金沙燃烧

NEEQ: 870389

唐山金沙燃烧热能股份有限公司

TANGSHAN JINSHA COMBUSITION HEAT ENERGY CO.,LTD

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、公司负责人马宗瑜、主管会计工作负责人马芯蕊及会计机构负责人（会计主管人员）马芯蕊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。

政旦志远（深圳）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。

四、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。

五、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 19
第四节 股份变动、融资和利润分配 23
第五节 公司治理 26
第六节 财务会计报告 31
附件会计信息调整及差异情况 53

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	迁安高新技术产业开发区科技路 655 号

释义

释义项目		释义
公司、本公司、金沙燃烧、金沙股份	指	唐山金沙燃烧热能股份有限公司
金沙工贸	指	唐山市金沙工贸有限公司
贝特化工	指	秦皇岛贝特化工科技有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《唐山金沙燃烧热能股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
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
三会	指	股东会、董事会、监事会
报告期	指	2025 年度
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
会计师	指	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币、人民币万元
MRP	指	物料需求计划，利用生产日程总表，零件结构表，库存报表、已订购未交货订购单等等各种相关资料，经正确计算而得出各种物料零件的变量需求，提出各种新订购或修正各种已开出订购的物资需求清单。

注：本年度报告除特别说明外，所有数值均保留 2 位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	唐山金沙燃烧热能股份有限公司		
英文名称及缩写	Tangshan Jinsha Combustion Heat EnergyCO.,ltd		
	Jinsha		
法定代表人	马宗瑜	成立时间	2012 年 8 月 28 日
控股股东	控股股东为（马宗瑜）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马宗瑜），一致行动人为（张会红、马怡琳）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-烘烤、风机、衡器、包装等设备制造（C346）-烘烤、熔炉及电炉制造（C3461）		
主要产品与服务项目	节能型环保工业燃烧器及其控制系统、热风及烘干设备、火炬及废气焚烧环保设备等产品的研发、生产、销售和售后服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金沙燃烧	证券代码	870389
挂牌时间	2017 年 1 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	58,100,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	马怡琳	联系地址	迁安高新技术产业开发区科技路 655 号
电话	0315-6530537	电子邮箱	7173081@qq.com
传真	0315-6530555		
公司办公地址	迁安高新技术产业开发区科技路 655 号	邮政编码	064400
公司网址	www.jinshars.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	91130283052683448M		
注册地址	河北省唐山市迁安市高新技术产业开发区科技路 655 号		
注册资本（元）	58,100,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

（1）研发模式

公司的研发项目均由研发团队自主研发。技术研发人员根据研发任务书，制定中、长期规划及资金预算，研究项目实施方案，制作设备进行实验调试；同时，密切跟踪开发研制的新产品投产后的技术、工艺、质量情况，对现有产品、工艺进行改进，寻找新型原材料，开发、设计新产品；根据技术调整持续更新修订、完善产品工艺、进料、加工品、成品的企业检验标准，以及工艺图册、操作规程等技术文件。

（2）采购模式

公司根据日常生产的实际需要、销售计划、合理库存量等综合因素，形成了如下的采购模式，保证公司生产的正常运行：公司的采购由物资供应部负责，主要根据技术研发部填写的 BOM 单、生产中计划外所消耗的库存数，通过 MRP 系统计算出可用库存，自动导出需要采购的材料清单，进行原材料的采购以补充库存；对于生产中常用的物资产品，系统设置最小库存量，当系统内库存数量低于最小库存时，自动导出需要采购的材料清单，针对性地进行采购；对于一般性的原材料（不在 BOM 单范围内的材料、未设置最小库存量的材料），库存管理员随时关注原材料库存状况，当库存数量不能满足生产时，库存管理员填写物资需求计划单，补充库存量。

（3）生产模式

公司主要采取“以销定产”的生产模式。生产部门根据合同订单和技术研发部制作的设计图纸，进行产品的生产、调试安装或技术改进调整，并对落后产品进行改造和升级。如遇到客户需求发生变化或产品设计变更,生产部门根据客户订单和变更通知对生产计划进行调整，满足市场需求；对于研发项目，生产部门根据技术研发部针对具体研发项目制作的设计图纸和产品方案进行生产加工，完成试制、生产制造和试验

（4）销售模式

在销售模式上，公司主要采取直销方式。经过多年经营，公司积累了一定的客户群，通过直接沟通、老客户介绍和招投标等方式获得销售订单。公司在销售时，由市场部专人负责直销推广服务，并对公司网站的信息及时更新，通过关键词定位搜索保证客户能第一时间找到清晰、完整的公司及产品信息。同时，市场部详细记录每一个客户的咨询信息，并指定专人负责，及时跟踪及走访客户。根据客户需要制作可行性方案并提供报价，做到线上和线下紧密结合，扩大产品的知名度和市场占有量。为更好的服务于客户，公司对销售人员、售后服务人员的专业技术水平严格要求，进行持续动态的业务培训，保证售后服务品质。

（5）盈利模式

公司的盈利模式是全业务流程各个模块的有机结合体。公司注重对客户群体的细分和了解，充分挖掘客户需求，为客户研发设计个性化定制的专业非标燃烧器等系列产品。公司坚持将专业的技术服务落实到安装、调试、质保等每一个环节，提高公司和品牌的知名度；同时也积极开展新产品的研发，调整技术手段、改进工艺，最终为用户提供最优的产品服务。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

2、经营计划实现情况

（1）总体完成情况

2025 年度，公司实现营业收入 6,651.45 万元，为年度计划 5,000 万元的 133.03%；实现归属于母公司股东的净利润 92.92 万元，为年度计划 480 万元的 19.36%。

公司收入规模实现预期增长，但净利润未达预期，主要系报告期内公司为拓展发展空间、完善战略布局而主动进行的重大战略性投入集中发生，以及原有业务面临阶段性挑战所致。具体情况分析如下：

收入目标超额完成：报告期内，公司原有业务稳健发展，同时得益于同一控制下企业合并带来的并表收入贡献，营业收入整体实现较快增长，超额完成年度预算目标。

利润目标未达成的主要原因：报告期内，公司净利润下滑，与收入增长趋势背离，是以下多重因素叠加影响的结果：

1）战略性扩张投入：为开拓国际市场，公司在境外设立的子公司在本报告期处于筹建与初期运营阶段，发生开办费用及初期运营亏损，影响合并净利润约 49.35 万元。

2）新并表业务尚处整合期：本报告期完成同一控制下企业合并，新并入的业务单元尚处于市场开拓与资源整合阶段，当期呈现亏损，影响合并净利润约 33.38 万元。

3）原有业务盈利空间阶段性收窄：在宏观经济与行业竞争环境下，公司原有业务面临成本上升、市场竞争加剧等挑战，同时公司为维持技术领先性与市场地位，持续保持较高强度的研发与市场投入，导致其当期盈利贡献同比出现 304.35 万元的下降。

上述三项因素合计对公司净利润造成 387.08 万元的负面影响，是导致本年度净利润未达预算目标的主要原因。

（2）管理层总结与展望

尽管本年度净利润未达预期，但报告期内的投入具有明确的战略属性。境外子公司的设立是全球化布局的关键一步，新业务的并入有助于完善产业生态，而面向未来的持续投入是巩固公司长期竞争力的必要保障。目前，相关战略性投入的效益尚未完全释放。

2026 年，管理层的工作重心将集中于：

1）全力推动境外子公司步入正轨，实现减亏扭亏；

2）加速新并入业务的整合与协同，提升其独立盈利能力；

3）通过精细化管理和效率提升，应对市场挑战，努力恢复和提升原有业务的盈利水平。公司将致力于使盈利增长与收入规模相匹配，以更好的业绩回报广大投资者。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、河北省专精特新中小企业：2017 年 11 月被认定为河北省省级第二批专精特新企业，有效期 3 年，2020 年 5 月通过复审，有效期至 2023 年。2023 年，公司被认定为国家级专精特新小巨人企业，省级专精特新企业免于复审。河北省专精特新中小企业有效期延长到 2026 年。 2、国家级高新技术企业：2023 年 10 月被认定为国家级高新技术企业，有效期 3 年。 3、省级制造业单项冠军：2023 年 10 月，被认定为单项冠军企业。

