16
周转材料	41,025.36		41,025.36	19,253.65		19,253.65
发出商品	8,970,015.59		8,970,015.59	6,040,064.45		6,040,064.45
合计	143,548,575.26	2,375,675.13	141,172,900.13	110,424,868.35	1,378,610.71	109,046,257.64

（2）确认为存货的数据资源

无。

（3）存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	474,171.13	458,648.72				932,819.85
库存商品	904,439.58	538,415.70				1,442,855.28
合计	1,378,610.71	997,064.42				2,375,675.13

（4）本期转回或转销存货跌价准备

无。

8、合同资产

（1）合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	5,584,434.28	345,894.98	5,238,539.30	4,728,435.24	285,713.33	4,442,721.91
合计	5,584,434.28	345,894.98	5,238,539.30	4,728,435.24	285,713.33	4,442,721.91

（2）合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因

无。

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	5,584,434.28	100.00	345,894.98	6.19	5,238,539.30
其中：					
组合 2	5,584,434.28	100.00	345,894.98	6.19	5,238,539.30
合计	5,584,434.28	100.00	345,894.98	6.19	5,238,539.30

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	4,728,435.24	100.00	285,713.33	6.04	4,442,721.91
其中：					
组合 2	4,728,435.24	100.00	285,713.33	6.04	4,442,721.91

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	4,728,435.24	100.00	285,713.33	6.04	4,442,721.91

1）按单项计提坏账准备：

无。

2）按组合计提坏账准备：组合 1

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	4,250,969.12	212,548.46	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	1,333,465.16	133,346.52	10.00
合计	5,584,434.28	345,894.98	

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质保金	60,181.65			预期减值损失
合计	60,181.65			

（5）本年实际核销的合同资产情况

无。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证/抵扣进项税	1,488,573.05	985,868.94
待申报出口退税	2,313,690.80	2,051,253.87
合计	3,802,263.85	3,037,122.81

10、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	923,705.91	923,705.91		1,902,179.22	923,705.91	978,473.31
合计	923,705.91	923,705.91		1,902,179.22	923,705.91	978,473.31

（2）对联营企业、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
河南精嘉装备有限公司	978,473.31		1,930,950.00		-96,738.74					-2,812,684.57		
济源郑达金属制品有限公司	923,705.91	923,705.91									923,705.91	923,705.91
合计	1,902,179.22	923,705.91	1,930,950.00		-96,738.74					-2,812,684.57	923,705.91	923,705.91

（3）长期股权投资减值测试情况

公司对济源郑达金属制品有限公司进行了减值测试，按预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，已于前期确认资产减值损失 923,705.91 元。

11、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,089,723.17	1,089,723.17
2.本年增加金额		
（1）外购		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	1,089,723.17	1,089,723.17
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	38,821.32	38,821.32
2.本期增加金额	51,761.97	51,761.97
（1）计提或摊销	51,761.97	51,761.97
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	90,583.29	90,583.29
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	999,139.88	999,139.88
2.期初账面价值	1,050,901.85	1,050,901.85

（2）采用成本模式计量的投资性房地产的减值测试情况

2024 年末，本公司采用成本计量模式的投资性房地产未出现减值迹象，未进行减值测试。

（3）未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

12、固定资产

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
固定资产	74,705,690.11	67,871,657.37
固定资产清理		
合计	74,705,690.11	67,871,657.37

固定资产部分

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	30,781,977.74	89,808,521.99	2,470,888.95	1,069,292.73	124,130,681.41
2.本期增加金额		15,639,787.22	845,337.35	269,941.25	16,755,065.82
（1）购置		14,186,100.24	845,337.35	186,733.96	15,218,171.55
（2）在建工程转入		1,448,286.98			1,448,286.98
（3）企业合并增加		5,400.00		83,207.29	88,607.29
3.本期减少金额		1,078,250.34			1,078,250.34
（1）处置或报废		1,078,250.34			1,078,250.34
4.期末余额	30,781,977.74	104,370,058.87	3,316,226.30	1,339,233.98	139,807,496.89
二、累计折旧					
1.期初余额	1,917,159.43	52,294,621.57	1,697,463.37	349,779.67	56,259,024.04
2.本期增加金额	1,462,143.96	7,656,974.98	411,747.57	307,873.63	9,838,740.14
（1）计提	1,462,143.96	7,655,521.48	411,747.57	284,565.25	9,813,978.26
（2）企业合并增加		1,453.50		23,308.38	24,761.88
3.本期减少金额		995,957.40			995,957.40
（1）处置或报废		995,957.40			995,957.40
4.期末余额	3,379,303.39	58,955,639.15	2,109,210.94	657,653.30	65,101,806.78
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	27,402,674.35	45,414,419.72	1,207,015.36	681,580.68	74,705,690.11

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2.期初账面价值	28,864,818.31	37,513,900.42	773,425.58	719,513.06	67,871,657.37

（2）暂时闲置的固定资产情况

无。

（3）通过经营租赁租出的固定资产

无。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
购买（西厂办公楼）	2,268,478.79	正在办理
购买（西厂厂房）	3,066,441.12	正在办理
购买（西厂宿舍楼）	34,643.37	正在办理
合计	5,369,563.28	

（5）固定资产抵押情况详见附注“五、19、所有权或使用权受到限制的资产”的披露

13、在建工程

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,220,363.43	344,421.93
合计	3,220,363.43	344,421.93

在建工程部分：

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西二环新厂 8 车间设备	1,414,576.34		1,414,576.34			
自制抛光机	45,389.18		45,389.18	45,389.18		45,389.18
数控车床 CK61125				299,032.75		299,032.75
数控平面淬火一体机	129,563.37		129,563.37			
数控卧式车床	1,495,575.22		1,495,575.22			
数控定梁式龙门磨床 KMG-26100DCA	135,259.32		135,259.32			
合计	3,220,363.43		3,220,363.43	344,421.93		344,421.93

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
数控车床 CK61125	350,000.00	299,032.75		299,032.75		
数控卧式车床	1,600,000.00		1,495,575.22			1,495,575.22
西二环新厂 8 车间设备	2,000,000.00		1,982,151.97	567,575.63		1,414,576.34
1000KW 台式电阻炉	600,000.00		537,177.60	537,177.60		
合计	4,550,000.00	299,032.75	4,014,904.79	1,403,785.98		2,910,151.56

