



焯达新材®
Yeda Abrasives

焯达新材

NEEQ: 872689

河南焯达新材科技股份有限公司



年度报告

— 2025 —

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

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	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	112

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

释义

释义项目	指	释义
挂牌公司、股份公司、焯达股份、焯达新材、本公司、公司	指	河南焯达新材料科技股份有限公司
子公司、临汾焯达	指	临汾焯达新材料科技有限公司
参股公司、郑州焯达	指	郑州焯达高温新材料科技有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》、公司章程	指	《河南焯达新材料科技股份有限公司章程》
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
控股股东、实际控制人	指	吕凤鸣
中邮证券	指	中邮证券有限责任公司
低品位铝矾土	指	三氧化二铝含量为 60%-80%的铝矾土,同时含有 10%左右的三氧化二铁
3C 产品	指	计算机、通信、消费类电子产品
树脂磨具	指	使用耐磨材料与结合剂制成的具有一定形状和一定磨削能力的工具
涂附磨具	指	使用粘结剂将耐磨材料粘附在可挠曲基材上的磨削工具
证监会	指	中国证券监督管理委员会
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

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南焯达新材科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan YedaNew Materials Technology Co., LTD		
	-		
法定代表人	吕凤鸣	成立时间	2005年5月25日
控股股东	控股股东为（吕凤鸣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吕凤鸣），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-石墨及其他非金属矿物制品制造（C309）-其他非金属矿物制造（C3099）		
主要产品与服务项目	黑刚玉的研发、生产、销售及其他耐磨材料的贸易		
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	焯达新材	证券代码	872689
挂牌时间	2018年3月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	23,500,000.00
主办券商（报告期内）	中邮证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区珠市口东大街 17 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	方亚冰	联系地址	新密市刘寨镇西马庄
电话	0371-63118666	电子邮箱	897088759@qq.com
传真	0371-63125111		
公司办公地址	新密市刘寨镇西马庄	邮政编码	452376
公司网址	http://www.hnyeda.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410183775118274Y		
注册地址	河南省郑州市新密市刘寨镇西马庄村		
注册资本（元）	23,500,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司立足于高端表面处理新材料领域，是新型柔性表面处理材料的专业制造商。凭借专业的研发团队及技术人才、自主研发的先进生产工艺、以及具有凝聚力的管理团队与销售队伍以及多项开展业务所需的资格许可证件等业务资源，为国内外众多磨具生产、不锈钢精密件及 3C 电子产品表面处理等行业的企业提供高品质材料的生产、销售服务。公司凭借良好的产品质量和快捷优质的服务得到广大客户的认同，累积了一批稳定的客户群，产品除销往国内各省外，直接或间接出口至意大利、法国、巴西、印度、荷兰、香港等多个国家或地区，与当地客户建立了长期稳定的合作关系。先进的研发技术，强有力的技术支撑，为公司抢占市场先机提供良好的条件，为公司未来发展提供品牌基础。

公司的主营业务是黑刚玉的研发、生产、销售和其他耐磨材料的贸易。公司产品主要通过公司销售部门直销、经销商两种渠道营销，均采用以销定产的销售模式，公司在合同签订后，按客户方所需产品特点确认黑刚玉砂的规格进行生产。公司凭借多年的专业技术水平以及行业经验，深得客户认可，赢得了市场的良好口碑，从而与客户建立了相互信任和依赖的长久合作关系，具有较高的客户忠诚度。公司建立了销售管理团队，对公司的售前、售中、售后、拓展、推广、市场情报收集与整理、客户技术需求动态及商务管理等各环节工作进行全方位管理，同时统筹公司各项资源对各层次用户的不同需求进行服务。在此基础上，公司的销售人员通过主动走访等方式与客户建立直接的联系，并和意向客户敲定方案，最终签订销售合同。同时，公司通过及时的售后服务提升老客户的认可度和满意度，在行业内树立良好的口碑以吸引新客户。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	依据 2022 年 6 月豫工信办企业（2022）116 号文件，认定公司为河南省专精特新中小企业；2025 年 11 月公司通过了高新技术企业认定，认定证书编号为 GR202541001266，有效期至 2028 年 11 月 3 日。

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	49,517,579.56	54,191,147.45	-8.62%
毛利率%	26.96%	30.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,872,508.91	3,117,531.59	-39.94%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,630,289.68	2,633,685.04	-38.09%
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）	5.63%	9.29%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.91%	7.84%	-
基本每股收益	0.08	0.13	-38.46%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	62,718,605.30	65,037,998.65	-3.57%
负债总计	23,550,992.36	24,239,817.47	-2.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,763,358.50	33,710,849.59	-2.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	1.43	-2.80%
资产负债率%（母公司）	40.93%	33.89%	-
资产负债率%（合并）	37.55%	37.27%	-
流动比率	1.45	1.45	-
利息保障倍数	3.86	4.85	-
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	5,538,625.92	6,633,611.89	-16.51%
应收账款周转率	7.93	5.27	-
存货周转率	2.45	2.47	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.57%	-8.23%	-
营业收入增长率%	-8.62%	-3.92%	-
净利润增长率%	-61.43%	621.47%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,075,563.12	9.69%	1,415,801.64	2.18%	329.13%
应收票据	295,465.34	0.47%	4,307,552.56	6.62%	-93.14%
应收账款	5,711,865.73	9.11%	6,769,411.66	10.41%	-15.62%
预付账款	2,853,616.65	4.55%	3,310,274.21	5.09%	-13.80%
存货	14,260,527.26	22.74%	15,223,759.72	23.41%	-6.33%
固定资产	28,775,745.53	45.88%	30,776,942.16	47.32%	-6.50%
短期借款	13,700,000.00	21.84%	11,100,000.00	17.07%	23.42%
应付账款	1,649,421.19	2.63%	1,374,637.94	2.11%	19.99%
应付职工薪酬	1,254,549.91	2.00%	1,269,504.44	1.95%	-1.18%

应交税费	1,071,256.28	1.71%	785,745.11	1.21%	36.34%
一年内到期的非流动负债	3,534,752.00	5.64%	2,610,764.37	4.01%	35.39%
未分配利润	3,873,731.73	6.18%	5,103,039.40	7.85%	-24.09%
资产总额	62,718,605.30	100.00%	65,037,998.65	100.00%	-3.57%

项目重大变动原因

报告期末，资金货币变动期末余额对比上期期末余额变动较大，原因为：1、期末加强货款回收力度，客户回款集中。2、加强货款回收力度，银行承兑回款占总回款比例减少。其他占资产总额10%以上各项目，和上年期末比没有发生重大变动。

(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	49,517,579.56	-	54,191,147.45	-	-8.62%
营业成本	36,167,649.24	73.04%	37,924,042.24	69.98%	-4.63%
毛利率%	26.96%	-	30.02%	-	-
税金及附加费	294,924.11	0.60%	364,847.09	0.67%	-19.17%
销售费用	1,550,032.34	3.13%	2,352,896.29	4.34%	-34.12%
管理费用	7,587,278.99	15.32%	8,032,308.63	14.82%	-5.54%
研发费用	1,996,713.02	4.03%	2,632,468.43	4.86%	-24.15%
财务费用	626,722.01	1.27%	808,738.15	1.49%	-22.51%
其他收益	411,520.44	0.83%	805,024.82	1.49%	-48.88%
所得税费	500,535.48	1.01%	84,861.26	0.16%	489.83%
净利润	1,189,431.76	2.40%	3,084,013.94	5.69%	-61.43%

项目重大变动原因

营业收入：报告期营业收入和上期比减少 8.62%，主要是市场需求减少，致使公司普通黑刚玉、精品黑刚玉、白刚玉产品营业收入与上期比分别减少 8.51%、17.60%、62.20%。

毛利率：报告期毛利率和上期比减少 3.06 个百分点，是公司主要产品黑刚玉所需主要原料价格上涨。

销售费用：报告期销售费用和上期比减少 34.12%，主要是差旅费比上年减少 68.56%，销售人员工资减少 29.42%。

管理费用：报告期管理费用和上期比减少 5.54%，公司为了应对营收减少、原料价格上涨，加强了非生产性开支管理，报告期业务招待费比上期减少 31.96%，其他费用比上期减少 75.86%。

研发费用：报告期研发费用和上期相比减少 24.15%，是因为研发项目所需投入金额减少。

所得税费：报告期所得税费和上期比增加 489.83%，报告期内烨达新材是高新企业，企业所得税使用 15%税率，上期符合小微企业标准，企业所得税适用 5%税率。

净利润：报告期净利润和上期比减少 61.43%，是上述各项因素综合影响所致。

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	49,366,509.19	54,132,341.42	-8.80%
其他业务收入	151,070.37	58,806.03	156.90%
主营业务成本	36,167,649.24	37,924,042.24	-4.63%
其他业务成本	-	-	-