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	66,514,515.52	58,919,508.84	12.89%
毛利率%	31.44%	36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	929,244.40	1,040,943.07	-10.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,032,610.55	637,307.50	62.03%
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）	0.93%	0.99%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.03%	0.61%	-
基本每股收益	0.02	0.02	-
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	163,502,582.60	156,801,490.61	4.27%
负债总计	69,729,664.77	51,731,817.18	34.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,772,917.83	105,069,673.43	-10.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.61	1.81	-10.75%
资产负债率%（母公司）	39.59%	32.53%	-
资产负债率%（合并）	42.65%	32.99%	-
流动比率	0.89	1.12	-
利息保障倍数	2.27	2.29	-
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	1,616,234.18	8,669,684.76	-81.36%
应收账款周转率	2.78	3.20	-
存货周转率	1.56	1.45	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	4.27%	22.69%	-
营业收入增长率%	12.89%	37.10%	-
净利润增长率%	-10.73%	-57.09%	-

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	1,872,847.10	1.15%	3,582,367.87	2.28%	-47.72%

应收票据	5,459,867.98	3.34%	3,843,347.35	2.45%	42.06%
应收账款	16,576,879.86	10.14%	13,912,115.65	8.87%	19.15%
应收款项融资	1,574,485.98	0.96%	1,413,138.18	0.90%	11.42%
存货	29,593,517.57	18.10%	28,690,380.65	18.30%	3.15%
合同资产	3,819,366.83	2.34%	3,647,463.63	2.33%	4.71%
投资性房地产	9,245,746.49	5.65%	9,514,560.89	6.07%	-2.83%
固定资产	74,487,762.60	45.56%	73,083,548.83	46.61%	1.92%
在建工程	1,834,215.17	1.12%	4,047,631.44	2.58%	-54.68%
无形资产	11,367,059.51	6.95%	11,696,608.31	7.46%	-2.82%
其他非流动资产	3,687,074.97	2.26%	0.00	0.00%	-
短期借款	14,920,994.08	9.13%	16,845,929.60	10.74%	-11.43%
合同负债	21,065,047.57	12.88%	23,208,961.20	14.80%	-9.24%
其他应付款	24,323,790.07	14.88%	400,000.00	0.26%	5,980.95%
资产总计	163,502,582.60	100.00%	156,801,490.61	100.00%	4.27%

项目重大变动原因

1、报告期末，公司货币资金较上年降低 47.72%，主要原因是为推进境外子公司建设及产能布局，支付厂房建设、设备购置支出所致。

2、报告期末，公司应收票据较上年增加 42.06%，主要原因是本期营业收入同比增长 12.89%，公司所属制造业普票采用票据结算，随着业务量增长，应收票据自然增加。

3、报告期末，公司应收账款较上年增加 19.15%，主要原因是本期加大了与国有大型企业的的业务合作，结算期较以往有所加长。

4、报告期末，公司在建工程较上年减少 54.68%，主要原因是东厂房项目已建设完成并达到预定可使用状态，将其从在建工程结转至固定资产，结转金额 4,382,833.70 元。

5、报告期末，公司短期借款降低 11.43%，主要原因是部分银行短期流动贷款陆续到期，公司用经营性回款按期偿还所致。

6、报告期末，公司合同负债降低 9.24%，主要原因是部分前期预收款项已按合同约定完成交付，达到收入确认条件，将相应合同负债结转至主营收入所致。

7、报告期末，其他应付款较上年增加 23,923,790.07 元，增长 5980.95%，主要原因是：

（1）本期公司完成了对秦皇岛贝特化工科技有限公司的同一控制下的企业合并，根据企业会计准则，在追溯调整期初财务报表时，将支付义务计入资本公积 1450 万元。

（2）截至报告期末，公司已按合并协议支付对价 630 万元，剩余 620 万元尚未支付，该余额在期末体现为“其他应付款”的增加。

（3）根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》关于同一控制下业务合并的处理规定，本公司对合并日之前秦皇岛贝特化工科技有限公司的资产、负债进行了全额合并。被合并方在其原单体财务报表中，因日常经营活动形成了往来款项，此部分经营性负债在合并日体现为“其他应付款”。该负债的并入，导致本公司合并层面其他应付款余额的增加。

（4）报告期末，关联方借款余额 1264 万元，系本公司报告期内为降低融资成本，向控股股东马宗瑜借入的款项，该借款为无息借款，期限 1 年，用于补充流动资金。

（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	66,514,515.52	-	58,919,508.84	-	12.89%
营业成本	45,604,525.46	68.56%	37,706,473.99	64.00%	20.95%
毛利率%	31.44%	-	36%	-	-
税金及附加	1,164,041.71	1.75%	1,167,243.39	1.98%	-0.27%
销售费用	3,479,582.96	5.23%	3,382,182.47	5.74%	2.88%
管理费用	8,059,499.73	12.12%	8,744,323.84	14.84%	-7.83%
研发费用	5,929,237.96	8.91%	6,498,397.35	11.03%	-8.76%
财务费用	733,326.22	1.10%	786,375.62	1.33%	-6.75%
其他收益	247,564.39	0.37%	1,285,232.21	2.18%	-80.74%
投资收益	3,378.63	0.01%	0.00	0.00%	-
信用减值损失	-923,857.87	-1.39%	-635,542.58	-1.08%	45.37%
资产减值损失	-9,047.54	-0.01%	-27,793.77	-0.05%	-67.45%
资产处置收益	-13,843.07	-0.02%	-39,554.29	-0.07%	-65.00%
营业外收入	22,919.06	0.03%	1,381.47	0.00%	1,559.03%
营业外支出	24,356.68	0.04%	231,782.84	0.39%	-89.49%
净利润	929,244.40	1.40%	1,040,943.07	1.77%	-10.73%

项目重大变动原因

1、报告期内，公司营业收入较上年增长 759.50 万元，增长比率 12.89%；营业成本较上年增长 789.81 万元，增长比例 20.95%；毛利率较上年下降 12.68%。主要原因是：

（1）报告期内，公司燃烧设备类产品营业收入 4123.43 万元，营业成本 2456.90 万元，毛利润 40.42%。上年燃烧设备类产品营业收入 3974.38 万元，营业成本 2363.93 万元，毛利润 40.52%，营业收入与毛利率基本持平。公司提供的燃烧设备以非标准化产品为主，根据客户实际需求进行定制化、差异化生产，营业成本及毛利率水平与产品涉及的技术难度、改造范围和所耗材料成本等因素直接挂钩，在一定程度上引起了营业成本及毛利率的波动。

（2）报告期内，公司因同一控制下企业合并纳入的化学助剂业务，化学助剂业务实现营业收入 2,032.25 万元，较上年增长 25.82%。增长主要得益于下游市场需求扩大及公司市场开拓见效，产品销量显著提升，推动了收入的稳健增长。化学助剂业务毛利率由 25.05%下降至 16.61%，主要系并入业务的产品结构变化和成本上升所致。具体为:并入业务中基础大宗品类产品销售占比提升，拉低了整体盈利水平；同时，原材料采购成本上涨幅度高于销售价格涨幅，压缩了单位产品毛利空间。

2、报告期内，公司其他收益较上年同期的下降 80.74%，主要系上年同期集中确认的政府补助在本期未重复发生所致，属于非经常性收益的正常波动，不影响主营业务盈利趋势。

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	64,562,354.15	58,038,973.07	11.24%
其他业务收入	1,952,161.37	880,535.77	121.70%
主营业务成本	43,672,256.44	37,161,617.60	17.52%
其他业务成本	1,932,269.02	544,856.39	254.64%