（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
数控车床 CK61125	85.44	100.00				自筹
数控卧式车床	93.47	93.47				自筹
西二环新厂 8 车间设备	99.11	99.11				自筹
1000KW 台式电阻炉	89.53	100.00				自筹
合计						

（3）在建工程的减值测试情况

期末在建工程无减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

14、使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	307,135.10	307,135.10
2.本期增加金额	5,537,430.32	5,537,430.32
（1）租赁增加	5,537,430.32	5,537,430.32
（2）企业合并增加		
3.本期减少金额		
4.期末余额	5,844,565.42	5,844,565.42
二、累计折旧		
1.期初余额	167,031.59	167,031.59
2.本期增加金额	836,113.48	836,113.48
（1）计提	836,113.48	836,113.48
（2）企业合并增加		
3.本期减少金额		
（1）处置		

项目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额	1,003,145.07	1,003,145.07
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,841,420.35	4,841,420.35
2.期初账面价值	140,103.51	140,103.51

15、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	14,205,118.14	119,743.64	14,324,861.78
2.本期增加金额		887,627.32	887,627.32
（1）购置		887,627.32	887,627.32
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	14,205,118.14	1,007,370.96	15,212,489.10
二、累计摊销			
1.期初余额	727,565.46	87,874.33	815,439.79
2.本期增加金额	670,131.71	63,026.24	733,157.95
（1）计提	670,131.71	63,026.24	733,157.95
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	1,397,697.17	150,900.57	1,548,597.74
三、减值准备			
1.期初余额			

项目	土地使用权	软件	合计
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	12,807,420.97	856,470.39	13,663,891.36
2.期初账面价值	13,477,552.68	31,869.31	13,509,421.99

（2）确认为无形资产的数据资源

无。

（3）未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

（4）无形资产抵押情况详见附注“五、19、所有权或使用权受到限制的资产”的披露

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
总公司装修款	645,918.06		201,277.08		444,640.98
西厂装修	51,496.29	332,651.49	22,753.24		361,394.54
合计	697,414.35	332,651.49	224,030.32		806,035.52

17、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	12,247,243.86	1,836,967.78	11,413,114.75	1,711,967.22
合同资产减值准备	345,894.98	51,884.25	285,713.33	42,857.00
其他非流动资产减值准备	149,637.75	22,445.66	66,673.26	10,000.99
存货跌价准备	2,375,675.13	343,128.65	1,378,610.71	206,791.61
长期股权投资减值	923,705.91	138,555.89	923,705.91	138,555.89
租赁负债	5,320,125.84	793,140.07	147,790.77	22,168.62
股份支付	3,062,125.00	459,318.75	900,625.00	135,093.75
可抵扣亏损	720,856.57	36,042.83		
递延收益	4,466,913.04	670,036.96		

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未实现内部交易损益	1,111,624.28	166,493.47		
合计	30,723,802.36	4,518,014.31	15,116,233.73	2,267,435.08

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除	2,788,718.02	418,307.70	6,085,322.55	912,798.38
使用权资产形成的应纳税暂时性差异	4,841,420.35	721,382.70	140,103.51	21,015.53
合计	7,630,138.37	1,139,690.40	6,225,426.06	933,813.91

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

（4）未确认递延所得税资产明细

无。

18、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年以上到期的质保金	2,992,754.99	149,637.75	2,843,117.24	1,333,465.16	66,673.26	1,266,791.90
预付工程设备及软件款	9,171,631.32		9,171,631.32	5,243,133.07		5,243,133.07
合计	12,164,386.31	149,637.75	12,014,748.56	6,576,598.23	66,673.26	6,509,924.97

19、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	66,130,112.50	66,130,112.50	冻结	银行承兑汇票保证金、保函保证金、车辆ETC业务冻结	59,484,271.00	59,484,271.00	冻结	银行承兑汇票保证金、保函保证金、车辆ETC业务冻结
固定资产	23,056,960.63	21,157,314.61	抵押	银行贷款抵押				
无形资产	11,414,599.02	10,341,053.07	抵押	银行贷款抵押				
合计	100,601,672.15	97,628,480.18			59,484,271.00	59,484,271.00		

其他说明：

2024 年 12 月，公司与中国建设银行股份有限公司济源分行就 2024 年 12 月 02 日至 2027 年 12 月 02 日期间签订人民币资金借款合同、外汇资金借款合同、银行承兑协议、信用证开证合同、出具保函协议及/或其他法律性文件签订最高额抵押合同，以公司自有的房产土地做抵押，担保责任最高限额 30,000,000.00

元，被抵押资产权证编号为：豫（2023）济源市不动产权第 0012352 号、豫（2023）济源市不动产权第 0012340 号、豫（2023）济源市不动产权第 0012351 号、豫（2023）济源市不动产权第 0012345 号。

20、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		6,300,000.00
抵押借款	8,300,000.00	
保证借款	1,400,000.00	15,000,000.00
信用借款	18,800,000.00	
应计利息	27,831.36	28,942.50
合计	28,527,831.36	21,328,942.50

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

无。

21、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	78,537,000.00	59,083,750.00
合计	78,537,000.00	59,083,750.00

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

22、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
材料类	15,858,880.25	16,754,130.83
加工类	4,761,403.25	1,646,499.08
工程设备类	650,308.44	857,009.10
其他费用类	4,271,158.06	1,306,590.06
合计	25,541,750.00	20,564,229.07

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

23、预收款项

（1）预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	118,532.10	

项目	期末余额	期初余额
合计	118,532.10	

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

无。

24、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	11,593,495.08	8,731,520.92
合计	11,593,495.08	8,731,520.92

账龄超过 1 年的重要合同负债：无。

25、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,058,947.42	41,492,297.36	38,626,470.35	6,924,774.43
二、离职后福利－设定提存计划		1,824,379.90	1,824,379.90	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,058,947.42	43,316,677.26	40,450,850.25	6,924,774.43

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,979,360.22	37,515,372.87	34,696,446.03	6,798,287.06
2、职工福利费		1,600,859.98	1,600,859.98	
3、社会保险费		875,791.73	875,791.73	
其中：医疗保险费		825,878.15	825,878.15	
工伤保险费		49,913.58	49,913.58	
4、住房公积金		453,540.00	453,540.00	
5、工会经费和职工教育经费	79,587.20	1,046,732.78	999,832.61	126,487.37
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	4,058,947.42	41,492,297.36	38,626,470.35	6,924,774.43

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,748,037.12	1,748,037.12	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费		76,342.78	76,342.78	
合计		1,824,379.90	1,824,379.90	