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
普通黑刚玉	39,045,687.37	26,238,644.69	32.80%	-8.51%	-5.28%	-6.53%
精品黑刚玉	1,983,110.86	1,667,019.77	15.94%	-17.60%	-10.93%	-28.31%
金刚砂	6,547,398.24	6,553,520.58	-0.09%	41.22%	51.19%	-101.44%
白刚玉	1,566,037.59	1,393,632.38	11.01%	-62.20%	-62.63%	10.35%
其他	375,345.50	314,831.82	16.12%	43.87%	60.79%	-35.39%

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	44,397,040.01	32,735,182.91	26.27%	-6.04%	-2.29%	-9.71%
境外	5,120,539.55	3,432,466.33	32.97%	-26.22%	-22.35%	-9.21%

收入构成变动的的原因

报告期内公司营收按类别看，主要产品黑刚玉系列营收占总营收 82.85%，和上期 83.19%比，相对稳定。金刚砂营收比上期增加 41.22%，白刚玉营收比上期减少 62.20%，主要是需用该类产品的大客户的产品配方进行改进，增加了金刚砂需求量，减少了白刚玉需求量。

报告期公司营收按地区分布看，境内营收占总营收的 89.66%，境外营收占总营收 10.34%。而上期境内营收占总营收的 87.19%，境外营收占总营收 12.81%。

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	广东创汇实业有限公司	10,291,398.23	20.78%	否
2	缙云县克标磨料磨具有限公司	3,387,359.29	6.84%	是
3	圣戈班印度	2,348,253.10	4.74%	否
4	缙云县缙龙磨料磨具有限公司	1,748,088.50	3.53%	否
5	东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司	1,188,559.52	2.40%	是
合计		18,963,658.64	38.29%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	国网河南省电力公司新密市供电公司	5,985,477.35	23.21%	否
2	国网山西省电力公司浮山县供电公司	1,840,298.58	7.14%	否
3	贵州炫峰磨料有限公司	1,155,530.97	4.48%	否
4	郑州市莱石贸易有限公司	1,016,455.13	3.94%	否
5	贵州银星新材料科技有限公司	1,003,407.08	3.89%	否
合计		11,001,169.11	42.66%	-

(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	5,538,625.92	6,633,611.89	-16.51%
投资活动产生的现金流量净额	-131,740.56	-4,185,087.74	-96.85%
筹资活动产生的现金流量净额	-750,701.17	-5,451,311.47	-86.23%

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额比上期金额减少 16.51%，减少原因一是报告期公司整体营收比上期减少 8.62%，二是报告期购买商品、支付劳务支出比上期减少 20.17%。

投资活动产生的现金流量净额比上期金额减少 96.85%，减少原因主要是购建固定资产现金支出比上年减少 94.73%。

筹资活动产生的现金流量净额比上期减少 86.23%，减少原因一是取得借款收到现金比上期减少 6.5%，二是归还借款支付现金比上期减少 31.23%，三是分配股利、支付利息支付现金比上期增加 66.15%。

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 公 主	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
-------	------	-----	-----	------	-----

司名称	司类型	要业务					
临汾焯达新材料科技有限公司	控股子公司	黑刚玉的研发、生产和销售	16,000,000.00	22,184,785.68	16,422,233.04	12,290,674.83	- 1,750,412.05
郑州焯达高温新材料科技有限公司	参股公司	高温新材料生产和销售。	22,000,000.00	3,224,071.41	2,852,185.04	3,723,508.21	99,712.47

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
郑州焯达高温新材料科技有限公司	目前与公司开展业务暂无关联。	对高温新材料技术进行探索，同时分享其经营成果。

(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、 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
未能取得国有建设用地使用权的风险	辉达新材及子公司临汾辉达租赁的刘寨镇政府、张庄乡政府集体建设用地均拟被当地人民政府征用，该地块启动招拍挂程序后，公司将积极参加土地竞买。若公司竞买失利未能顺利取得国有建设用地使用权，将对公司的经营造成一定的不利影响。
建筑物被拆除的风险	辉达新材及子公司临汾辉达因未取得国有建设用地使用权导致自有房产均未取得房产证。未取得房产证的建筑物包括厂房、办公楼、宿舍等。公司生产经营所用建筑物存在未取得房产证而受到行政处罚或被认定为违章建筑被拆除的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		-
销售产品、商品，提供劳务	13,300,000.00	5,956,469.25
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		-
其他		-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		-

与关联方共同对外投资		-
提供财务资助		-
提供担保		-
委托理财		-
关联方为公司提供担保		7,200,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		-
贷款		-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

为了缓解公司资金压力，满足公司日常经营需要及临时性资金周转需求，2025年3月28日公司股东吕凤鸣、方亚冰、杜怀玉、翟浩博共同为公司在新密市农商银行贷款3,000,000.00元提供担保，担保期三年。2025年3月31日公司股东吕凤鸣为公司在中原银行贷款2,200,000.00元签订担保合同，承担担保责任。2025年12月25日公司股东吕凤鸣为公司在郑州银行贷款2,000,000.00元签订担保合同，承担担保责任。上述贷款资金均用于公司日常经营。

东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司的实际控制人为公司董事沈建辉。2025年1月至12月，公司向关联方东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司出售商品，金额为1,188,559.52元。

河南孚通进出口有限公司是公司股东、董事黄道武之控股公司。2025年1月至12月，公司向关联方河南孚通进出口有限公司出售商品，金额为858,196.46元。

缙云县克标磨料磨具有限公司是公司股东、董事舒克标之控股公司。2025年1月至12月，公司向关联方缙云县克标磨料磨具有限公司出售商品，金额为3,387,359.29元。

郑州海晟进出口贸易有限公司是公司股东海智之控股公司。2025年1月至12月，公司向关联方郑州海晟进出口贸易有限公司出售商品，金额为522,353.98元。

上述关联交易是真实、必要的，公司资金周转比较紧张，关联方为公司提供借款担保，有利于缓解公司经营的资金需求，对公司的发展有积极作用，不存在损害公司利益的情况。公司与关联方的关联销售行为遵循市场公允原则，关联交易并未影响公司经营成果的真实性。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年1月2日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年1月2日		挂牌	关于竞业禁止承诺	本人承诺严格遵守竞业禁止约定，如有违反，愿承担因此产生一切责任。	正在履行中

实际控制人或控股股东	2018年1月2日		挂牌	资金占用承诺	本人及本人关联公司与股份公司不发生非经营性资金占用，如必需发生经营性资金占用，需经相关程序批准，否则本人愿担责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年1月2日		挂牌	用公司账户进行结算承诺	公司未来任何时间将不再以任何方式开具任何人名义的公司个人卡，所有销售、采购等经营行为一律通过公司账户结算。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	9,801,451.00	41.71%	0	9,801,451.00	41.71%
	其中：控股股东、实际控制人	3,706,926.00	15.77%	0	3,706,926.00	15.77%
	董事、监事、高管	4,308,551.00	18.33%	0	4,308,551.00	18.33%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,698,549.00	58.29%	0	13,698,549.00	58.29%
	其中：控股股东、实际控制人	11,761,875.00	50.05%	0	11,761,875.00	50.05%
	董事、监事、高管	13,566,750.00	57.73%	0	13,566,750.00	57.73%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		23,500,000.00	-	0	23,500,000	-
普通股股东人数						19

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吕凤鸣	15,468,801	0	15,468,801	65.82%	11,761,875	3,706,926	0	0
2	吕浩玉	2,137,500	0	2,137,500	9.10%		2,137,500	0	0
3	宋秋月	1,164,668	0	1,164,668	4.96%		1,164,668	0	0
4	海智	900,000	0	900,000	3.83%	675,000	225,000	0	0
5	邵春林	600,000	0	600,000	2.55%		600,000	0	0
6	舒克标	600,000	0	600,000	2.55%	450,000	150,000	0	0
7	黄道武	500,000	0	500,000	2.13%	375,000	125,000	0	0
8	王振永	469,250	0	469,250	2.00%		469,250	0	0
9	王书钦	400,000	0	400,000	1.70%		400,000	0	0
10	杜怀玉	225,000	0	225,000	0.96%	168,750	56,250	0	0

合计	22,465,219	0	22,465,219	95.60%	13,430,625	9,034,594	0	0
----	------------	---	------------	--------	------------	-----------	---	---

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：上述人员之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

报告期内控股股东、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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 20 日	1.20	-	-
合计	1.20	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

本公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利 2,820,000.00 元，已于 2025 年 6 月 9 日通过