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
工业燃烧器及其控制系统	21,253,220.07	12,444,692.34	41.45%	91.81%	110.78%	-11.28%
热风及烘干系统	18,308,185.60	11,135,639.17	39.18%	-32.14%	-32.07%	-0.17%
冶金燃烧设备	1,672,982.31	988,678.38	40.90%	-0.57%	-26.38%	102.65%
化学助剂	20,322,503.89	16,947,319.66	16.61%	25.48%	39.61%	-33.69%
其他收入	4,957,623.65	4,088,195.91	17.54%	66.34%	112.01%	-50.32%
合计	66,514,515.52	45,604,525.46	31.44%	12.89%	20.95%	-12.68%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、报告期内，工业燃烧器及其控制系统营业收入较上年增长 1017.31 万元，增长比率 91.81%，主要受益于市场拓展及订单放量。下游客户产能扩张带来的新增需求、公司成功切入新客户供应链，导致销量大幅提升。

2、报告期内，热风及烘干系统营业收入较上年减少 867.30 万元，下降比率 32.14%。热风及烘干系统多为非标定制设备，收入确认受大额单个项目交付进度影响较大。本年收入下降主要系上年同期存在大额项目验收，而本期多个项目处于未完成状态，无同等规模项目结转所致。

3、报告期内，公司化学助剂业务实现营业收入 2,032.25 万元，较上年增长 25.82%。增长主要得益于下游市场需求扩大及公司市场开拓见效，产品销量显著提升，推动了收入的稳健增长。

4、报告期内，其他收入较上年增长 197.72 万元，增长比例 66.34%，主要系:（1）纳入合并范围的子公司对外转售电力产生的收入；（2）公司为客户提供产品配套的售后服务，相应服务费收入增加。此两项业务属于公司产业链的延伸与增值服务，与主营业务形成良好协同，共同贡献了收入的多元化增长。

5、报告期内，公司燃烧设备类产品营业收入 4123.44 万元，营业成本 2456.90 万元，毛利润 40.42%。上年燃烧设备类产品营业收入 3974.38 万元，营业成本 2363.93 万元，毛利润 40.52%，毛利率持平。公司提供的燃烧设备以非标准化产品为主，根据客户实际需求进行定制化、差异化生产，营业成本及毛利率水平与产品涉及的技术难度、改造范围和所耗材料成本等因素直接挂钩，在一定程度上引起了营业成本及毛利率的波动。

6、报告期内，公司因同一控制下企业合并纳入的化学助剂业务，毛利率由 25.05%下降至 16.61%，主要系并入业务的产品结构变化和成本上升所致。具体为:并入业务中基础大宗品类产品销售占比提升，拉低了整体盈利水平；同时，原材料采购成本上涨幅度高于销售价格涨幅，压缩了单位产品毛利空间。

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	中国石油集团工程技术研究院有限公司	9,279,352.59	13.95%	否
2	青岛伊克斯达资源循环装备有限公司	8,106,000.00	12.19%	否
3	唐山冀东装备工程股份有限公司	2,610,619.47	3.92%	否
4	内蒙古（奈曼）经安有色金属材料有限公司	2,389,380.53	3.59%	否
5	中际山河科技有限责任公司	2,183,200.00	3.28%	否
合计		24,568,552.59	36.93%	-

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	唐山市金沙工贸有限公司	2,250,507.93	4.77%	是
2	新疆海悦环保工程服务有限公司	2,190,000.00	4.64%	否
3	迁安市中道商贸有限公司	2,050,387.57	4.34%	否
4	济南晴天化工科技有限公司	1,608,924.85	3.41%	否
5	迁安市仁泰金属制品有限公司	1,218,404.50	2.58%	否
合计		9,318,224.85	19.74%	-

（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	1,616,234.18	8,669,684.76	-81.36%
投资活动产生的现金流量净额	-13,377,726.80	-5,912,097.48	-126.28%
筹资活动产生的现金流量净额	9,917,106.35	-579,222.76	1812.14%

现金流量分析

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 161.62 万元，较上年同期的 866.97 万元减少 705.35 万元，主要原因系经营活动现金流出增加幅度显著高于流入所致。具体分析如下：

（1）经营性现金流入减少：本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少约 139.18 万元，主要受部分客户回款周期延长及信用政策调整影响。

（2）经营性现金流出增加：本期购买商品、接受劳务支付的现金，以及支付给职工及为职工支付的现金、各项税费等合计较上年同期增加约 587.03 万元。其中：购买商品支付的现金增加，主要因业务规模

扩大及备货需求上升，导致采购付款增加；支付职工薪酬及税费增加，与人员规模增长、薪酬水平提升及当期经营业绩带来的应纳税额增加相匹配。
综上，经营性现金流入的小幅收缩与经营性现金流出的增加共同作用，导致经营活动现金流量净额同比下降明显。
2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-1337.77 万元，较上年同期的-591.21 万元减少 746.56 万元，主要原因系本期发生同一控制下企业合并，为取得子公司控制权而支付的合并对价现金大幅增加所致。 该交易属于公司战略布局下的资源整合，相关现金流出具有特定性与非重复性。
3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 991.71 万元，较上年同期的—57.92 万元增加 1049.63 万元，主要原因分析如下：
（1）满足并购的现金需求：为完成对秦皇岛贝特化工科技有限公司的同一控制下企业合并并支付相关合并对价，公司通过借款筹措资金，导致相应的筹资活动现金流入增加。
（2）支持固定资产投资：为满足蒙古国分公司产能扩张需要，公司本期对生产线、厂房等固定资产的投资计划有所增加，为此通过借款方式补充了项目资金，进一步推动了筹资活动现金流入的增长。

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
唐山金沙燃烧机械加工有限公司	控股子公司	机械零部件加工	10,000,000.00	11,039,662.72	10,966,579.44	1,723,613.33	531,875.46
唐山金沙燃烧自动化技术有限公司	控股子公司	工业自动控制系统装置、节能技	500,000.00	1,908,713.61	1,889,726.52	2,469,065.30	818,174.83

		术推广服务					
辽宁金燃有色合金材料有限公司	控股子公司	铁合金冶炼，常用有色金属冶炼，稀有稀土金属冶炼，有色金属合金制造	5,000,000.00	771,394.05	759,794.05	721,248.21	-77,780.93
Tangshan Jinsha Mongolia	控股子公司	油田化学助剂销售及技	721,458.45	5,932,683.32	124,768.49	28,063.64	-493,503.07

		术服务					
秦皇岛贝特化工科技有限公司	控股子公司	油田化学制剂、环境污染处理专用药剂材料、调制粘合剂制造	50,000,000.00	42,789,421.14	32,057,798.91	21,712,086.53	-333,769.10

说明：Tangshan Jinsha Mongolia 注册资金为 338078 千图格里克，根据《企业会计准则第 19 号——外币折算》规定，外币实收资本采用交易日即期汇率折算。该资本金于 2024 年 6 月 6 日到位，折算汇率为 图格里克 = 0.002134 人民币，折算后人民币金额为 721,458.45 元。该金额为历史成本计量，后续资产负债表日不再因汇率变动进行调整。

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
交通银行唐山分行迁安支行	银行理财产品	交银理财稳享现金添利（法人版）	0	0	自有资金