26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	336,476.69	417,743.43
企业所得税	2,217,423.11	2,956,115.78
个人所得税	436,066.05	519,252.76
城市维护建设税	31,899.15	155,916.10
房产税	147,096.65	141,007.26
土地使用税	54,873.27	54,873.27
教育费附加	13,671.06	66,821.18
地方教育费附加	9,114.04	44,547.47
印花税	60,244.94	74,813.84
环境保护税	3,500.00	
合计	3,310,364.96	4,431,091.09

27、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,745,554.60	5,587,383.16
合计	1,745,554.60	5,587,383.16

（1）应付利息部分

无。

（2）应付股利部分

无。

（3）其他应付款部分

1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代扣社保及个税	3,672.97	42,380.83
待付款	617,000.00	

项目	期末余额	期初余额
代垫款	971,848.91	151,978.89
个人借款		5,094,226.71
其他	153,032.72	298,796.73
合计	1,745,554.60	5,587,383.16

2）账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

无。

28、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债－租赁付款额	2,088,450.00	77,000.00
减：一年内到期的租赁负债－未确认融资费用	174,243.26	4,783.65
合计	1,914,206.74	72,216.35

29、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	781,283.59	417,921.62
已背书未到期的应收票据	15,518,468.79	15,645,527.89
已背书未终止确认的数字化应收账款债权凭证	8,678,219.00	1,803,834.00
合计	24,977,971.38	17,867,283.51

30、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	1,000,000.00	
应计利息	916.67	
合计	1,000,916.67	

31、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,112,578.44	77,000.00
1 至 2 年（含 2 年）	2,081,450.00	77,000.00
2 至 3 年（含 3 年）	1,248,262.50	
3 至 4 年（含 4 年）	81,800.00	
4 至 5 年（含 5 年）	28,250.00	
租赁付款总额小计	5,552,340.94	154,000.00
减：未确认融资费用	273,078.48	6,209.23

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额现值小计	5,279,262.46	147,790.77
减：一年内到期的租赁负债	1,873,343.36	72,216.35
合计	3,405,919.10	75,574.42

32、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		4,469,500.00	2,586.96	4,466,913.04	与资产相关
合计		4,469,500.00	2,586.96	4,466,913.04	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额
河南省科学技术厅 2024 年中央引导地方科技发展项目资金		400,000.00					400,000.00
重型货车纯电动更新补助		59,500.00		2,586.96			56,913.04
河南省工业和信息化厅 2024 年高质量发展专项资金		1,130,000.00					1,130,000.00
河南省工业和信息化厅中央资金 2024 年中小企业发展专项资金		2,880,000.00					2,880,000.00

33、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	32,400,100.00						32,400,100.00
合计	32,400,100.00						32,400,100.00

34、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	166,879,693.33			166,879,693.33
其他资本公积	900,625.00	2,161,500.00		3,062,125.00
合计	167,780,318.33	2,161,500.00		169,941,818.33

35、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	4,100,693.19	5,363,708.31		9,464,401.50
合 计	4,100,693.19	5,363,708.31		9,464,401.50

36、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	22,308,529.29	95,126,220.36

项目	本期	上期
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	22,308,529.29	95,126,220.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,019,216.16	41,006,931.94
减：提取法定盈余公积	5,363,708.31	4,100,693.19
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
净资产折股		109,723,929.82
期末未分配利润	68,964,037.14	22,308,529.29

37、营业收入和营业成本

（1）总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	336,151,410.99	250,887,858.34	244,556,410.21	178,478,079.75
其他业务	16,561,487.02	133,466.26	13,296,327.96	552,129.40
合计	352,712,898.01	251,021,324.60	257,852,738.17	179,030,209.15

（2）营业收入和营业成本的分解信息

项目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
业务或商品类型		
其中：		
管模及冶金备件	323,858,009.19	243,936,031.31
机器设备	57,522.12	58,158.86
加工	12,235,879.68	6,893,668.17
租赁	331,108.54	44,813.60
其他	16,230,378.48	88,652.66
合计	352,712,898.01	251,021,324.60
按经营地区分类		
其中：		
境内	129,425,510.00	86,819,305.71

项目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
境外	223,287,388.01	164,202,018.89
合计	352,712,898.01	251,021,324.60
按商品转让的时间分类		
其中：		
在某一时点转让	352,381,789.47	250,976,511.00
在某一时段内转让	331,108.54	44,813.60
合计	352,712,898.01	251,021,324.60

（3）与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
内销	产品交付给购货方	预收一定比例货款，客户收货后收取一定比例货款	销售商品	是	无	质保期内免费保修、换
内销	产品交付给购货方	预收一定比例货款，客户收货后收取一定比例货款	加工服务	是	无	质保期内免费保修、换
外销（除 DAP、DDP）	产品报关、取得提单时	预收一定比例货款，客户收货后收取一定比例货款	销售商品	是	无	质保期内免费保修、换
外销（DAP、DDP）	产品交付到约定地点	预收一定比例货款，客户收货后收取一定比例货款	销售商品	是	无	质保期内免费保修、换

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 209,821,882.01 元，其中，209,821,882.01 元预计将于 2025 年度确认收入。

（5）重大合同变更或重大交易价格调整

无。

38、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,032,914.69	616,433.86
教育费附加	442,677.72	264,185.93
房产税	388,345.35	301,646.77
土地使用税	219,493.08	180,130.08
车船使用税	2,995.86	2,659.86
印花税	219,704.75	184,624.69
地方教育费附加	295,118.48	176,123.96

项目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	3,500.00	
合计	2,604,749.93	1,725,805.15

39、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,568,211.37	3,843,356.50
外贸服务费	5,707,847.91	3,403,284.50
办公费	746,992.11	408,913.47
业务招待费	564,210.07	645,171.18
股权激励	422,679.50	192,127.05
差旅费	226,879.42	211,080.37
中标服务费	40,686.19	36,053.58
折旧摊销	29,014.99	78,699.48
宣传费	2,900.00	38,260.30
合计	13,309,421.56	8,856,946.43

40、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,367,774.09	4,566,163.42
中介机构费	4,282,790.50	2,368,262.20
业务招待费	1,627,096.10	787,175.49
折旧与摊销	1,007,047.36	1,492,780.70
车辆费	368,521.93	261,703.97
办公费	687,000.77	522,266.59
差旅费	200,326.44	82,565.96
股权激励	485,120.79	164,114.41
广告宣传费	3,118.81	
其他	277,678.92	133,255.54
合计	15,306,475.71	10,378,288.28