股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

(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	1.00	0	0

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吕凤鸣	董事长、总经理	男	1972年4月	2023年5月24日	2026年4月17日	15,468,801	0	15,468,801	65.82%
茹红强	董事	男	1962年5月	2023年5月24日	2026年4月17日	0	0	0	0%
黄道武	董事	男	1967年8月	2023年5月24日	2026年4月17日	500,000	0	500,000	2.13%
舒克标	董事	男	1960年9月	2023年5月24日	2026年4月17日	600,000	0	600,000	2.55%
海智	董事	男	1966年4月	2023年5月24日	2026年4月17日	900,000	0	900,000	3.83%
王大功	董事	男	1980年1月	2023年5月24日	2026年4月17日	0	0	0	0%
李晓楠	董事	男	1973年10月	2024年3月8日	2026年4月17日	0	0	0	0%
巩甘雷	监事长	男	1962年1月	2023年5月24日	2026年4月17日	0	0	0	0%
李萌	监事	男	1992年11月	2025年5月24日	2026年4月17日	0	0	0	0%
马晓玲	监事	女	1987年5月	2023年5月24日	2026年4月17日	0	0	0	0%
方亚	董事	男	1987年	2023年	2026年	181,500	0	181,500	0.77%

冰	会秘书、 副总经理		7月	6月8日	4月17日				
杜怀玉	副总经理	男	1967年 10月	2023年 6月8日	2026年 4月17日	225,000	0	225,000	0.96%
裴万明	副总经理	男	1972年 5月	2023年 6月8日	2026年 4月17日	0	0	0	0%
丁振乾	财务负责人	男	1966年 10月	2023年 6月8日	2026年 4月17日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司现有董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	74	4	4	74
技术人员	22	0	0	22
销售人员	5	1	1	5
行政人员	31	1	1	31
财务人员	6	0	1	5
员工总计	138	6	7	137

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1

硕士	1	1
本科	5	5
专科	29	28
专科以下	102	102
员工总计	138	137

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司员工薪酬政策：生产人员实行基本工资加计件工资，行政人员和财务人员实行基本工资加考勤绩效工资，销售人员实行是基本工资加销量计提成本工资，高级管理人员实行基本工资加考勤绩效和年度绩效工资。公司每月对生产管理人员和一线生产员工进行安全生产知识和技能培训，提高安全生产意识和生产操作技能。每年公司选派生产骨干参加政府职能部门组织安全生产学习班，提高安全生产管理水平。公司每周组织高级管理人员进行职业素养和企业管理知识培训，提高企业整体管理水平。公司为员工缴纳社会统筹保险，并不额外承担离退休人员费用。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东会、董事会、监事会以及高级管理人员组成的公司治理体系，公司制订并完善了《公司章程》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《监事会议事规则》、《董事会议事规则》、《股东会议事规则》等内部规章制度，进一步规范公司运作。公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，“三会”决议能够得到有效执行。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，公司董事及高级管理人员不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面能保证独立性、能保持自主经营能力。

(一) 业务独立

公司是一家专门从事黑刚玉的研发、生产、销售和其他耐磨材料的贸易的企业。

公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(二) 资产独立

公司在资产上与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开。公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、场所。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

(三) 人员独立

公司高级管理人员均由公司董事会聘任，股份公司总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人或其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人或其控制的其他企业中兼职。

公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规，与员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理，公司人员独立。

(四) 财务独立

公司设立独立的财务部门，配备专职的财务工作人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够依法独立作出财务决策；公司开设独立基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况，公司财务独立。

(五) 机构独立

公司依法设立股东会、董事会、监事会等机构，聘请总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的独立于控股股东及关联方的法人治理结构，并有效运作。公司下属各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况，公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间情形，财务岗位执行不相容职务分离，出纳人员没有兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目登记工作。报告期内，公司内控制度健全完善，会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度运行良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	利安达审字【2026】第 0352 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号远洋国际二期 E 座 12 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王小宝	崔亚军
	5 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	

审 计 报 告

利安达审字[2026]第 0352 号

河南焯达新材科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南焯达新材科技股份有限公司（以下简称“焯达新材”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 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，公允反映了焯达新材 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独

立性要求，我们独立于焯达新材，并履行了独立性和职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他事项

焯达新材管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估焯达新材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算焯达新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督焯达新材的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程

序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就焯达新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）：

王小宝

中国·北京

中国注册会计师：

崔亚军

2026年4月21日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	6,075,563.12	1,415,801.64
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	295,465.34	4,307,552.56
应收账款	五、3	5,711,865.73	6,769,411.66
应收款项融资	五、4	1,545,080.20	159,395.44
预付款项	五、5	2,853,616.65	3,310,274.21
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	20,600.00	4,076.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	14,260,527.26	15,223,759.72
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		502,515.74	
流动资产合计		31,265,234.04	31,190,271.39
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、8	1,300,000.00	1,300,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	28,775,745.53	30,776,942.16
在建工程	五、10	11,137.90	370,418.81
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、11	558,300.50	537,530.19
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	183,767.33	192,137.34
其他非流动资产	五、13	624,420.00	670,698.76
非流动资产合计		31,453,371.26	33,847,727.26
资产总计		62,718,605.30	65,037,998.65
流动负债：			
短期借款	五、14	13,700,000.00	11,100,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	1,649,421.19	1,374,637.94
预收款项			
合同负债	五、16	131,792.67	438,553.94
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、17	1,254,549.91	1,269,504.44
应交税费	五、18	1,071,256.28	785,745.11
其他应付款	五、19	39,081.35	48,065.99
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、20	3,534,752.00	2,610,764.37
其他流动负债	五、21	136,193.05	3,825,739.38
流动负债合计		21,517,046.45	21,453,011.17
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	417,002.52	369,919.21

长期应付款	五、23	1,546,711.83	2,354,042.38
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	70,231.56	62,844.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,033,945.91	2,786,806.30
负债合计		23,550,992.36	24,239,817.47
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	23500000.00	23,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	4,126,993.93	4,126,993.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	1,262,632.84	980,816.26
一般风险准备			
未分配利润	五、27	3,873,731.73	5,103,039.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		32,763,358.50	33,710,849.59
少数股东权益		6,404,254.44	7,087,331.59
所有者权益（或股东权益）合计		39,167,612.94	40,798,181.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		62,718,605.30	65,037,998.65

法定代表人：吕凤鸣

主管会计工作负责人：丁振乾

会计机构负责人：马云霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,892,128.57	307,385.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		285,381.94	2,669,336.20
应收账款	十二、1	4,844,223.44	4,943,133.03
应收款项融资		1,466,645.41	28,900.00
预付款项		2,842,077.95	3,150,606.53
其他应收款	十二、2	19,000.00	1,607.40
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,916,222.25	9,268,483.85
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		502,515.74	
流动资产合计		26,768,195.30	20,369,452.21
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	十二、3	9,241,746.79	9,241,746.79
其他权益工具投资		1,300,000.00	1,300,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		15,608,128.32	16,272,479.95
在建工程		11,137.90	13,729.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		423,165.35	359,681.97
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		177,455.74	161,682.52
其他非流动资产		624,420.00	670,698.76
非流动资产合计		27,386,054.10	28,020,019.47
资产总计		54,154,249.40	48,389,471.68
流动负债：			
短期借款		13,700,000.00	5,600,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,915,407.56	597,205.11
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,050,051.27	727,944.16
应交税费		697,827.60	295,246.09
其他应付款		20,495.35	6,099,312.97

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		131,792.67	328,841.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		34,752.00	11,511.04
其他流动负债		136,193.05	2,316,452.41
流动负债合计		21,686,519.50	15,976,513.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		417,002.52	369,919.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		63,474.80	53,952.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		480,477.32	423,871.51
负债合计		22,166,996.82	16,400,384.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本		23,500,000.00	23,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,126,993.93	4,126,993.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,262,632.84	980,816.26
一般风险准备			
未分配利润		3,097,625.81	3,381,276.65
所有者权益（或股东权益）合计		31,987,252.58	31,989,086.84
负债和所有者权益（或股东权益）合计		54,154,249.40	48,389,471.68