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
市场竞争加剧的风险	公司主营的燃烧设备与化学助剂业务均处于竞争充分的行业。随着技术进步、新竞争者进入及下游客户需求升级，市场竞争日趋激烈，主要体现在： 1、价格与成本竞争：中低端及同质化产品领域，价格战常态化，持续挤压利润空间。 2、技术与迭代竞争：若公司研发投入不足或技术路线判断失误，未能及时推出满足客户能效、环保新要求的产品，将面临市场份额下降的风险。 3、客户与订单竞争：面对大型客户，公司在商务谈判中议价能力相对有限，获取优质订单的难度增加。 为应对上述风险，巩固市场地位，公司将持续推进以下工作： 1、坚持创新驱动：增加研发投入，聚焦高附加值、高技术壁垒的产品与解决方案，以技术差异化规避同质化竞争。 2、深化成本领先：通过供应链优化、精益生产及规模化采购，持续降低运营成本，提升产品价格竞争力。 3、巩固客户关系：提升综合服务能力，深化与核心客户的战略合作，以质量、服务与响应速度增强客户粘性。 4、拓展市场边界：积极布局新兴应用领域与海外市场，优化客户与区域结构，分散市场风险。
技术与产品迭代风险	公司所处的燃烧设备与化工助剂行业技术发展迅速，下游应用领域对产品的能效、环保、智能化及定制化要求持续提高。公司主要面临以下技术相关风险： 1、技术路线判断失误风险：若对行业技术发展趋势、政策导向（如“双碳”目标下的节能减排标准）或客户工艺路线的变化预判不足，可能导致研发资源错配，新产品开发与市场需求脱节。 2、研发与产业化进度滞后风险：核心技术攻关、新产品从研发到规模化生产的周期可能长于预期。若研发进度滞后或产业化过程遇到障碍，将导致公司错失市场窗口期，竞争对手可能率先占领市场。 3、核心技术人才流失与知识管理风险：核心技术依赖于关键研发团队。若核心技术人员流失或技术秘密保护不当，将削弱公司的持续创新能力。 为应对技术与产品迭代风险，保持并增强核心竞争力，公司将持续推进以下工作： 1、加强技术前瞻与市场洞察：建立常态化的行业技术扫描与客户需求调研机

	制，紧密跟踪政策法规与前沿技术动态，确保研发方向与市场趋势保持一致。 2、加大研发投入与过程管理：保持并视情况增加研发费用投入，优化研发项目管理制度，对重点研发项目进行全周期跟踪与评估，提高研发效率与成果转化率。 3、强化研发人才队伍建设：完善核心技术人才的激励、培养与保留机制，积极引进高端技术人才，构建结构合理、富有活力的研发团队。
毛利率波动的风险	公司综合毛利率受主营业务结构、成本传导能力、市场竞争格局及产品定价策略等多重因素影响，可能发生波动，具体分析如下： 1、燃烧设备业务：定制化模式下的盈利波动 公司毛利率的变化主要原因为公司提供的产品以非标准化产品为主，根据客户实际需求进行定制化、差异化生产，毛利率水平与产品所涉及的技术难度、改造范围和所耗材料成本等因素直接挂钩，在一定程度上会引起毛利率波动。管理层预计未来几年毛利率水平将随着公司生产规模的扩大趋于稳定。未来，若公司的毛利率不能维持在现有水平、或出现下降的情形，将会对公司的未来发展造成一定的影响。 2、化工助剂业务：该业务毛利率主要受以下因素影响： 原材料价格波动：主要基础化工原料价格与国际油价、市场供需紧密关联，其上涨成本若无法及时、充分传导至下游，将直接挤压毛利空间。 产品结构变化：该业务中，通用型、大宗类助剂产品毛利率较低，而专用型、复配型高端助剂毛利率较高。低毛利产品销售收入占比的变动，会结构性拉高或拉低该业务板块乃至公司的整体毛利率水平。 行业竞争与定价权：大宗类产品同质化竞争激烈，公司议价能力相对较弱；而在细分高端领域，则依赖于技术优势和维护客户关系以保持合理利润。 3、公司整体盈利的结构性风险 两大业务板块的收入结构占比变动，是影响公司综合毛利率的另一关键因素。若毛利率相对较低的化工助剂业务收入占比快速提升，将对公司整体盈利水平产生结构性影响。 应对方案：公司管理层将通过强化技术溢价、优化采购与生产降本、动态调整产品与客户结构等措施，积极管理毛利率波动风险。
安全与环保合规风险	化工生产对安全、环保要求极高，相关法律法规日益严格。一旦发生安全事故或环保违规，可能导致停产、巨额罚款及声誉受损，产生重大负面影响。 应对方案：公司建立并持续完善覆盖全流程的管理体系，通过严格落实责任制、保障专项投入、强化工艺设备与污染防治设施的本质安全、开展常态化培训与应急演练，并主动适应监管政策变化，以系统化措施确保生产经营持续合规，防范事故发生。
大客户依赖与回款风险	油田助剂业务客户集中度高，且多为大型国企，存在准入壁垒高、销售回款周期长的特点。这可能导致应收账款规模扩大、资金占用严重，若主要客户需求或信用状况变化，将对经营稳定性造成冲击。 应对措施：公司通过积极拓展多元化的客户群体以优化客户结构，同时深化与核心战略客户的合作以增强业务粘性；在财务层面，公司将严格执行差异化的信用政策，加强应收账款全流程管理及动态监控，并积极运用多种金融工具加速资金回流，以降低资金占用压力与坏账风险。
公司规模偏小发展不确定的风险	公司产品对象的终端客户主要为电力、煤化工、石油化工、冶金、钢铁等具有热力需求的企业。该类企业受到总体经济波动的影响较大，倾向于对成本进行压缩。同时，公司相比行业内主要竞争对手尚无明显的业务规模优势，抗市场风险能力仍较弱，规模限制可能会导致未来的发展存在不确定性。

	应对措施：公司通过对内持续加大研发投入、优化产品结构、提升运营效率以巩固核心竞争力；对外积极寻求符合公司发展机会，并拓展多元融资渠道，以快速做优做强，增强抗风险能力与发展的确定性。
实际控制人控制不当风险	截至 2025 年末，马宗瑜先生持有公司 49.97%的股权，为公司控股股东、实际控制人，任公司董事长、总经理。马宗瑜先生可以通过行使表决权对公司的人事、财务和经营决策等进行控制，存在使公司及中小股东的利益受到影响甚至损害的可能性。 应对措施：公司持续完善法人治理结构与内部控制体系，确保股东会、董事会、监事会及管理层依法依规独立运作、有效制衡。同时，公司严格执行关联交易决策程序，强化信息披露透明度，切实维护公司整体利益及所有股东，特别是中小股东的合法权益。
本期重大风险是否发生重大变化：	报告期内，公司通过同一控制下企业合并新增化学助剂业务，使公司进入精细化工领域，风险结构相应发生重要变化。新业务板块主要带来以下新增风险：（1）安全环保合规性要求显著提高：化工生产对安全生产、环境保护及职业健康的要求极为严格，相关监管政策持续趋严。公司需持续加大投入以确保全面合规，任何管控疏漏都可能带来运营风险。（2）成本与盈利受双重市场波动影响：该业务主要原材料与能源价格同国际大宗商品市场关联紧密，价格波动直接影响生产成本；同时，部分通用型产品市场竞争充分，公司成本控制与定价能力面临挑战，可能对整体毛利率产生结构性影响。（3）客户结构与回款周期带来资金管理压力：下游客户主要为大型国有能源企业，其供应商准入严格、结算周期较长，导致公司应收账款余额及周转天数可能处于较高水平，对营运资金管理提出更高要求。公司管理层已充分识别上述风险，并将通过建立健全符合化工行业标准的管理体系、优化采购与生产以平滑成本波动、加强应收账款全流程管理等措施积极应对，以保障新业务的平稳整合与健康发展。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(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	12,400,000.00	2,753,925.29
销售产品、商品，提供劳务	17,500,000.00	2,884,504.76

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	21,010,000.00	13,456,000.00
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	12,500,000.00	12,500,000.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期，公司向关联方唐山市金沙工贸有限公司购买原材料、燃料、动力接受劳务 2,274,024.99 元，价税合计 2,569,648.24 元，报告期末，款项已全部结清。