41、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	4,921,661.13	3,918,062.34
直接材料	3,452,755.70	2,828,430.90
其他费用	1,227,105.39	872,028.85

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	964,883.27	1,116,888.15
股权激励	417,876.32	240,158.81
合计	10,984,281.81	8,975,569.05

42、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,064,124.66	1,741,030.57
其中：租赁负债利息费用	98,729.75	98,428.74
减：利息收入	757,494.50	529,044.73
汇兑损益	-2,139,311.51	-1,249,770.60
手续费	376,111.50	298,259.78
合计	-1,456,569.85	260,475.02

43、其他收益

（1）其他收益明细：

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补贴	883,835.63	1,889,641.36
进项税加计抵减	38,057.06	
代扣代缴个税手续费返还	6,786.92	
合计	928,679.61	1,889,641.36

（2）其他收益具体明细：

补助项目	补助文件	发放主体	金额	计入损益金额		与资产相关/与收益相关
				本期发生额	上期发生额	
重型货车纯电动更新补助	济源产城融合示范区管理委员会关于印发济源产城融合示范区柴油货车纯电动化推广应用实施方案的通知	济源产城融合示范区财政局	2,586.96	2,586.96		与收益相关
2023 年第四批职业技能评价取证补贴	《河南省人力资源和社会保障厅河南省财政厅关于明确“人人持证、技能河南”建设培训评价等补贴资金使用管理工作的通知》	济源产城融合示范区财政金融局	60,780.00	60,780.00		与收益相关
济源产城融合示范区财政专户新型学徒制剩余补贴	河南省人力资源和社会保障厅河南省财政厅关于印发《河南省全面推行企业新型学徒制实施办法（试行）》的通知	济源产城融合示范区财政金融局	522,000.00	522,000.00		与收益相关
吸纳重点群体就业税收优惠	关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告	待报解项预算收入(财库联网集中户)	14,950.00	14,950.00		与收益相关
2024 年一季度规上工业企业满负荷生产财政奖励资金	河南省工业和信息化厅河南省财政厅关于做好 2024 年第一季度规上工业企业满负荷生产财政奖励资金申报工作的通知	河南省财政厅	100,000.00	100,000.00		与收益相关
济源产城融合示范区稳岗补贴	河南省人力资源和社会保障厅河南省财政厅国家税务总局河南省税务局关于延续实施失业保险援企稳岗有关政策的通知	济源产城融合示范区人力资源和社会保障局	106,072.03	55,378.67	50,693.36	与收益相关
2022 年下半年外贸中小企业开拓市场项目、出口信用保险项目资金补贴	关于对 2022 年下半年出口信用保险、2022 年下半年外贸中小企业开拓市场和企业维护国际市场公平竞争环境项目、2022 年度茧丝绸发展项目、2022 年度推动服务贸易创新发展项目的公示	济源产城融合示范区财政局	27,300.00	27,300.00		与收益相关
第二批职业技能等价评价补贴	《河南省人力资源和社会保障厅河南省财政厅关于明确“人人持证、技能河南”建设培训评价等补贴资金使用管理工作的通知》	济源产城融合示范区财政局	32,380.00	32,380.00		与收益相关
2023 年上半年支持外贸中小企业开拓市场和出口信用保险补贴资金	关于对 2023 年上半年外贸中小企业开拓市场项目、2023 上半年企业维护国际市场公平竞争环境项目、2023 年上半年出口信保项目、2022 年对外投资合作类项目、2021 年-2022 年政策性出口信用保险“走出去”风险统保平台项目的公示	济源产城融合示范区财政局	22,800.00	22,800.00		与收益相关
2023 年下半年支持外贸中小企业开拓市场和出口信用	关于对 2023 年上半年外贸中小企业开拓市场项目、2023 上半年企业维护国际市场公平竞争环境项目、2023 年上半年出口信保	济源产城融合示范区财政局	43,000.00	43,000.00		与收益相关

补助项目	补助文件	发放主体	金额	计入损益金额		与资产相关/与收益相关
				本期发生额	上期发生额	
保险补贴资金	项目、2022 年对外投资合作类项目、2021 年-2022 年政策性出口信用保险“走出去”风险统保平台项目的公示					
济源产城融合示范区财政局第三批职业技能等级评价补贴	关于 2024 年第三批(7-9 月份)职业技能等级评价补贴资金情况的公示	济源产城融合示范区财政局	2,660.00	2,660.00		与收益相关
2019 年工业固定资产投资和技术改造项目扶持资金	《济源产城融合示范区工业和科技创新委员会关于组织 2019 年工业固定资产投资和技术改造项目扶持资金申报工作的通知》	济源市玉泉街道财政所	600,000.00		600,000.00	与收益相关
2022 年企业研发财政补助专项资金	《河南省财政厅关于提前下达 2022 年企业研发财政补助专项资金预算的通知》	济源产城融合示范区发展改革和统计局	70,000.00		70,000.00	与收益相关
2022 年度省级外经贸专项支持“三外”发展项目补助资金（稳外贸补助）	河南省财政厅河南省商务厅关于印发《“稳外贸”财政金融政策措施省级奖励资金实施方案》的通知	济源产城融合示范区发展改革和统计局	27,458.00		27,458.00	与收益相关
2023 年 1 季度规上工业企业满负荷生产财政奖励资金	《河南省工业和信息化厅河南省财政厅关于做好 2023 年第一季度规上工业企业满负荷生产财政奖励 资金申报工作的通知》	济源产城融合示范区工业和科技创新委员会	100,000.00		100,000.00	与收益相关
2023 年职业技能评价取证补贴	《河南省人力资源和社会保障厅河南省财政厅关于明确“人人持证、技能河南”建设培训评价等补贴 资金使用管理工作的通知》	济源产城融合示范区财政金融局	51,590.00		51,590.00	与收益相关
2023 年优秀创业示范项目奖补	《济源示范区优秀创业示范项目评审认定办法》	济源示范区人力资源和社保局	10,000.00		10,000.00	与收益相关
2023 年省级制造业高质量发展专项资金用于国家级专精特新“小巨人”企业	《河南省财政厅河南省工业和信息化厅关于开展 2023 年省级制造业高质量发展专项资金项目申报工 作的通知》	河南省工业和信息化厅河南省财政厅	960,000.00		960,000.00	与收益相关
出口信用保险资金	《河南省商务厅河南省财政厅关于进一步明确出口信用保险支持政策的通知》豫商财(2022)18 号	河南省商务厅河南省财政厅	19,900.00		19,900.00	与收益相关