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
----	----	-------	-------

一、营业总收入		49,517,579.56	54,191,147.45
其中：营业收入	五、28	49,517,579.56	54,191,147.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,223,319.71	52,115,300.83
其中：营业成本	五、28	36,167,649.24	37,924,042.24
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、29	294,924.11	364,847.09
销售费用	五、30	1,550,032.34	2,352,896.29
管理费用	五、31	7,587,278.99	8,032,308.63
研发费用	五、32	199,6713.02	2,632,468.43
财务费用	五、33	626,722.01	808,738.15
其中：利息费用		591,171.06	822,493.85
利息收入		940.98	13,755.70
加：其他收益	五、34	411,520.44	805,024.82
投资收益（损失以“-”号填列）			152,920.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-10,501.92	205,272.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,695,278.37	3,239,064.30
加：营业外收入	五、37	40,061.57	13,477.41
减：营业外支出	五、38	45,372.70	83,666.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,689,967.24	3,168,875.20
减：所得税费用	五、39	500,535.48	84,861.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,189,431.76	3,084,013.94
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）		1,189,431.76	3,084,013.94

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）		-683,077.15	-33,517.65
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,872,508.91	3,117,531.59
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		1,189,431.76	3,084,013.94
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,872,508.91	3,117,531.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-683,077.15	-33,517.65
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十三、2	0.08	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）	十三、2	0.08	0.13

法定代表人：吕凤鸣

主管会计工作负责人：丁振乾

会计机构负责人：马云霞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十二、4	46,024,292.57	46,940,717.97
减：营业成本	十二、4	34,998,242.68	35,881,016.68
税金及附加		166,131.91	162,620.49
销售费用		1,370,366.98	1,341,398.29
管理费用		4,220,035.07	4,172,498.83

研发费用		1,996,713.02	2,632,468.43
财务费用		338,614.62	400,993.94
其中：利息费用		307,325.78	355,264.38
利息收入		682.55	8,967.09
加：其他收益		385,294.33	705,255.65
投资收益（损失以“-”号填列）			732,147.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-34,830.58	73,814.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,284,652.04	3,860,939.47
加：营业外收入		40,061.57	11,542.99
减：营业外支出		45,312.98	83,537.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,279,400.63	3,788,945.35
减：所得税费用		461,234.89	63,082.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,818,165.74	3,725,862.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,818,165.74	3,725,862.67
（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		2,818,165.74	3,725,862.67
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.12	0.16
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.12	0.16

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		49,041,148.50	56,629,723.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	622,430.02	739,825.48
经营活动现金流入小计		49,663,578.52	57,369,549.10
购买商品、接受劳务支付的现金		26,539,829.84	33,244,468.38
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		8,826,179.22	9,227,424.92
支付的各项税费		3,606,625.24	4,057,936.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	5,152,318.30	4,206,107.66
经营活动现金流出小计		44,124,952.60	50,735,937.21
经营活动产生的现金流量净额		5,538,625.92	6,633,611.89
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			147.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,577.87	45,942.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,577.87	46,090.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		143,318.43	2,718,058.50
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,513,119.59
投资活动现金流出小计		143,318.43	4,231,178.09
投资活动产生的现金流量净额		-131,740.56	-4,185,087.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,700,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,700,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		16,100,000.00	23,410,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,288,671.17	1,979,281.47
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、40	62,030.00	62,030.00
筹资活动现金流出小计		19,450,701.17	25,451,311.47
筹资活动产生的现金流量净额		-750,701.17	-5,451,311.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,577.29	-27,673.16
五、现金及现金等价物净增加额		4,659,761.48	-3,030,460.48
加：期初现金及现金等价物余额		1,415,801.64	4,446,262.12
六、期末现金及现金等价物余额		6,075,563.12	1,415,801.64

法定代表人：吕凤鸣

主管会计工作负责人：丁振乾

会计机构负责人：马云霞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024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		48,286,230.72	44,121,746.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		555,036.88	577,612.93
经营活动现金流入小计		48,841,267.60	44,699,359.48
购买商品、接受劳务支付的现金		36,026,576.49	29,384,970.97
支付给职工以及为职工支付的现金		5,765,340.11	5,542,216.64
支付的各项税费		2,324,394.94	1,888,161.99
支付其他与经营活动有关的现金		4,022,438.64	2,205,752.64

经营活动现金流出小计		48,138,750.18	39,021,102.24
经营活动产生的现金流量净额		702,517.42	5,678,257.24
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			147.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,577.87	45,942.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,577.87	46,090.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,573.43	2,342,394.60
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		73,573.43	2,342,394.60
投资活动产生的现金流量净额		-61,995.56	-2,296,304.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,700,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,700,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,600,000.00	21,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,127,325.78	1,765,264.38
支付其他与筹资活动有关的现金		32,030.00	32,030.00
筹资活动现金流出小计		13,759,355.78	23,197,294.38
筹资活动产生的现金流量净额		4,940,644.22	-5,197,294.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,577.29	-21,735.17
五、现金及现金等价物净增加额		5,584,743.37	-1,837,076.56
加：期初现金及现金等价物余额		307,385.20	2,144,461.76
六、期末现金及现金等价物余额		5,892,128.57	307,385.20

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025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	23,500,000.00				4,126,993.93				980,816.26		5,103,039.40	7,087,331.59	40,798,181.18
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	23,500,000.00				4,126,993.93				980,816.26		5,103,039.40	7,087,331.59	40,798,181.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								281,816.58		-	1,229,307.67	-683,077.15	-1,630,568.24
（一）综合收益总额										1,872,508.91		-683,077.15	1,189,431.76
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								281,816.58		-			-2,820,000.00
1. 提取盈余公积								281,816.58		-281,816.58			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-			-2,820,000.00
4. 其他										2,820,000.00			
(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	23,500,000.00				4,126,993.93				1,262,632.84		3,873,731.73	6,404,254.44	39,167,612.94
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	--------------	--------------	---------------

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	23,500,000.00				4,126,993.93				608,229.99		3,768,094.08	8,673,918.14	40,677,236.14
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	23,500,000.00				4,126,993.93				608,229.99		3,768,094.08	8,673,918.14	40,677,236.14
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									372,586.27		1,334,945.32	-1,586,586.55	120,945.04
(一) 综合收益总额											3,117,531.59	-33,517.65	3,084,013.94
(二) 所有者投入和减少资本												-1,085,068.90	-1,085,068.90
1. 股东投入的普通股												-1,085,068.90	-1,085,068.90
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								372,586.27	-	-468,000.00	-1,878,000.00		
1. 提取盈余公积								372,586.27	-372,586.27				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配									-	-468,000.00	-1,878,000.00		
4. 其他									1,410,000.00				
(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	23,500,000.00			4,126,993.93				980,816.26		5,103,039.40	7,087,331.59	40,798,181.18

法定代表人：吕凤鸣

主管会计工作负责人：丁振乾

会计机构负责人：马云霞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025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	23,500,000.00				4,126,993.93				980,816.26		3,381,276.65	31,989,086.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,500,000.00				4,126,993.93				980,816.26		3,381,276.65	31,989,086.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									281,816.58		-283,650.84	-1,834.26
(一)综合收益总额											2,818,165.74	2,818,165.74
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								281,816.58		-		-2,820,000.00
1. 提取盈余公积								281,816.58		-281,816.58		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-		-2,820,000.00
4. 其他										2,820,000.00		
(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	23,500,000.00				4,126,993.93				1,262,632.84		3,097,625.81	31,987,252.58
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--------------	--	--------------	---------------

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	23,500,000.00				4,126,993.93				608,229.99		1,438,000.25	29,673,224.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,500,000.00				4,126,993.93				608,229.99		1,438,000.25	29,673,224.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									372,586.27		1,943,276.40	2,315,862.67
（一）综合收益总额											3,725,862.67	3,725,862.67
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									372,586.27		-1,782,586.27	-1,410,000.00
1. 提取盈余公积									372,586.27		-372,586.27	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-1,410,000.00	-1,410,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	23,500,000.00				4,126,993.93				980,816.26		3,381,276.65	31,989,086.84

河南焯达新材科技股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

河南焯达新材科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身系郑州焯达高新材料有限公司,成立于 2005 年 5 月 25 日,成立时注册资本 500 万元。2017 年 7 月,郑州焯达高新材料有限公司整体变更为河南焯达新材科技股份有限公司。

本公司于 2018 年 1 月 25 日经“股转系统函【2018】303”号文件批准,同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票代码为:872689。

截至 2025 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 2,350 万股,注册资本为 2,350.00 万元。注册地址:新密市刘寨镇西马庄村。公司统一社会信用代码:91410183775118274Y。法定代表人:吕凤鸣。

本公司经营范围:陶瓷材料、研磨材料、耐磨材料、金刚砂、黑刚玉生产销售;技术推广、技术服务、技术转让;货物及技术进出口业务。(国家限制公司经营或禁止进出口的商品和技术除外)

本公司主要经营活动是黑刚玉的研发、生产、销售和其他耐磨材料的贸易。

本财务报表及财务报表附注业经公司董事会于 2026 年 4 月 21 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称:“企业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、 公司主要会计政策、会计估计