报告期，公司向关联方唐山冀金拓承国际贸易有限公司购买原材料、燃料、动力接受劳务 479,900.30 元，报告期末，款项尚余 479,900.30 元未结算。

报告期，公司销售给关联方唐山市金沙工贸有限公司货物、劳务 2,502,766.69 元，价税合计 2,681,915.36 元，款项已结清。

报告期，公司销售给唐山冀金拓承国际贸易有限公司货物 381,738.07 元，价税合计 431,364.00 元，报告期末，款项尚余 231,364.00 元未结算。

报告期，公司将土地使用权及房屋出租给关联方唐山市金沙工贸有限公司，租赁收入 816,000.00 元，款项已全部结清。

报告期，公司完成对秦皇岛贝特化工科技有限公司的同一控制下企业合并，应支付关联方唐山市金沙工贸有限公司股权对价款 12,500,000.00 元，报告期末，款项尚余 6,200,000.00 元未结算。

报告期，公司向关联方拆借资金 12,640,000.00 元，借款为无息借款，报告期末，款项尚余 12,640,000.00 元未归还。

关联交易为公司日常经营产生，对公司业务发展、盈利能力起到积极作用，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)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
2025-30	利用闲置资金购买低风险投	银行低风险理财产品	总额不超 1500 万元额度购买理	否	否

	资理财		财产品		

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

公司在确保不影响公司日常生产经营活动所需资金的情况下运用闲置自有资金进行适度安全性高的低风险投资，不会对公司的正常生产经营产生影响，同时能提高自有资金利用率，为公司和股东获取更大的回报。

(五)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
董监高	2016 年 9 月 21 日		挂牌	竞业禁止承诺	详见承诺事项详细情况 1	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 21 日		挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况 2	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 21 日		挂牌	关联交易承诺	详见承诺事项详细情况 3	正在履行中
董监高	2016 年 9 月 21 日		挂牌	关联交易承诺	详见承诺事项详细情况 3	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 21 日		挂牌	社保、住房公积金承诺	详见承诺事项详细情况 4	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司董监高出具《关于避免违反竞业禁止规定的承诺》。

本人未参与经营或管理可能与本公司构成同业竞争的企业或业务经营；如本公司进一步拓展业务范围，本人承诺不予本公司的业务构成同业竞争。

承诺人严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺事项。

2、公司控股股东、实际控制人马宗瑜出具《关于避免同业竞争的承诺》。

（1）本人不直接或间接从事或参与任何与公司相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；

（2）对本人实际控制的其他企业，本人将通过派出机构及人员（包括但不限于董事、经理）确保其履行本《承诺函》项下的义务；

（3）如公司将来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成或可能构成同业竞争，本人及本人实际控制的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：

① 停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；

② 停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；

③ 如公司有意授让，在同等条件下按照法定程序将竞争业务优先转让给公司；

④ 如公司无意授让，将竞争业务转让给无关联的第三方。

承诺人严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺事项。

3、公司控股股东、实际控制人马宗瑜及公司董监高出具《关于减少和避免关联交易的承诺函》。

（1）本人尽可能避免与公司之间的关联交易；

（2）对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，本人将严格遵守相关的决策程序，保证关联交易的公允性；

（3）本人承诺不通过关联交易损害公司的合法权益。

承诺人严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺事项。

4、公司控股股东、实际控制人马宗瑜出具了《关于社保、住房公积金的承诺》。

本人作为唐山金沙燃烧热能股份有限公司的实际控制人，现承诺若因社会保险管理部门、住房公积金管理部门的要求或决定，导致公司须立即补缴社会保险金、住房公积金的，本人将依法履行补缴义务并承担由此产生的任何可能费用（包括但不限于罚款等），若因此给公司造成任何损失的，由本人对公司承担赔偿责任。

承诺人严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺事项。

(六)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
无形资产	工业土地	抵押	7,984,741.51	4.88%	银行贷款
固定资产	房屋	抵押	12,787,490.54	7.82%	银行贷款
总计	-	-	20,772,232.05	12.70%	-

资产权利受限事项对公司的影响

资产权利受限事项对公司无影响。

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	22,255,415	38.31%	20,000	22,255,415	38.31%
	其中：控股股东、实际控制人	7,239,997	12.46%	70,000	7,309,997	12.58%
	董事、监事、高管	2,663,752	4.58%	-50,000	2,613,752	4.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	35,844,585	61.69%	0	35,844,585	61.69%
	其中：控股股东、实际控制人	21,719,993	37.38%	0	21,719,993	37.38%
	董事、监事、高管	7,991,258	13.75%	0	7,991,258	13.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		58,100,000	-	20,000	58100000	-
普通股股东人数		25				

股本结构变动情况

√适用□不适用

1、股本结构总体说明

报告期内，公司普通股股份总数未发生变化，未发生送股、转增、回购等事项。公司股本结构保持稳定。

2、股东持股变动说明

报告期内，公司控股股东马宗瑜通过二级市场合计增持公司股份 70,000 股。其中，受让公司高级管理人员所持股份 50,000 股，受让其他股东股份 20,000 股。本次变动后，控股股东持股比例由 49.85%增至 49.97%。

(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	马宗瑜	28,959,990	70,000	29,029,990	49.97%	21,719,993	7,309,997	0	0
2	张会红	17,950,000	0	17,950,000	30.90%	5,983,334	11,966,666	0	0

3	马怡琳	8,975,010	0	8,975,010	15.45%	6,731,258	2,243,752	0	0
4	吴子清	300,000	0	300,000	0.52%	225,000	75,000	0	0
5	马芯蕊	300,000	0	300,000	0.52%	225,000	75,000	0	0
6	李桂柏	200,000	0	200,000	0.34%	150,000	50,000	0	0
7	马占东	200,000	0	200,000	0.34%	150,000	50,000	0	0
8	马强	200,000	0	200,000	0.34%	150,000	50,000	0	0
9	陈守云	200,000	-50,000	150,000	0.26%	150,000	0	0	0
10	李永清	120,000	0	120,000	0.21%	0	120,000	0	0
合计		57,405,000	20,000	57,425,000	98.85%	35,484,585	21,940,415	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：马宗瑜与张会红系夫妻关系，马怡琳系马宗瑜、张会红之女，马芯蕊系马宗瑜侄女，李桂柏系马宗瑜姐夫，马强系马宗瑜侄子，除上述情况以外，公司前十名股东之间不存在三代以内直系血亲或旁系血亲的亲属关联关系。

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

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	0.5		

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				
马宗瑜	董事长，总经理	男	1965 年 10 月	2025 年 8 月 22 日	2028 年 8 月 21 日	28,959,990	70,000	29,029,990	49.97%
马怡琳	董事会秘书	女	1991 年 11 月	2025 年 8 月 22 日	2028 年 8 月 21 日	8,975,010		8,975,010	15.45%
马芯蕊	财务总监	女	1981 年 7 月	2025 年 8 月 22 日	2028 年 8 月 21 日	300,000		300,000	0.52%
吴子清	副总经理	男	1966 年 11 月	2025 年 8 月 22 日	2028 年 8 月 21 日	300,000		300,000	0.52%
马占东	副总经理	男	1978 年 11 月	2025 年 8 月 22 日	2028 年 8 月 21 日	200,000		200,000	0.34%
冯铁恒	副总经理	男	1991 年 1 月	2025 年 8 月 22 日	2028 年 8 月 21 日				
陈守云	副总经理	女	1975 年 8 月	2025 年 8 月 22 日	2028 年 8 月 21 日	200,000	-50,000	150,000	0.26%
马强	董事	男	1980 年 2 月	2025 年 8 月 22 日	2028 年 8 月 21 日	200,000		200,000	0.34%
刘春美	董事	女	1985 年 5 月	2025 年 8 月 22 日	2028 年 8 月 21 日	100,000		100,000	0.17%
李朝贵	董事	男	1979 年 9 月	2025 年 8 月 22 日	2028 年 8 月 21 日	100,000		100,000	0.17%
毛红	董事	男	1986 年	2025 年	2028 年	50,000		50,000	0.09%