补助项目	补助文件	发放主体	金额	计入损益金额		与资产相关/与收益相关
				本期发生额	上期发生额	
个税手续费返还	《财政部税务总局人民银行关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》(财行[2019]11 号)	国家税务总局济源产城融合示范区税务局第一税务所	6,786.92	6,786.92		与收益相关
享受先进制造业加计抵减税收优惠	财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告	待报解项预算收入(财库联网集中户)	38,057.06	38,057.06		与收益相关
合计			2,818,320.97	928,679.61	1,889,641.36	

44、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-96,738.74	-342,728.91
理财产品收益		20.63
合计	-96,738.74	-342,708.28

45、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-1,354,203.96	-2,184,514.31
其他应收款减值损失	37,785.54	115,313.10
应收票据减值损失	57,721.36	1,356,032.65
合计	-1,258,697.06	-713,168.56

46、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值损失		-923,705.91
合同资产减值损失	-60,181.65	117,648.20
其他非流动资产减值损失	-82,964.49	-13,864.59
存货减值损失	-997,064.42	-1,244,902.60
合计	-1,140,210.56	-2,064,824.90

47、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	548,321.61	360,532.14
租赁资产处置收益		363,588.89
合计	548,321.61	724,121.03

48、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助		500,000.00	
其他	33,429.53	25,607.99	33,429.53
保险赔付款		62,556.99	
合计	33,429.53	588,164.98	33,429.53

49、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,215.00	512,921.80	4,215.00
捐赠支出	4,920.00	82,000.00	4,920.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
延期交货扣款		367,764.61	
罚款及滞纳金	2,822.74	405,199.02	2,822.74
其他	50,021.06	4,460.57	50,021.06
合计	61,978.80	1,372,346.00	61,978.80

50、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,907,915.25	7,607,433.77
递延所得税费用	-2,031,111.57	-1,280,040.99
合计	7,876,803.68	6,327,392.78

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	59,896,019.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,984,402.98
子公司适用不同税率的影响	65,902.32
调整以前期间所得税的影响	
研发支出加计扣除的影响	-1,335,267.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	161,765.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	7,876,803.68

51、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助相关	5,342,992.81	2,389,641.36
利息收入	753,556.26	351,036.37
保证金及其他往来	1,701,320.40	1,711,328.43
合计	7,797,869.47	4,452,006.16

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	12,930,024.07	10,394,239.67
保证金及其他往来	1,278,437.89	2,145,806.35
合计	14,208,461.96	12,540,046.02

（2）与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财收入		100,120.63
合计		100,120.63

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财支出		100,100.00
合计		100,100.00

（3）与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,398.63	581,925.46
暂借款	584,993.33	9,447,127.97
合计	589,391.96	10,029,053.43

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	3,258,196.63	37,046,117.97
长期租赁租金	438,800.00	827,000.00
合计	3,696,996.63	37,873,117.97

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	21,328,942.50	36,800,000.00	875,159.70	30,476,270.84		28,527,831.36
长期借款		1,000,000.00	1,916.67	1,000.00		1,000,916.67
一年内到期的非流动负债	72,216.35		1,914,206.74		72,216.35	1,914,206.74
租赁负债	75,574.42		5,683,351.42	438,800.00	1,914,206.74	3,405,919.10

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
合计	21,476,733.27	37,800,000.00	8,474,634.53	30,916,070.84	1,986,423.09	34,848,873.87

52、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	52,019,216.16	41,006,931.94
加：资产减值准备	1,140,210.56	2,064,824.90
信用减值损失	1,258,697.06	713,168.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,865,740.23	9,175,416.62
使用权资产折旧	836,113.48	706,285.45
无形资产摊销	733,157.95	584,268.79
长期待摊费用摊销	224,030.32	205,211.70
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）	-548,321.61	-724,121.03
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,215.00	512,921.80
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-1,075,186.85	491,259.97
投资损失（收益以“－”号填列）	96,738.74	342,708.28
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,250,579.23	-219,288.43
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	205,876.49	-1,060,752.56
存货的减少（增加以“－”号填列）	-33,123,706.91	-30,970,722.38
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-118,023,313.54	-21,664,918.38
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	100,732,302.45	9,891,555.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,095,190.30	11,054,750.62
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		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	13,767,761.27	9,465,944.50
减：现金的期初余额	9,864,313.86	13,811,091.98
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,903,447.41	-4,345,147.48

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	930,950.00
其中：河南精嘉装备有限公司	930,950.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	398,369.36
其中：河南精嘉装备有限公司	398,369.36
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	532,580.64

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

无。

（4）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,767,761.27	9,465,944.50
其中：库存现金	215,586.81	208,918.64
可随时用于支付的银行存款	13,552,174.46	9,257,025.86
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	13,767,761.27	9,465,944.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

（5）使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

（6）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金－其他货币资金	66,130,112.50	59,484,271.00	银行承兑汇票保证金、保函保证金、车辆 ETC 业务冻结
合计	66,130,112.50	59,484,271.00	

53、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	128,273.24	7.1884	922,079.36
欧元	11,74.36	7.5257	8,837.88
泰铢	51.00	0.212639	10.84
沙特里亚尔	47.00	1.928417	90.64
阿联酋迪拉姆	120.00	1.971142	236.54
卢布	4,050.00	0.066056	267.53
应收账款	--	--	
其中：美元	4,630,582.13	7.1884	33,286,476.58
欧元	11,548.8	7.5257	86,912.8
应付账款	--	--	
其中：美元	246,932.88	7.1884	1,775,052.31
其他应付款	--	--	
其中：美元	104,123.00	7.1884	748,477.77

54、租赁

（1）本公司作为承租方

与租赁相关的现金流出总额合计 438,800.00 元。

（2）本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
厂房	197,094.80	
门面房	134,013.74	
合计	331,108.54	

作为出租人的融资租赁：

无。

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	4,921,661.13	3,918,062.34
直接材料	3,452,755.70	2,828,430.90
其他费用	1,227,105.39	872,028.85

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	964,883.27	1,116,888.15
股权激励	417,876.32	240,158.81
合计	10,984,281.81	8,975,569.05
其中：费用化研发支出	10,984,281.81	8,975,569.05