1.公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提的方法（本附注 10）、存货的计价方法（本附注 12）、固定资产折旧（本附注 15）等。

2.公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款坏账准备计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2）存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

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

4、记账本位币

采用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	全部披露
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上
重要的在建工程项目本期变动情况	单个项目的预算金额超过最近一期经审计总资产的 1%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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。合并对价的账面价值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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原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相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

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。

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。

（2）合并财务报表的编制方法

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，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

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

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

目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

10、 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该

合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

- **预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

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。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

应收票据、应收账款和合同资产

- A、 应收票据

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	一般不计提减值准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	按照预期损失率计提减值准备，预期损失率同“应收账款”

B、 应收账款

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账

C、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

D、 其他应收款

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
----	---------	------

账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围关联方组合	合并范围内关联方	不计提坏账

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、 公允价值计量

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

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

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

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济

利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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

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

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

12、 存货

（1）存货的分类

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

（2）存货的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存

货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

包装物采用一次转销法。

其他周转材料采用一次转销法摊销。

13、 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(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单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 10、金融工具。

14、 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权

投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类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，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与

被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该

种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15、 固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.5

办公设备	平均年限法	5	5	19
运输设备	平均年限法	5	5	19
其他	平均年限法	5	5	19

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

16、 在建工程

(1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17、 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

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

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注 19 长期资产减值。

18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 长期资产减值

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

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

资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

（2）借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确

定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

21、 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

22、 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在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计划义务现值的增加额；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计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大

的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

24、 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

25、 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

- (1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

公司主要业务收入确认的具体方法如下：

A、自有产品收入

针对内销：通常在货物出库并在客户确认收货后，符合合同约定收入确认条件时确认收入。

针对外销：根据海关电子口岸系统上记录的出口日期确认出口收入的时点，凭出口报关单、合同等凭证确认出口收入。

B、商品贸易收入

公司商品贸易收入全部来自内销，通常在商品已经发出，客户已经收货并签收确认时确认收入。

C、经销商销售收入

公司经销商全部为国内企业，公司与经销商的销售模式全部为买断式销售，属于自有产品销售的，通常在货物出库并在客户确认收货后，符合合同约定收入确认条件时确认收入；属于商品贸易销售的，通常在商品已经发出，客户已经收货并签收确认时确认收入。

26、 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对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或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

27、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常

活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

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

28、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、17。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

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：①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；②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。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生

的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁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：①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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①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；②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。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
临汾焯达新材料科技有限公司（以下简称“临汾焯达”）	20%

2、 税收优惠政策及依据

本公司为高新技术企业，适用 15% 优惠税率，2025 年 11 月 4 日，企业取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202541001266，有效期为 2025 年 11 月 4 日至 2028 年 11 月 4 日。

财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》第三条：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。

报告期享受该政策优惠的公司为：临汾焯达新材料科技有限公司。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日；“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	57,829.73	30,725.87
银行存款	6,017,733.39	1,385,075.77
其他货币资金		
合计	6,075,563.12	1,415,801.64
其中：存放在境外的款项总额		

2、 应收票据

（1）应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	295,465.34	4,307,552.56

说明：截止 2025 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

(2) 年末已质押的应收票据情况

无

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		119,060.00

3、 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	6,521,702.64	100.00	809,836.91	12.42	5,711,865.73
其中：					
账龄组合	6,521,702.64	100.00	809,836.91	12.42	5,711,865.73
合计	6,521,702.64	100.00	809,836.91	12.42	5,711,865.73

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,616,105.62	100.00	846,693.96	11.12	6,769,411.66
其中：					
账龄组合	7,616,105.62	100.00	846,693.96	11.12	6,769,411.66
合计	7,616,105.62	100.00	846,693.96	11.12	6,769,411.66

①年末单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,478,976.15	273,948.81	5.00
1 至 2 年	277,924.47	27,792.45	10.00
2 至 3 年	8,651.37	1,730.27	20.00

3至4年	162,960.00	48,888.00	30.00
4至5年	271,426.54	135,713.27	50.00
5年以上	321,764.11	321,764.11	100.00
合计	6,521,702.64	809,836.91	

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	5,478,976.15
1至2年	277,924.47
2至3年	8,651.37
3至4年	162,960.00
4至5年	271,426.54
5年以上	321,764.11
合计	6,521,702.64

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提预期信用损失的应收账款	846,693.96	-36,857.05				809,836.91
其中：账龄组合	846,693.96	-36,857.05				809,836.91
合计	846,693.96	-36,857.05				809,836.91

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
广东创汇实业有限公司	1,162,000.00	17.82	58,100.00
圣戈班磨料磨具（上海）有限公司	652,677.74	10.01	32,633.89
缙云县克标磨料磨具有限公司	667,662.76	10.24	33,383.14
东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司	402,503.00	6.17	20,125.15
缙云县缙龙磨料磨具有限公司	417,519.92	6.40	23,717.49
合计	3,302,363.42	50.64	167,959.67

4、 应收款项融资

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
应收票据	1,545,080.20	159,395.44
合计	1,545,080.20	159,395.44

说明：截止 2025 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

(2) 年末已质押的应收票据情况

无

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额
银行承兑汇票	1,320,523.40

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,106,766.92	38.79	3,159,483.70	95.44
1 至 2 年	1,603,194.15	56.18	7,134.93	0.22
2 至 3 年				
3 年以上	143,655.58	5.03	143,655.58	4.34
合计	2,853,616.65	100.00	3,310,274.21	100.00

(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	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
登封市利万邦新材料有限公司	1,400,000.00	49.06
新密市刘寨镇建利物资经销部	347,780.22	12.19
郑州亚太商贸有限公司	327,230.18	11.47
贵州固鑫新材料有限公司	183,750.00	6.44
新密港华燃气有限公司	138,076.05	4.84
合计	2,396,836.45	84.00

6、 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	20,600.00	4,076.16
合计	20,600.00	4,076.16

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	2,000.00	4,395.96
往来款	66,278.76	
合计	68,278.76	4,395.96

②按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	20,000.00
1至2年	
2至3年	2,000.00
3年以上	46,278.76
合计	68,278.76

注：本期3年以上的应收账款为以前年度形成的预付账款中的采购款，本期采购合同已终止履行。

③按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	46,278.76	67.78	46,278.76	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	22,000.00	32.22	1,400.00	6.36	20,600.00
其中：					
账龄组合	22,000.00	32.22	1,400.00	6.36	20,600.00
合计	68,278.76	100.00	47,678.76	69.83	20,600.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					

按组合计提坏账准备的其他应收款	4,395.96	100.00	319.80	7.27	4,076.16
其中：					
账龄组合	4,395.96	100.00	319.80	7.27	4,076.16
合计	4,395.96	100.00	319.80	7.27	4,076.16

按组合计提坏账准备：

(1) 账龄组合

账龄组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,000.00	1,000.00	5
1 至 2 年			
2 至 3 年	2,000.00	400.00	20
3 年以上			
合计	22,000.00	1,400.00	6.36

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	319.80			319.80
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——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	1,080.20		46,278.76	47,358.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	1,400.00		46,278.76	47,678.76

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款		46,278.76				46,278.76

按组合计提预期信用损失的应收账款	319.80	1,080.20			1,400.00
其中：账龄组合	319.80	1,080.20			1,400.00
合计	319.80	47,358.96			47,678.76

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
新乡市合赢机械设备有限公司	往来款	46,278.76	3年以上	67.78	46,278.76
魏晓东	往来款	20,000.00	1年以内	29.29	1,000.00
合计		66,278.76		97.07	47,278.76

⑦涉及政府补助的应收款项

无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

7、 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,617,413.58		4,617,413.58
半成品	1,691,923.47		1,691,923.47
库存商品	7,501,754.48		7,501,754.48
发出商品	449,435.73		449,435.73
合计	14,260,527.26		14,260,527.26

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,298,496.84		5,298,496.84

半成品	2,902,994.54		2,902,994.54
库存商品	6,553,769.76		6,553,769.76
发出商品	468,498.58		468,498.58
合计	15,223,759.72		15,223,759.72

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

无

8、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付咨询费	502,515.74	
合计	502,515.74	

9、 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
郑州焯达高温新材料科技有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00
合计	1,300,000.00	1,300,000.00

10、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	28,775,745.53	30,776,942.16
固定资产清理		
合计	28,775,745.53	30,776,942.16