			1 月	8 月 22 日	8 月 21 日				
李文红	董事	女	1977 年 7 月	2025 年 8 月 22 日	2028 年 8 月 21 日	100,000		100,000	0.17%
杨朋	董事	男	1990 年 12 月	2025 年 8 月 22 日	2028 年 8 月 21 日	30,000		30,000	0.05%
郭利亚	监事会主席	女	1983 年 5 月	2025 年 8 月 22 日	2028 年 8 月 21 日	100,000		100,000	0.17%
霍文波	监事	男	1988 年 2 月	2025 年 8 月 22 日	2028 年 8 月 21 日				
陈宝生	职工监事	男	1983 年 2 月	2025 年 8 月 22 日	2028 年 8 月 21 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

马怡琳系控制股东、实际控制人马宗瑜之女，财务总监马芯蕊系控制股东、实际控制人马宗瑜之侄女，董事马强系控制股东、实际控制人马宗瑜之侄子，副总经理冯铁恒系董事会秘书马怡琳爱人。除上述情况以外，公司董事、监事、高级管理人员互相间关系及与控股股东、实际控制人间不存在三代以内直系血亲或旁系血亲的亲属关联关系。

（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
管理人员	28	1		29

技术人员	23		1	22
财务人员	6			6
生产人员	83	1		84
销售人员	10	1		11
员工总计	150	3	1	152

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	26	31
专科	29	28
专科以下	95	93
员工总计	150	152

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，人员变动方面，公司正式员工流失率低。为确保公司生产经营的稳健发展，公司采取了一系列的措施，确保核心技术团队的稳定。随着公司的发展，公司优化薪酬福利，制定可行的绩效考核方案，公司通过各类社会招聘吸引了更多的人才加入公司。

公司非常重视员工培训，帮助员工更深层次的了解企业文化。根据工作岗位的不同，制定了包括新员工培训、岗位技能、知识产权等一系列的培训计划，持续不断的提升员工素质和工作能力。需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
内部监督机构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

股份公司自成立以来，已逐步建立健全股东会、董事会、监事会等各项制度，形成以股东会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。目前公司在治理方面的各项规章制度主要有：《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规定》《监事会议事规定》《关联交易管理制度》《经营决策管理制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》《总经理工作细则》《董事会秘书工作细则》《财务制度》《信息披露制度》《年报信息披露重大差错责任追究制度》等。股份公司自成立以来，股东会、董事会、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。公司股东会、

董事会、监事会制度的规范运行情况良好。

报告期内，公司建立了完善的管理制度，公司及时的在全国中小企业股份转让系统进行信息披露工作。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开以及表决程序符合《公司章程》以及相关法律法规的要求。所有股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利和义务，确保每次会议程序合法、内容有效，很好的保障了股东和投资者的知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

报告期内，公司重大经营决策、对外投资以及财务决策等事项均严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律、法规的要求规范运作，过程与结果合法合规，不存在重大缺陷。同时，公司将依据《信息披露事务管理制度》《关联交易决策制度》等相关制度对公司的信息披露、关联交易等行为进一步规范和监督。

（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，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

（一）业务独立

公司独立从事业务经营，对控股股东及其关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、生产、销售体系，产品的开发、生产、销售不依赖于控股股东及其关联企业。公司拥有独立的商标权、排他性使用专利权等知识产权和独立的技术开发队伍，业务发展不依赖于和受制于控股股东和任何其他关联企业。

（二）资产独立

公司拥有生产经营所需的各项资产，包括土地使用权、房屋建筑物、办公设备、车间设备、车辆、商标权、专利等。前述土地使用权、房屋建筑物、办公设备、车间设备、车辆、商标权均为公司所有。专利权为公司自主设计申报、自主研发、自主拥有所有权。公司资产完整、产权明晰，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

（三）人员独立

公司根据《公司法》《公司章程》的有关规定选举产生公司董事、监事，由董事会聘用高级管理人员，员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。截至本年度报告发布之日，公司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，也未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

（四）机构独立

公司具有健全的法人治理结构，设立了股东会、董事会、监事会，并根据生产经营需要设置了各业务中心和相关职能部门。公司的业务经营场所和办公机构与股东控制的其他企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形，公司的组织机构独立于股东控制的其他企业，不存在控股股东干预公司内部机构的设置和运作的情况。

（五）财务独立

公司按照《企业会计准则》等规定制定了规范的财务会计制度和财务管理制度，建立了独立的财务会计核算体系，设立了独立的财务会计部门，配备了独立的财务会计人员。公司开设了独立的银行账户，不存在与股东或其他第三方共用银行账户的情况；公司办理了独自的税务登记，依法照章纳税，与股东控制的其他企业无混合纳税现象。截至报告期末，公司不存在货币资金或其他资产被股东或其他关联方占用的情形，也不存在为股东或其他关联方提供担保的情形。公司能够独立做出财务政策，不存在股东

干预财务部门业务开展的情况。
公司具备独立自主经营的能力。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司未发现管理制度重大缺陷。公司建立了一套健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度， 并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。
报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并经第一届董事会第六次会议审议通过。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	政旦志远审字第 260000229 号	
审计机构名称	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路 9 号广电金融中心 11F	
审计报告日期	2026 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王建华	牛凤群
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审　计　报　告

政旦志远审字第260000229号

唐山金沙燃烧热能股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了唐山金沙燃烧热能股份有限公司(以下简称金沙燃烧公司)财务报表，包括2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了金沙燃烧公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金沙燃烧公司，并履行了职业道德

方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

金沙燃烧公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报报告中涵盖的信息，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

金沙燃烧公司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，金沙燃烧公司管理层负责评估金沙燃烧公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金沙燃烧公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金沙燃烧公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1．识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以

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

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

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金沙燃烧公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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金沙燃烧公司不能持续经营。

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

6．就金沙燃烧公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：王建华

中国•深圳　　中国注册会计师：牛凤群

二〇二六年四月二十二日

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	注释 1	1,872,847.10	3,582,367.87
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	注释 2	5,459,867.98	3,843,347.35
应收账款	注释 3	16,576,879.86	13,912,115.65
应收款项融资	注释 4	1,574,485.98	1,413,138.18
预付款项	注释 5	1,818,046.31	1,484,127.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	514,005.58	295,686.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	29,593,517.57	28,690,380.65
其中：数据资源			
合同资产	注释 8	3,819,366.83	3,647,463.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 9	89,940.09	140,068.49
流动资产合计		61,318,957.30	57,008,695.77
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释 10	9,245,746.49	9,514,560.89
固定资产	注释 11	74,487,762.60	73,083,548.83
在建工程	注释 12	1,834,215.17	4,047,631.44
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	注释 13	11,367,059.51	11,696,608.31
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	注释 14	1,561,766.56	1,450,445.37
其他非流动资产	注释 15	3,687,074.97	
非流动资产合计		102,183,625.30	99,792,794.84
资产总计		163,502,582.60	156,801,490.61
流动负债：			
短期借款	注释 17	14,920,994.08	16,845,929.60
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	注释 18	5,792,943.54	5,846,860.14
预收款项			
合同负债	注释 19	21,065,047.57	23,208,961.20
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	注释 20	897,408.40	2,299,267.29
应交税费	注释 21	515,549.94	792,345.03
其他应付款	注释 22	24,323,790.07	400,000.00
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			
其他流动负债	注释 23	1,061,676.24	1,377,129.87
流动负债合计		68,577,409.84	50,770,493.13
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			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 24	574,020.57	325,779.22
递延收益			
递延所得税负债	注释 14	578,234.36	635,544.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,152,254.93	961,324.05
负债合计		69,729,664.77	51,731,817.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 25	58,100,000.00	58,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 26	4,317,241.98	16,543,241.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 27	4,812,960.15	4,633,817.76
一般风险准备			
未分配利润	注释 28	26,542,715.70	25,792,613.69
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		93,772,917.83	105,069,673.43
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		93,772,917.83	105,069,673.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		163,502,582.60	156,801,490.61