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
河南精嘉装备有限公司	2024 年 5 月	2,812,684.57	100.00%	购买	2024 年 05 月 31 日	取得控制权	4,537,168.14	-630,684.29	19,375.44

说明：公司 2022 年 5 月与朱彦军共同设立河南精嘉装备有限公司，注册资本 10,000,000.00 元，并于当年 11 月分别以货币出资 1,000,000.00 元。2024 年公司因发展需要拟收购朱彦军持有的河南精嘉装备有限公司股权，2024 年 5 月 7 日，公司对河南精嘉装备有限公司出资 1,000,000.00 元。根据基准日为 2024 年 3 月 31 日的《河南中原辊轴股份有限公司拟股权收购所涉及的河南精嘉装备有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中评正信评报字[2024]1091 号）及 2024 年 5 月 25 日签订的股权转让协议，公司以 930,950.00 元收购取得朱彦军持有的河南精嘉装备有限公司股权。公司上述 2024 年 5 月 7 日对河南精嘉装备有限公司单方面出资 1,000,000.00 元及 2024 年 5 月 25 日以 930.950.00 元收购朱彦军所持河南精嘉装备有限公司股权构成一揽子交易。

（2）合并成本及商誉

合并成本	河南精嘉装备有限公司
——现金	1,930,950.00
——非现金资产的公允价值	
——发行或承担的债务的公允价值	
——发行的权益性证券的公允价值	
——或有对价的公允价值	
——购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	881,734.57
——其他	
合并成本合计	2,812,684.57
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,763,469.16
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	49,215.41

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	河南精嘉装备有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	398,369.36	398,369.36
应收票据	20,700.00	20,700.00
预付款项	815,425.09	815,425.09
其他应收款	36,169.35	36,169.35
存货	2,448,527.53	2,448,527.53
其他流动资产	245,290.96	245,290.96
固定资产	63,845.41	63,845.41
使用权资产	135,001.55	135,001.55
递延所得税资产	22,154.83	22,154.83
负债:		
应付账款	400,656.31	400,656.31
应付职工薪酬	69,899.87	69,899.87
应交税费	219.41	219.41
其他应付款	707,839.58	707,839.58
一年内到期的非流动负债	39,873.19	39,873.19
其他流动负债	20,700.00	20,700.00
租赁负债	176,076.48	176,076.48

项目	河南精嘉装备有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
递延所得税负债	6,750.08	6,750.08
净资产	2,763,469.16	2,763,469.16
减：少数股东权益		
取得的净资产	2,763,469.16	2,763,469.16

（4）购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
河南精嘉装备有限公司	2022 年 05 月 31 日	50.00%	1,000,000.00	设立	881,734.57	881,734.57		资产基础法	

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
河南精嘉装备有限公司	10,000,000.00	济源市	河南省济源市高新区钢产品深加工产业园 C 区 7 号厂房	通用设备制造业	100.00%		收购

2、在合营企业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	
济源郑达金属制品有限公司	济源市	河南省济源市坡头镇留庄村	金属制品业	25.04%		权益法

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

项目	期初金额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动	期末金额	与资产/收益相关
递延收益		4,469,500.00		2,586.96		4,466,913.04	与资产相关
合计		4,469,500.00		2,586.96		4,466,913.04	

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	883,835.63	1,889,641.36
营业外收入		500,000.00
合计	883,835.63	2,389,641.36

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为自然人牛小会、牛冲父子。

2、本企业的子公司情况

本公司子公司详见附注“八、在其他主体中的权益”之“1、在子公司中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”之“2、在合营企业或联营企业中的权益”。

本期不存在与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杜楠楠	牛冲之妻
牛思芬	牛小会之妹、牛冲之姑

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
黄小军	董事、牛冲之舅
黄军萍	牛冲之姨
张建云	财务总监
朱彦军	董事、副总经理兼河南精嘉装备有限公司董事
郭晓净	董事、董秘、副总经理
赵方园	监事
张战富	监事
赵年浩	监事
河南中原重型锻压有限公司	黄军萍持股 60.37%，并担任法人代表及执行董事
河南神龙石油钻具有限公司	黄小军持股 15.50%，并担任法人代表及董事长
济源市黄河石油钻具有限公司	黄小军持股 25.00%
何爱军	河南精嘉装备有限公司法人兼总经理
李雪波	河南精嘉装备有限公司监事
赵锐丽	河南精嘉装备有限公司财务负责人

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	是否超过交易额度	上期发生额
河南中原重型锻压有限公司	服务	735.85	否	6,773.59
河南神龙石油钻具有限公司	劳务	3,097.35	否	1,179.26

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南中原重型锻压有限公司	货物/服务	201,305.30	1,248,285.84

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

无。

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
牛小会	房屋租赁						750,000.00		90,426.25		

（3）关联担保情况

本公司作为担保方

无。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
牛冲、杜楠楠	30,000,000.00	2024 年 12 月 02 日	2029 年 12 月 09 日	否
牛冲、杜楠楠	10,000,000.00	2024 年 05 月 22 日	2028 年 05 月 21 日	否

说明：

2024 年 12 月，牛冲、杜楠楠与中国建设银行股份有限公司济源分行就 2024 年 12 月 02 日至 2027 年 12 月 02 日期间签订人民币资金借款合同、外汇资金借款合同、银行承兑协议、信用证开证合同、出具保函协议及/或其他法律性文件签订最高额保证合同，保证金额不超过 30,000,000.00 元。截止 2024 年 12 月 31 日，该担保合同下借款余额 9,300,000.00 元。

2024 年 5 月，公司与济源齐鲁村镇银行有限责任公司签订综合授信合同（编号：2024 年 701010106 法授字第 D20166 号），授信期间为 2024 年 5 月 22 日至 2025 年 5 月 21 日，授信金额 10,000,000.00 元。牛冲、杜楠楠就该授信合同与济源齐鲁村镇银行有限责任公司签订综合授信最高额保证合同，保证最高本金限额 10,000,000.00 元。截止 2024 年 12 月 31 日，该担保合同下借款余额 1,400,000.00 元。

（4）关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资金拆入：				
牛思芬	1,978,196.63		1,978,196.63	
朱彦军		350,000.00	350,000.00	

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河南中原重型锻压有限公司	2,146.86	107.34	525,451.86	26,272.59
应收账款	河南精嘉装备有限公司			112,500.00	6,250.00
其他应收款	李雪波	10,997.00	549.85		