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	37,916,793.51	38,241,380.80	2,668,844.73	2,287,093.54	1,483,257.66	82,597,370.24
2、本年增加金额	760,888.71	765,271.86	45,690.98	86,725.66		1,658,577.21
(1) 购置	266,998.74	135,214.78	45,690.98	86,725.66		534,630.16
(2) 在建工程转入	493,889.97	630,057.08				1,123,947.05
3、本年减少金额		23,619.48		179,980.34		203,599.82
(1) 处置		23,619.48		179,980.34		203,599.82
(2) 合并范围变更						
4、年末余额	38,677,682.22	38,983,033.18	2,714,535.71	2,193,838.86	1,483,257.66	84,052,347.63
二、累计折旧						
1、年初余额	19,775,612.51	28,656,755.05	1,290,115.82	1,727,255.15	370,689.55	51,820,428.08
2、本年增加金额	1,790,570.31	1,243,604.10	311,070.38	191,151.44	100,392.24	3,636,788.47
(1) 计提	1,790,570.31	1,243,604.10	311,070.38	191,151.44	100,392.24	3,636,788.47
3、本年减少金额		22,438.51		158,175.94		180,614.45
(1) 处置		22,438.51		158,175.94		180,614.45
(2) 合并范围变更						
4、年末余额	21,566,182.82	29,877,920.64	1,601,186.20	1,760,230.65	471,081.79	55,276,602.10
三、减值准备						

1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	17,111,499.40	9,105,112.54	1,113,349.51	433,608.21	1,012,175.87	28,775,745.53
2、年初账面价值	18,141,181.00	9,584,625.75	1,378,728.91	559,838.39	1,112,568.11	30,776,942.16

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
房屋及建筑物	17,018,040.13	公司因未取得国有建设用地使用权导致自有房产尚未取得房产证

11、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	11,137.90	370,418.81
工程物资		
合计	11,137.90	370,418.81

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发中心切割片实验室				13,729.48		13,729.48
冶炼水池	11,137.90		11,137.90			
合计	11,137.90		11,137.90	13,729.48		13,729.48

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
包装车间	480,000.00		471,616.80	471,616.80		
制砂气流磨配套安装工程	420,000.00		410,004.36	410,004.36		
合计	900,000.00		881,621.16	881,621.16		

(续)

工程名称	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
包装车间	98.25	已完工				自筹
制砂气流磨配套安装工程	97.62	已完工				自筹
合计						

③本年计提在建工程减值准备情况

无

12、 使用权资产

项目	土地	合计

一、账面原值		
1、年初余额	765,573.95	765,573.95
2、本年增加金额	81,835.31	81,835.31
(1) 购置		
(2) 在建工程转入	81,835.31	81,835.31
3、本年减少金额		
4、年末余额	847,409.26	847,409.26
二、累计折旧		
1、年初余额	228,043.76	228,043.76
2、本年增加金额	61,065.00	61,065.00
(1) 计提	61,065.00	61,065.00
3、本年减少金额		
4、年末余额	289,108.76	289,108.76
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	558,300.50	558,300.50
2、年初账面价值	537,530.19	537,530.19

13、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	857,515.67	116,004.16	847,013.75	111,996.01
内部交易未实现利润			143,150.67	21,472.60
租赁负债	451,754.52	67,763.17	410,514.13	58,668.73
合计	1,309,270.19	183,767.33	1,400,678.55	192,137.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	558,300.50	70,231.56	537,530.20	62,844.71

合计	558,300.50	70,231.56	537,530.20	62,844.71
----	------------	-----------	------------	-----------

14、 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备购置款、工程款	624,420.00		624,420.00	670,698.76		670,698.76

15、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	6,500,000.00	9,300,000.00
保证借款	7,200,000.00	1,800,000.00
合计	13,700,000.00	11,100,000.00

说明：保证借款：①郑州银行股份有限公司新密支行借款，期末余额 200 万元，吕凤鸣作为连带保证人；②河南新密农村商业银行股份有限公司借款，期末余额 300 万元，吕凤鸣、瞿浩博、方亚冰、杜怀玉作为连带保证人；③中原银行股份有限公司郑州分行借款，期末余额 220 万元，吕凤鸣作为连带保证人。

16、 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,538,494.55	1,208,166.59
1-2 年	45,193.10	86,221.41
2-3 年	3,440.00	5,500.15
3 年以上	62,293.54	74,749.79
合计	1,649,421.19	1,374,637.94

账龄超过 1 年的重要应付账款：无

17、 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	131,792.67	438,553.94
合计	131,792.67	438,553.94

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,269,504.44	8,494,803.13	8,510,243.66	1,254,063.91
二、离职后福利-设定提存计划		383,303.23	382,817.23	486.00
合计	1,269,504.44	8,878,106.36	8,893,060.89	1,254,549.91

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,261,112.97	7,676,618.35	7,692,058.88	1,245,672.44
2、职工福利费		513,763.91	513,763.91	
3、社会保险费	2,217.80	241,177.03	241,177.03	2,217.80
其中：医疗保险费		150,372.18	150,372.18	
工伤保险费		71,531.11	71,531.11	
生育保险费	2,217.80	19,273.74	19,273.74	2,217.80
4、住房公积金		43,488.00	43,488.00	
5、工会经费和职工教育经费	6,173.67	19,755.84	19,755.84	6,173.67
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,269,504.44	8,494,803.13	8,510,243.66	1,254,063.91

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		354,731.04	354,731.04	
2、失业保险费		28,572.19	28,086.19	486.00
合计		383,303.23	382,817.23	486.00

19、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	413,452.18	309,251.31
城市维护建设税	10,336.30	5,893.38
教育费附加	7,051.44	6,476.68
地方教育费附加	3,284.86	4,317.77
企业所得税	632,578.95	347,562.94
水资源税		2,660.06
印花税	3,372.02	7,231.37
环境保护税	1,180.53	8,751.60

个人所得税		93,600.00
合计	1,071,256.28	785,745.11

20、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	39,081.35	48,065.99
合计	39,081.35	48,065.99

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
暂借款	35,761.35	44,745.99
往来款	3,320.00	3,320.00
合计	39,081.35	48,065.99

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

21、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	3,500,000.00	2,570,169.45
一年内到期的租赁负债	34,752.00	40,594.92
合计	3,534,752.00	2,610,764.37

22、 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	17,133.05	57,012.01
不符合终止确认条件的票据背书转让	119,060.00	3,768,727.37
合计	136,193.05	3,825,739.38

23、 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	658,422.00	666,012.00
减：未确认融资费用	206,667.48	255,497.87
一年内到期的非流动负债	34,752.00	40,594.92
合计	417,002.52	369,919.21

24、 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
政府投资金	5,046,711.83	4,924,211.83
减：一年内到期部分	3,500,000.00	2,570,169.45
合计	1,546,711.83	2,354,042.38

注：（1）此长期应付款为山西省政府为推动经济发展对企业的特别流转金投资，投资期限为7年，投资期间无利息费用，后政府通知可以续签，但需要全省统一办理，续签期间待定。特别流转金初始本金600万：①根据晋政发[2010]12号附件4固定资产投资计划文件，投资金额为人民币100万元，投资期限为2010年12月21日-2017年12月20日。公司于2017年4月13日与山西省政府投资资产管理中心签订晋资管协议（2010-L0309）T215号协议，将原100万投资延长至2020年12月20日，到期收回；②根据晋政发[2011]13号附件4固定资产投资计划文件，投资金额为人民币150万元，投资期限为2011年11月10日-2018年11月9日；③根据晋政发[2012]16号附件4固定资产投资计划文件，投资金额为人民币350万元，投资期限为2012年6月15日-2019年6月14日。

（2）2023年8月21日临汾烨达新材料科技有限公司与山西政府投资资产管理中心有限公司协商一致，就剩余未还本金560万元及资金占用费1,229,042.38元，约定自2023年8月8日起至2027年11月20日止，分十四期偿付。2023年度按期支付本金147.5万元，2024年度按期支付约定的第三、四期本金62.5万元。2024年度应还第五、六期本金87.5万并计提利息195,169.45元，与对方协商暂缓支付。2025年度应支付第七至第十期本金150.00万元并计提利息52,500.00元，与对方协商暂缓支付。

25、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	23,500,000.00						23,500,000.00

26、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	4,126,993.93			4,126,993.93
合计	4,126,993.93			4,126,993.93

27、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	980,816.26	281,816.58		1,262,632.84
合计	980,816.26	281,816.58		1,262,632.84

28、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	5,103,039.40	3,768,094.08
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		3,768,094.08
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,872,508.91	3,117,531.59
减：提取法定盈余公积	281,816.58	372,586.27
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,820,000.00	1,410,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	3,873,731.73	5,103,039.40

29、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,366,509.19	36,167,649.24	54,132,341.42	37,924,042.24
其他业务	151,070.37		58,806.03	
合计	49,517,579.56	36,167,649.24	54,191,147.45	37,924,042.24