法定代表人：马宗瑜主管会计工作负责人：马芯蕊会计机构负责人：马芯蕊

（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		1,149,947.46	1,804,628.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		5,402,700.03	3,843,347.35
应收账款	注释 1	12,181,308.38	12,177,266.87
应收款项融资		1,574,485.98	1,413,138.18
预付款项		6,168,576.03	834,245.57
其他应收款	注释 2	376,777.04	226,941.38
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		26,055,369.13	24,226,005.76
其中：数据资源			
合同资产		3,819,366.83	3,647,463.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			3,384.50
流动资产合计		56,728,530.88	48,176,421.26
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	注释 3	45,497,798.91	32,074,028.26
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		43,914,580.07	40,759,496.75
在建工程			4,053,993.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,098,588.26	8,353,429.26
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		1,448,109.35	1,327,928.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		98,959,076.59	86,568,876.22
资产总计		155,687,607.47	134,745,297.48
流动负债：			
短期借款		14,920,994.08	16,845,929.60
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,137,774.25	4,292,393.73
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		756,160.24	1,755,481.22
应交税费		250,719.56	490,561.62
其他应付款		19,110,000.00	

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		20,347,931.44	18,698,250.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		968,451.15	790,737.44
流动负债合计		60,492,030.72	42,873,353.80
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		574,020.57	325,779.22
递延收益			
递延所得税负债		578,234.36	635,544.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,152,254.93	961,324.05
负债合计		61,644,285.65	43,834,677.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本		58,100,000.00	58,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,384,520.27	2,043,241.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,812,960.15	4,633,817.76
一般风险准备			
未分配利润		27,745,841.40	26,133,559.89
所有者权益（或股东权益）合计		94,043,321.82	90,910,619.63
负债和所有者权益（或股东权益）合计		155,687,607.47	134,745,297.48

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年

一、营业总收入		66,514,515.52	58,919,508.84
其中：营业收入	注释 29	66,514,515.52	58,919,508.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		64,970,214.04	58,284,996.66
其中：营业成本	注释 29	45,604,525.46	37,706,473.99
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	注释 30	1,164,041.71	1,167,243.39
销售费用	注释 31	3,479,582.96	3,382,182.47
管理费用	注释 32	8,059,499.73	8,744,323.84
研发费用	注释 33	5,929,237.96	6,498,397.35
财务费用	注释 34	733,326.22	786,375.62
其中：利息费用		669,152.87	765,878.81
利息收入		2,447.27	3,683.21
加：其他收益	注释 35	247,564.39	1,285,232.21
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 36	3,378.63	
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）	注释 37	-923,857.87	-635,542.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 38	-9,047.54	-27,793.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 39	-13,843.07	-39,554.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		848,496.02	1,216,853.75
加：营业外收入	注释 40	22,919.06	1,381.47
减：营业外支出	注释 41	24,356.68	231,782.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		847,058.40	986,452.38
减：所得税费用	注释 42	-82,186.00	-54,490.69
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		929,244.40	1,040,943.07
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-333,769.10	-496,249.21
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		929,244.40	1,040,943.07

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）		929,244.40	1,040,943.07
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		929,244.40	1,040,943.07
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		929,244.40	1,040,943.07
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.02

法定代表人：马宗瑜主管会计工作负责人：马芯蕊会计机构负责人：马芯蕊

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	注释 4	44,332,171.01	42,874,763.77
减：营业成本	注释 4	28,837,949.44	27,547,576.77
税金及附加		962,986.65	954,138.10
销售费用		2,993,945.79	2,939,643.46
管理费用		5,510,918.61	5,768,695.24

研发费用		4,497,199.37	5,063,359.46
财务费用		725,193.46	780,674.02
其中：利息费用		669,152.87	765,878.81
利息收入		1,814.43	2,411.47
加：其他收益		204,000.07	1,263,219.30
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	1,403,492.36	2,051,500.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-133,507.64	-198,499.68
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）		-761,256.79	-558,817.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,047.54	-27,793.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-13,843.07	-39,554.29
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,627,322.72	2,509,231.23
加：营业外收入		9,650.96	1,276.30
减：营业外支出		7,554.02	51,768.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,629,419.66	2,458,738.89
减：所得税费用		-162,004.24	-119,327.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,791,423.90	2,578,066.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,791,423.90	2,578,066.32
（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		1,791,423.90	2,578,066.32
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	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		63,144,971.31	63,228,113.08
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			270,358.03
收到其他与经营活动有关的现金	注释 43	1,984,948.41	3,023,286.46
经营活动现金流入小计		65,129,919.72	66,521,757.57
购买商品、接受劳务支付的现金		35,979,936.70	33,196,425.61
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		17,287,412.12	15,544,590.49
支付的各项税费		4,430,817.87	3,777,542.97
支付其他与经营活动有关的现金	注释 43	5,815,518.85	5,333,513.74
经营活动现金流出小计		63,513,685.54	57,852,072.81
经营活动产生的现金流量净额		1,616,234.18	8,669,684.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,378.63	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,500.00	50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,007,878.63	50,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,085,605.43	5,962,097.48
投资支付的现金		8,300,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		15,385,605.43	5,962,097.48
投资活动产生的现金流量净额		-13,377,726.80	-5,912,097.48
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		15,097,770.90	58,772,281.73
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 43	12,640,000.00	9,540,000.00
筹资活动现金流入小计		27,737,770.90	68,312,281.73
偿还债务支付的现金		17,412,808.53	58,619,473.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		407,856.02	732,031.29
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	注释 43		9,540,000.00
筹资活动现金流出小计		17,820,664.55	68,891,504.49
筹资活动产生的现金流量净额		9,917,106.35	-579,222.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,844,386.27	2,178,364.52
加：期初现金及现金等价物余额		3,582,367.87	1,404,003.35
六、期末现金及现金等价物余额		1,737,981.60	3,582,367.87

法定代表人：马宗瑜主管会计工作负责人：马芯蕊会计机构负责人：马芯蕊

（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		41,363,266.52	41,227,343.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		979,275.67	2,401,351.55
经营活动现金流入小计		42,342,542.19	43,628,694.57
购买商品、接受劳务支付的现金		27,022,065.52	19,169,745.24
支付给职工以及为职工支付的现金		12,531,430.14	11,186,089.85
支付的各项税费		3,250,053.65	3,138,926.40
支付其他与经营活动有关的现金		3,683,695.54	3,432,486.74

经营活动现金流出小计		46,487,244.85	36,927,248.23
经营活动产生的现金流量净额		-4,144,702.66	6,701,446.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,537,000.00	2,250,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,500.00	50,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,551,500.00	2,300,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,213,449.75	5,810,561.78
投资支付的现金		6,300,000.00	1,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,513,449.75	7,710,561.78
投资活动产生的现金流量净额		-6,961,949.75	-5,410,561.78
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		15,097,770.90	58,772,281.73
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,640,000.00	9,540,000.00
筹资活动现金流入小计		27,737,770.90	68,312,281.73
偿还债务支付的现金		17,012,808.53	58,619,473.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		407,856.02	732,031.29
支付其他与筹资活动有关的现金			9,540,000.00
筹资活动现金流出小计		17,420,664.55	68,891,504.49
筹资活动产生的现金流量净额		10,317,106.35	-579,222.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-789,546.06	711,661.80
加：期初现金及现金等价物余额		1,804,628.02	1,092,966.22
六、期末现金及现金等价物余额		1,015,081.96	1,804,628.02