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	张建云	33,472.50	33,472.50
其他应付款	牛小会		2,824,780.45

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	牛思芬		2,269,446.26

十一、股份支付

1、期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的限制性股权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	4.5 元/股	19 个月
管理人员	4.5 元/股	19 个月
研发人员	4.5 元/股	19 个月
生产人员	4.5 元/股	19 个月

说明：2023 年 8 月 1 日，公司与被激励员工签署了《股权激励计划协议》，协议约定以 4.5 元/股的价格授予被激励员工限制性股权，根据北京中评正信资产评估有限公司于 2023 年 06 月 29 日出具的中评正信评报字[2023]062 号评估报告确定本次激励股份的公允价值为 7.12 元/注册资本，公允价值与员工认购价之间的差额确认股份支付费用合计 648.45 万元。激励对象获授的限制性股权折算为济源永乐及济源永悦的财产份额，激励对象通过持有该等财产份额而间接持有公司的股权。自签署协议之日起，至少三年内全职服务于公司。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	参照最近一次外部评估机构评估值确认股权激励公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	外部评估机构确认的股权激励公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	公司股权激励计划及股权转让协议
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,062,125.00

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	422,679.50	
管理人员	485,120.79	
研发人员	417,876.32	
生产人员	835,823.39	
合计	2,161,500.00	

4、股份支付的修改、终止情况

无。

十二、承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

首次定向增发

2025 年 1 月，公司为扩充产能，提升公司的盈利能力和抗风险能力，采用土地、房产等非现金认购的方式增发股份。本次发行属于发行对象确定的发行，发行对象济源纳米产业园有限公司为新增投资者，与公司、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东均不存在关联关系。本次发行股票的价格为 13.91 元/股，本次发行股票不超过 2,843,100 股，预计募集资金总额不超过 39,547,521.00 元。本次发行购买的资产为济源纳米产业园有限公司持有的位于济源市济源大道南西二环东的下列房产（包含分配至建筑物的土地使用权）：6#生产厂房及辅助用房、生产辅房，建筑结构为钢结构，房屋总层数 3 层，建筑面积:8,036.40 平方米，产权证为豫（2024）济源市不动产权第 0005624 号；7#生产厂房及辅助用房，建筑结构为钢结构，房屋总层数 1 层，建筑面积 7,099.84 平方米，产权证为豫（2024）济源市不动产权第 0005622 号。

十四、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	95,496,487.75	60,259,972.34
1 至 2 年（含 2 年）	7,133,701.78	4,743,387.94
2 至 3 年（含 3 年）	2,223,764.07	3,977,839.87
3 至 4 年（含 4 年）	1,205,349.37	3,500,909.54
4 至 5 年（含 5 年）	1,371,553.76	44,744.06
5 年以上	1,493,874.93	1,449,130.87
合计	108,924,731.66	73,975,984.62

公司无账龄超过一年的单项金额重大的应收账款。

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	108,924,731.66	100.00	9,270,274.22	8.51	99,654,457.44
其中：					
组合 1	107,347,887.66	98.55	9,270,274.22	8.64	98,077,613.44
组合 2	1,576,844.00	1.45			1,576,844.00
合计	108,924,731.66	100.00	9,270,274.22	8.51	99,654,457.44

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	73,975,984.62	100.00	7,916,070.26	10.70	66,059,914.36
其中：					
组合 1	73,975,984.62	100.00	7,916,070.26	10.70	66,059,914.36
组合 2					
合计	73,975,984.62	100.00	7,916,070.26	10.70	66,059,914.36

1）本期末单项计提坏账准备的应收账款：

无。

2）按组合计提坏账准备：组合 1

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	93,919,643.75	4,695,982.19	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	7,133,701.78	713,370.18	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	2,223,764.07	667,129.22	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	1,205,349.37	602,674.69	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	1,371,553.76	1,097,243.01	80.00
5 年以上	1,493,874.93	1,493,874.93	100.00
合计	107,347,887.66	9,270,274.22	

按组合 1 计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	7,916,070.26	1,354,203.96				9,270,274.22
组合 1	7,916,070.26	1,354,203.96				9,270,274.22
合计	7,916,070.26	1,354,203.96				9,270,274.22

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

（4）本期实际核销的应收账款情况

无。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
JAI BALAJI INDUSTRIES LIMITED	14,058,138.23		14,058,138.23	12.28	702,906.91
中钢设备有限公司	12,596,936.80	497,132.50	13,094,069.30	11.43	659,598.47
中冶赛迪工程技术股份有限公司	12,616,859.20	333,208.68	12,950,067.88	11.31	647,503.39
太原重工股份有限公司-应收债权凭证	10,147,443.66		10,147,443.66	8.86	621,776.39
SAMSUN MAKINA SANAYI A.S.	6,695,545.33		6,695,545.33	5.85	334,777.27
合计	56,114,923.22	830,341.18	56,945,264.40	49.73	2,966,562.43

2、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	868,527.00	1,413,935.04
合计	868,527.00	1,413,935.04

（1）应收利息

无。

（2）应收股利

无。

（3）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	769,321.05	1,408,878.99
1 至 2 年（含 2 年）	99,080.00	45,000.00
2 至 3 年（含 3 年）	9,000.00	20,000.00
3 至 4 年（含 4 年）	20,000.00	42,000.00
4 至 5 年（含 5 年）	36,000.00	
5 年以上	1,400.00	1,400.00
合计	934,801.05	1,517,278.99

2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
职工福利	3,000.00	
暂借款	643,500.00	248,493.33
保证金及定金	177,089.72	239,908.17
待退设备款		1,000,000.00
其他	111,211.33	28,877.49
合计	934,801.05	1,517,278.99

3）坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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	103,343.95			103,343.95
——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	-37,069.90			-37,069.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	66,274.05			66,274.05

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

项目	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	103,343.95	-37,069.90				66,274.05
合计	103,343.95	-37,069.90				66,274.05

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

5）本期实际核销的其他应收款情况

无。

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收账款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
河南精嘉装备有限公司	500,000.00	53.49	暂借款	1 年以内	
王健	56,000.00	5.99	暂借款	1－2 年	5,600.00
国网河南省电力公司济源供电公司	46,965.04	5.02	其他	1 年以内	2,348.25
黄进喜	38,000.00	4.07	暂借款	1 年以内	1,900.00
河南安钢招标代理有限公司	33,000.00	3.53	保证金及定金	1 年以内	1,650.00
合计	673,965.04	72.10			11,498.25