（2） 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	收入	成本
一、 业务或商品类型		
普通黑刚玉砂	39,045,687.37	26,238,644.69
精品黑刚玉砂	1,983,110.86	1,667,019.77
金刚砂	6,547,398.24	6,553,520.58
白刚玉	1,566,037.59	1,393,632.38
其他	375,345.50	314,831.82
二、 按经营地区分类		
境内	44,397,040.01	32,735,182.91
境外	5,120,539.55	3,432,466.33

三、按商品转让的时间分类		
在某一时刻转让	49,517,579.56	36,167,649.24
合计	49,517,579.56	36,167,649.24

续：

上年发生额		
合同分类	收入	成本
一、业务或商品类型		
普通黑刚玉砂	42,677,066.15	27,701,153.81
精品黑刚玉砂	2,406,757.57	1,871,618.69
金刚砂	4,636,194.67	4,334,703.49
白刚玉	4,142,971.25	3,729,664.71
耐火材料	67,256.64	91,101.28
其他	260,901.17	195,800.26
二、按经营地区分类		
境内	47,250,576.86	33,503,757.50
境外	6,940,570.59	4,420,284.74
三、按商品转让的时间分类		
在某一时刻转让	54,191,147.45	37,924,042.24
合计	54,191,147.45	37,924,042.24

(3) 与履约义务相关的信息

公司销售收入，均根据业务合同约定属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

30、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	82,778.63	48,124.66
教育费附加	61,408.38	65,559.91
地方教育费附加	40,938.94	43,706.57
房产税	37,001.40	102,308.87
印花税	22,109.29	30,619.73
水资源税	21,773.89	14,980.70
环境保护税	19,960.98	46,947.55
土地使用税	8,399.40	12,599.10
车船使用税	553.20	

合计	294,924.11	364,847.09
----	------------	------------

31、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
员工工资	385,618.50	546,342.03
包装费	343,282.51	311,508.29
差旅费	198,668.19	632,018.59
港杂费	196,706.33	269,622.24
广告费及业务宣传费	116,161.62	2,830.19
业务招待费	97,266.63	171,940.33
其他	212,328.56	418,634.62
合计	1,550,032.34	2,352,896.29

32、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,894,945.67	3,967,153.20
折旧、摊销等	930,171.72	758,939.12
中介机构费	847,090.42	789,415.01
业务招待费	643,498.94	945,757.65
办公费	501,897.74	478,667.74
差旅费	380,483.66	326,320.11
水电费	124,711.28	95,402.68
维修费	99,714.74	222,006.25
租赁费	18,351.93	18,351.93
其他	146,412.89	430,294.94
合计	7,587,278.99	8,032,308.63

33、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
物料消耗	967,549.86	1,314,494.97
工资	773,573.26	904,249.50
折旧费	221,541.21	332,985.95
其他	34,048.69	80,738.01
合计	1,996,713.02	2,632,468.43

34、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

利息支出	591,171.06	764,450.92
减：利息收入	940.98	13,755.70
汇兑损益	344.44	6,996.61
银行手续费及其他	14,710.30	27,680.67
未确认融资费用摊销	21,437.08	23,365.65
合计	626,722.01	808,738.15

35、 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	298,602.00	637,816.36
个税手续费返还		603.17
增值税加计扣除	112,918.44	166,605.29
合计	411,520.44	805,024.82

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
郑州工业和信息化局数字化补贴	261,450.00	261,450.00	与收益相关
稳岗稳产奖补	14,526.11	28,518.00	与收益相关
收技能培训技能补贴金	11,700.00		与收益相关
失业补贴	10,925.89	9,835.36	与收益相关
2022 年获评国家级省级“专精特新”企业一次性奖补		250,000.00	与收益相关
浮山发改工薪和科技商业局款		42,300.00	与收益相关
发改工信款		28,348.00	与收益相关
企业研发补贴		11,625.00	与收益相关
非公党建补助经费		5,500.00	与收益相关
电气焊加芯赋码改造奖补资金		240.00	与收益相关
合计	298,602.00	637,816.36	

36、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		152,772.24
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		147.85
合计		152,920.09

37、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	36,857.05	202,585.32

其他应收款坏账准备	-47,358.97	2,687.45
合计	-10,501.92	205,272.77

38、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金 额
固定资产处置利得	9,110.44	6,975.20	9,110.44
违约金及罚款收入	21,523.45	4,502.21	21,523.45
盘盈利得	299.83	2,000.00	299.83
其他	9,127.85		9,127.85
合计	40,061.57	13,477.41	40,061.57

39、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金 额
对外捐赠支出	25,000.00	9,000.00	25,000.00
赔偿支出		17,264.61	
罚款支出	7,893.01	149.50	7,893.01
固定资产处置损失	11,668.38	23,827.44	11,668.38
其他	811.31	33,424.96	811.31
合计	45,372.70	83,666.51	45,372.70

40、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	484,778.62	84,250.83
递延所得税费用	15,756.86	610.43
合计	500,535.48	84,861.26

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	1,689,967.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	253,495.09
子公司适用不同税率的影响	173,258.41
调整以前期间所得税的影响	122,853.99
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	92,787.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

本年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	
研发费用加计扣除	-163,331.73
递延税率与适用税率差额的影响额	21,472.60
所得税费用	500,535.48

41、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	940.98	13,755.70
收到的政府补助	298,602.00	639,212.53
往来款及其他	322,887.04	86,857.25
合计	622,430.02	739,825.48

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付销售、管理费用等中付现费用	4,296,339.90	3,372,172.15
金融机构手续费	14,732.10	10,991.42
往来款及其他	841,246.30	822,944.09
合计	5,152,318.30	4,206,107.66

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	62,030.00	62,030.00
合计	62,030.00	62,030.00

42、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,189,431.76	3,084,013.94
加：信用减值损失	10,501.92	-205,272.77
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,636,788.47	3,454,232.31
使用权资产折旧	61,065.00	61,065.00
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		49,690.84

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）	9,110.44	16,852.24
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	11,668.38	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	612,952.58	547,546.30
投资损失（收益以“－”号填列）		152,920.09
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	8,370.01	5,498.88
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	7,386.85	-4,888.45
存货的减少（增加以“－”号填列）	963,232.46	289,200.23
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,621,566.37	1,537,582.75
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,960,883.38	-2,354,829.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,538,625.92	6,633,611.89
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,075,563.12	1,415,801.64
减：现金的年初余额	1,415,801.64	4,446,262.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,659,761.48	-3,030,460.48

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	6,075,563.12	1,415,801.64
其中：库存现金	57,829.73	30,725.87
可随时用于支付的银行存款	6,017,733.39	1,385,075.77
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	6,075,563.12	1,415,801.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

43、 所有权或使用权受限制的资产

无

44、 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
银行存款	0.53	7.0288	3.73
其中：美元	0.53	7.0288	3.73
应收账款	60,551.77	7.0288	425,606.29
其中：美元	60,551.77	7.0288	425,606.29

45、 所有权和使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限类型
固定资产-房屋及建筑物	17,018,040.13	未取得房产证
合计	17,018,040.13	

注：公司因未取得国有建设用地使用权导致自有房产尚未取得房产证

46、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
郑州工业和信息化局数字化补贴	261,450.00	其他收益	261,450.00
失业补贴	10,925.89	其他收益	10,925.89
稳岗稳产奖补	14,526.11	其他收益	14,526.11
收技能培训技能补贴金	11,700.00	其他收益	11,700.00
合计	298,602.00		298,602.00

六、在其他主体中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
临汾烨达新材料科技有限公司	山西临汾	山西省临汾市浮山县张庄乡南坂村	民营企业	61.00		同一控制下企业合并

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
-------	---------------	--------------	--------------	------------

临汾烨达新材料科技有限公司	39.00	-683,077.15		6,404,254.44
---------------	-------	-------------	--	--------------

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
临汾烨达新材料科技有限公司	8,875,595.84	13,309,189.84	22,184,785.68	4,209,084.05	1,553,468.59	5,762,552.64

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
临汾烨达新材料科技有限公司	17,046,276.62	15,048,107.87	32,094,384.49	11,363,635.16	2,558,104.24	13,921,739.40

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

临汾烨达新材料科技有限公司	12,290,674.83	-1,750,412.05	-1,750,412.05	4,836,104.70
---------------	---------------	---------------	---------------	--------------

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
临汾烨达新材料科技有限公司	20,120,426.19	313,223.05	313,223.05	1,325,165.48

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

(2) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议。

(3) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。

本公司经营少量出口业务，出口业务主要以美元结算。因此，本公司需要承担美元汇率波动的风险影响。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注五、44 外币货币性项目。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

八、关联方及关联交易

1、 本公司的控股股东情况

股东名称	持股金额 (元)	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例(%)
吕凤鸣	15,468,750.00	65.82	65.82

2、 本公司的子公司情况

详见附注六、在其他主体中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吕浩玉	股东
方亚冰	股东/副总经理/董事会秘书
杜怀玉	股东/副总经理
吕海霞	实际控制人之妹
沈中兵	原董事沈建辉之父/子公司股东
翟浩博	股东
王大功	董事
海智	股东、董事
舒克标	股东、董事
黄道武	股东、董事
桑绘芳	子公司股东及总经理
宋建峰	股东、子公司总经理
茹红强	董事
李晓楠	董事
巩甘雷	监事会主席
李萌	监事
马晓玲	职工监事
裴万明	副总经理
丁振乾	财务总监
东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司	董事沈建辉之控股公司

河南孚通进出口有限公司	公司股东、董事黄道武之控股公司
河南盈德新材料有限公司	公司股东、董事黄道武之控股公司
郑州海晟进出口贸易有限公司	公司股东海智之控股公司
缙云县克标磨料磨具有限公司	公司股东舒克标之控股公司

4、 关联方交易情况

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

项目	内容	本年数	上年数
缙云县克标磨料磨具有限公司	销售商品	3,387,359.29	4,267,171.68
东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司	销售商品	1,188,559.52	1,418,713.60
河南孚通进出口有限公司	销售商品	858,196.46	478,973.45
郑州海晟进出口贸易有限公司	销售商品	522,353.98	489,824.78
河南盈德新材料有限公司	销售商品		3,476.11
广州振林磨料磨具有限公司	销售商品		639,699.12

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无

②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
吕凤鸣	2,000,000.00	2025-12-25	2026-12-24	否
吕凤鸣	2,200,000.00	2025-3-31	2026-2-26	否
吕凤鸣、瞿浩博、方亚冰、杜怀玉	3,000,000.00	2025-3-28	2027-3-28	否

(3) 关联方资金拆借

无

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,755,259.00	1,500,535.00

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司	284,780.00	14,239.00	395,711.50	19,785.58
应收账款	河南盈德新材料有限公司			3,928.00	196.40
应收账款	广州振林磨料磨具有限公司	108,840.00	5,442.00	106,420.00	5,321.00
应收账款	缙云县克标磨料磨具有限公司	667,662.76	33,383.14	595,876.54	29,793.82

(2) 应付项目

无

九、承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股派发 1.00 元。
经审议批准宣告发放的利润或股利	经公司 2026 年 4 月 21 日董事会决议同意，公司 2025 年度利润分配方案为：每 10 股派发 1.00 元。 上述分配事项尚需公司股东大会批准。

说明：本公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金分红 1.00 元（含税）。截至本报告日，本公司总股本 23,500,000.00 股，以此计算合计拟派发现金红利 2,350,000.00（含税）。

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,528,228.45	100.00	684,005.01	12.37	4,844,223.44
其中：					
账龄组合	5,528,228.45	100.00	684,005.01	12.37	4,844,223.44
合计	5,528,228.45	100.00	684,005.01	12.37	4,844,223.44

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,639,501.63	100.00	696,368.60	12.35	4,943,133.03
其中：					
账龄组合	5,639,501.63	100.00	696,368.60	12.35	4,943,133.03
合计	5,639,501.63	100.00	696,368.60	12.35	4,943,133.03

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,803,613.42	240,180.67	5.00
1至2年	110,444.55	11,044.46	10.00
2至3年	8,651.37	1,730.27	20.00
3至4年	162,960.00	48,888.00	30.00
4至5年	120,795.00	60,397.50	50.00
5年以上	321,764.11	321,764.11	100.00
合计	5,528,228.45	684,005.01	

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	4,803,613.42
1至2年	110,444.55

2至3年	8,651.37
3至4年	162,960.00
4至5年	120,795.00
5年以上	321,764.11
合计	5,528,228.45

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	696,368.60	- 12,363.59				684,005.01
其中：账龄组合	696,368.60	- 12,363.59				684,005.01
合计	696,368.60	- 12,363.59				684,005.01

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
广东创汇实业有限公司	1,162,000.00	21.02	58,100.00
圣戈班磨料磨具（上海）有限公司	652,677.74	11.81	32,633.89
缙云县克标磨料磨具有限公司	479,240.03	8.67	23,962.00
东莞市晶菱磨料磨具科技有限公司	402,503.00	7.28	20,125.15
GRINDWELL NORTON LIMITED	284,780.00	5.15	14,239.00
合计	2,981,200.77	53.93	149,060.04

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,000.00	1,607.40
合计	19,000.00	1,607.40

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款		
备用金	66,278.76	1,692.00
合计	66,278.76	1,692.00

②按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	20,000.00
1至2年	
2至3年	
3年以上	46,278.76
合计	66,278.76

③按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	46,278.76	69.82	46,278.76	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,000.00	30.18	1,000.00	5.00	19,000.00
其中:					
账龄组合	20,000.00	30.18	1,000.00	5.00	19,000.00
合计	66,278.76	100.00	47,278.76	71.33	19,000.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,692.00	100.00	84.60	5.00	1,607.40
其中:					
账龄组合	1,692.00	100.00	84.60	5.00	1,607.40
合计	1,692.00	100.00	84.60	5.00	1,607.40

按组合计提坏账准备:

(1) 账龄组合

账龄组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,000.00	1,000.00	5.00
合计	20,000.00	1,000.00	5.00

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	84.60			84.60
2025 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——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	915.40		46,278.76	47,194.16
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	1,000.00		46,278.76	47,278.76

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初 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	
单项计提预期信用损失的应收账款		46,278.76				46,278.76
按组合计提预期信用损失的应收账款	84.60	915.40				1,000.00
其中: 账龄组合	84.60	915.40				1,000.00
合计	84.60	47,194.16				47,278.76

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
------	------	------	----	----------------------	----------

新乡市合赢机械设备有限公司	往来款	46,278.76	3年以上	69.82	46,278.76
魏晓东	往来款	20,000.00	1年以内	30.18	1,000.00
合计		66,278.76		100.00	47,278.76

⑥涉及政府补助的应收款项

无

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	9,241,746.79		9,241,746.79	9,241,746.79		9,241,746.79
合计	9,241,746.79		9,241,746.79	9,241,746.79		9,241,746.79

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本期增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
临汾烨达	9,241,746.79					9,241,746.79	
合计	9,241,746.79					9,241,746.79	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	收入
主营业务	45,805,297.68	34,998,242.68	46,743,565.39	35,878,519.17
其他业务	218,994.89		197,152.58	2,497.51
合计	46,024,292.57	34,998,242.68	46,940,717.97	35,881,016.68

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

本年发生额

合同分类	收入	成本
一、 业务或商品类型		
普通黑刚玉砂	35,593,502.40	25,174,857.60
精品黑刚玉砂	1,983,110.86	1,667,019.77
金刚砂	6,547,398.24	6,553,520.58
白刚玉	1,477,984.50	1,307,526.18
其他	422,296.57	295,318.55
二、 按经营地区分类		
境内	41,082,912.37	31,695,628.94
境外	4,941,380.20	3,302,613.74
三、 按商品转让的时间分类		
在某一时刻转让	46,024,292.57	34,998,242.68
合计	46,024,292.57	34,998,242.68

(续)

上年发生额		
合同分类	收入	成本
一、 业务或商品类型		
普通黑刚玉砂	35,467,551.19	25,853,028.49
精品黑刚玉砂	2,406,757.57	1,871,618.69
金刚砂	4,636,194.67	4,334,703.49
白刚玉	4,142,971.25	3,729,664.71
其他	287,243.29	92,001.30
二、 按经营地区分类		
境内	40,224,452.68	31,701,487.77
境外	6,716,265.29	4,179,528.91
三、 按商品转让的时间分类		
在某一时刻转让	46,940,717.97	35,881,016.68
合计	46,940,717.97	35,881,016.68

(3) 与履约义务相关的信息

公司销售收入，均根据业务合同约定属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

十三、补充资料

1、本年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	-2,557.94	
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	298,602.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,753.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	41,376.99	
少数股东权益影响额（税后）	9,694.65	
合计	242,219.23	

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.63	0.08	0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.91	0.07	0.07

公司名称：河南辉达新材料科技股份有限公司

法定代表人： 主管会计工作负责人： 审计机构负责人：

日期：2026年4月21日 日期：2026年4月21日 日期：2026年4月21日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,557.94
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	298,602.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,753.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	293,290.87
减：所得税影响数	41,376.99
少数股东权益影响额（税后）	9,694.65
非经常性损益净额	242,219.23

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用