7）因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

3、长期股权投资

长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,812,684.57		9,812,684.57			
对联营、合营企业投资	923,705.91	923,705.91		1,902,179.22	923,705.91	978,473.31
合计	10,736,390.48	923,705.91	9,812,684.57	1,902,179.22	923,705.91	978,473.31

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备年初余额	本期增减变动				期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	
河南精嘉装备有限公司			7,000,000.00			2,812,684.57	9,812,684.57
合计			7,000,000.00			2,812,684.57	9,812,684.57

（2）对联营企业、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
河南精嘉装备有限公司	978,473.31		1,930,950.00		-96,738.74					-2,812,684.57		
济源郑达金属制品有限公司	923,705.91	923,705.91									923,705.91	923,705.91
合计	1,902,179.22	923,705.91	1,930,950.00		-96,738.74					-2,812,684.57	923,705.91	923,705.91

（3）长期股权投资减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。

公司对济源郑达金属制品有限公司进行了减值测试，按预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，已于前期确认资产减值损失 923,705.91 元。

4、营业收入和营业成本

（1）总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	336,626,494.18	251,080,886.86	244,556,410.21	178,478,079.75
其他业务	17,619,218.88	735,196.69	13,296,327.96	552,129.40
合计	354,245,713.06	251,816,083.55	257,852,738.17	179,030,209.15

（2）营业收入和营业成本的分解信息

项目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
业务或商品类型		
其中：		
管模及冶金备件	323,858,009.19	245,091,754.30
加工	12,768,484.99	5,989,132.56
租赁	357,866.95	80,803.76
其他	17,261,351.93	654,392.93
合计	354,245,713.06	251,816,083.55
按经营地区分类		
其中：		
境内	130,958,325.05	87,614,064.66
境外	223,287,388.01	164,202,018.89
合计	354,245,713.06	251,816,083.55
按商品转让的时间分类		
其中：		
在某一时点转让	353,887,846.11	251,735,279.79
在某一时段内转让	357,866.95	80,803.76
合计	354,245,713.06	251,816,083.55

（3）与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
内销	产品交付给购货方	预收一定比例货款，客户收货后收取一定比例货款	销售商品	是	无	质保期内免费保修、换
内销	产品交付给购货方	预收一定比例货款，客户收货后收取一定比例货款	加工服务	是	无	质保期内免费保修、换

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销（DAP、DDP）	产品交付到约定地点	预收一定比例货款，客户收货后收取一定比例货款	销售商品	是	无	质保期内免费保修、换

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 208,320,997.05 元，其中，208,320,997.05 元预计将于 2025 年度确认收入。

（5）重大合同变更或重大交易价格调整

无。

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-96,738.74	-342,728.91
理财产品收益		20.63
合计	-96,738.74	-342,708.28

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

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	544,106.61	
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	883,835.63	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,938.24	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

项目	金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,334.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常损益总额	1,407,546.21	
减：非经常性损益的所得税影响数	219,050.89	
非经常性损益净额	1,188,495.32	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,188,495.32	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	20.51	1.61	1.61
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	20.04	1.57	1.57

河南中原辊轴股份有限公司

（公章）

二〇二五年四月二十八日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称
2023 年 8 月 1 日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。	对本公司可比期间财务报表无影响
2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、关于售后租回交易的会计处理”等内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。	对本公司可比期间财务报表无影响
2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定了“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”等内容，该解释规定自印发之日起施行。	对本公司可比期间财务报表无影响

说明：

1、执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》对本公司的影响

2023 年 8 月 1 日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），规定“根据数据资源的持有目的、形成方式、业务模式，以及与数据资源有关的经济利益的预期消耗方式等，对数据资源相关交易和事项进行会计确认、计量和报告”内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。目前公司不涉及本次会计政策变更相关业务的会计处理，也不涉及对以前年度损益的追溯调整，不会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生影响。

2、执行《企业会计准则解释 17 号》对本公司的影响

（1）“关于流动负债与非流动负债的划分”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司在对负债的流动性进行划分时，仅考虑本公司在资产负债表日是否有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利（以下简称“推迟清偿负债的权利”），而不考虑本公司是否有行使上述权利的主观可能性。

对于本公司贷款安排产生的负债，如果本公司推迟清偿负债的权利取决于本公司是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”），本公司在对相关负债的流动性进行划分时，仅考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，而不考虑本公司在资产负债表

日之后应遵循的契约条件的影响。

②对于本公司在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的负债，若本公司按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则不影响该项负债的流动性划分；反之，若上述选择权不能分类权益工具，则会影响该项负债的流动性划分。

③根据新旧衔接规定，结合本公司实际情况，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行，采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整。

执行上述会计政策变更对 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表无影响。

（2）“关于供应商融资安排的披露”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司在根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》进行附注披露时，应汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排具有下列特征：一个或多个融资提供方提供资金，为本公司支付其应付供应商的款项，并约定本公司根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了本公司的付款期，或者提前了本公司供应商的收款期。仅为本公司提供信用增级的安排（如用作担保的信用证等财务担保）以及本公司用于直接与供应商结算应付账款的工具（如信用卡）不属于供应商融资安排。

②根据新旧衔接规定，结合本公司实际情况，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行，对可比期间相关信息无需披露。

（3）“关于售后租回交易的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

②根据新旧衔接规定，结合本公司实际情况，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行，对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日（2021 年 1 月 1 日）后开展的售后租回交易进行追溯调整。

上述会计政策变更对 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表无影响。

3、执行《企业会计准则解释 18 号》对本公司的影响

（1）“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号），对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》（财会〔2006〕3 号，以下简称投资性房地产准则）有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的，不得转为成本模式，且本公司对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。

②无论对于上述情况的投资性房地产选择哪种模式进行后续计量，本公司对于除上述情况外的其余投资性房地产按照投资性房地产准则的有关规定，只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式，且采用公允价值模式计量需要符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的规定。

③根据新旧衔接规定，结合本公司实际情况，本公司自 2024 年 12 月起施行，采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整。

上述会计政策变更对 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表无影响。

（2）“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，按照确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

②根据新旧衔接规定，结合本公司实际情况，本公司自 2024 年 12 月起施行，采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整。

上述会计政策变更对 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表无影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	544,106.61
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业	883,835.63

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	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,938.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,334.27
非经常性损益合计	1,407,546.21
减：所得税影响数	219,050.89
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,188,495.32

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用