（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	58,100,000.00				16,543,241.98				4,633,817.76		25,792,613.69		105,069,673.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	58,100,000.00				16,543,241.98				4,633,817.76		25,792,613.69		105,069,673.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-12,226,000.00				179,142.39		750,102.01		-11,296,755.60
（一）综合收益总额											929,244.40		929,244.40
（二）所有者投入和减少资本					-12,226,000.00								-12,226,000.00
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													
4．其他					-12,226,000.00								-12,226,000.00
（三）利润分配									179,142.39		-179,142.39		
1．提取盈余公积									179,142.39		-179,142.39		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	58,100,000.00				4,317,241.98				4,812,960.15		26,542,715.70		93,772,917.83

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	58,100,000.00				2,022,711.98				4,375,793.13		25,444,405.97		89,942,911.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					14,500,000.00						-434,710.72		14,065,289.28
其他													
二、本年期初余额	58,100,000.00				16,522,711.98				4,375,793.13		25,009,695.25		104,008,200.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					20,530.00				258,024.63		782,918.44		1,061,473.07
（一）综合收益总额											1,040,943.07		1,040,943.07
（二）所有者投入和减少资本					20,530.00								20,530.00
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													
4．其他					20,530.00								20,530.00
（三）利润分配									258,024.63		-258,024.63		

1．提取盈余公积									258,024.63		-258,024.63		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	58,100,000.00				16,543,241.98				4,633,817.76		25,792,613.69		105,069,673.43

法定代表人：马宗瑜主管会计工作负责人：马芯蕊会计机构负责人：马芯蕊

（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	58,100,000.00				2,043,241.98				4,633,817.76		26,133,559.89	90,910,619.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,100,000.00				2,043,241.98				4,633,817.76		26,133,559.89	90,910,619.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,341,278.29				179,142.39		1,612,281.51	3,132,702.19
（一）综合收益总额											1,791,423.90	1,791,423.90
（二）所有者投入和减少资本					1,341,278.29							1,341,278.29
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					1,341,278.29				179,142.39		-179,142.39	1,341,278.29
（三）利润分配									179,142.39		-179,142.39	
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												

3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	58,100,000.00				3,384,520.27				4,812,960.15		27,745,841.40	94,043,321.82

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,100,000.00				2,022,711.98				4,376,011.13		23,813,300.20	88,312,023.31

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,100,000.00				2,022,711.98				4,376,011.13		23,813,300.20	88,312,023.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									257,806.63		2,320,259.69	2,598,596.32
（一）综合收益总额											2,578,066.32	2,578,066.32
（二）所有者投入和减少资本					20,530.00							20,530.00
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												
4．其他					20,530.00							20,530.00
（三）利润分配									257,806.63		-257,806.63	
1．提取盈余公积									257,806.63		-257,806.63	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股												

本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	58,100,000.00				2,043,241.98				4,633,817.76		26,133,559.89	90,910,619.63

唐山金沙燃烧热能股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

唐山金沙燃烧热能股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为唐山金沙燃烧热能科技有限公司，于 2012 年 8 月 28 日在迁安市工商行政管理局注册，由马宗瑜先生、张会红女士共同投资设立。2016 年 8 月 30 日，公司改制成为股份有限公司，社会信用代码为 91130283052683448M。2017 年 1 月 24 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 5,810.00 万元；注册地址为河北省唐山市迁安市迁安高新技术产业开发区科技路 655 号；公司实际控制人为马宗瑜先生。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司主要经营范围：一般项目：烘炉、熔炉及电炉制造；工业自动控制系统装置制造；制冷、空调设备制造；总质量 4.5 吨及以下普通货运车辆道路货物运输（除网络货运和危险货物）；货物进出口；金属废料和碎屑加工处理；非金属废料和碎屑加工处理；环境保护专用设备制造；专用化学产品制造（不含危险化学品）；谷物种植；豆类种植；薯类种植；高性能有色金属及合金材料销售；新材料技术推广服务；新材料技术研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共计 5 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户（同一控制下企业合并），合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 22 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，

编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、 重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货、应收款项坏账准备、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认等交易事项制定了具体会计政策和估计。

（二）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。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）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。

（五）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项的核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 50.00 万元
账龄超过 1 年的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项金额占预付款项总额的 10%以上且金额大于 50.00 万元
重要的在建工程项目	单个项目的预算大于 100.00 万元
账龄超过 1 年的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款金额占应付账款总额的 10%以上且金额大于 50.00 万元
账龄超过 1 年的合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债金额占合同负债总额的 10%以上且金额大于 100.00 万元
账龄超过 1 年的其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款金额占其他应付款总额的 10%以上且金额大于 50.00 万元

（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。原持有股权的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在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。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。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（八）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

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

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦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的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、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。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则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，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，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、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

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。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。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益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在丧失控制权时转入当期损益。

2）分步处置子公司

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，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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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，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。

（3） 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。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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。

（九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4） 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

（十）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将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。

（十一）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，

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

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

（十二）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

（1） 以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3） 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2） 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3） 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1） 能够消除或显著减少会计错配。

2） 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2） 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市

场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）和（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被

转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3） 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额

计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 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；

3） 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；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

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：

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。相关金融工具的单项评

估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

（十三）应收票据

本公司对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本附注（十二）6.金融工具减值。

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
银行承兑汇票组合	承兑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。	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期计量信用损失。
商业承兑汇票组合	主要由信誉良好企业承兑，且根据历史经验，未出现过重大违约情况。	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期计量信用损失。

（十四）应收账款

本公司对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本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项，均单独进行预期信用损失测试。按应收取的合同现金流量与预期收取现金流量之间差额的现值计提损失准备，计入当期损益。

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险较低的客户组合的应收款项	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金。	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
按账龄组合计提预期信用损失的应收款项	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十五）应收款项融资

本公司对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（十二）6.金融工具减值。

（十六）其他应收款

本公司对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本附注（十二）6.金融工具减值。

本公司对单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的其他应收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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险较低的客户组合的应收款项	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金。	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
按账龄组合计提预期信用损失的应收款项	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十七）存货

1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

（1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该存货的成本能够可靠地计量。

2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

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

（2） 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按移动加权平均法计价。

（3） 存货的盘存制度

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

1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

2）包装物采用一次转销法进行摊销；

3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

（十八）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（十二）6. 金融工具减值。

（十九）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（二十）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

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不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的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。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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

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，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。

（5） 成本法转公允价值计量

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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，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的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益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在丧失控制权时转入当期损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断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。

（二十一）投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50		2.00
房屋建筑物	30	5.00	3.17

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（二十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，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。

（2） 自行建造固定资产的成本，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。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
生产设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别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。

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

（4） 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。

（二十三）在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

（二十四）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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数按年初期末简单平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十五）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件、专利权等。

1. 无形资产的确认条件

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

（1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

3. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证规定年限
软件	10 年	有效使用年限
专利权	10 年	受许可或法律保护年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十六）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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，确认商誉的减值损失。

（二十七）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。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工

福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）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，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积;如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积;如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为

基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业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），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日(无论发生在等待期内还是等待期结束后)，本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内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。

职工自愿退出股权激励计划的，本公司作为加速行权处理，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。

（三十一）收入

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

（1）商品销售合同

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且购货方已签收确认收货，根据合同约定需要安装调试的产品安装调试完成后，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证，且相关经济利益很可能流入，产品相关成本能够可靠的计量。

（2）提供劳务合同

本公司与客户之间的提供劳务合同包含加工制作及维修，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

（3）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含运行维护的履约义务、动产和不动产的租赁，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

（三十二）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超

过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十三）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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。

（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；(2)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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十五）租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

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）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

（三十六）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	6%、9%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税额	7%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%或 12%	
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%、20%	

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
唐山金沙燃烧热能股份有限公司	15%
唐山金沙燃烧机械加工有限公司	20%
唐山金沙燃烧自动化技术有限公司	20%
辽宁金燃有色合金材料有限公司	20%
秦皇岛贝特化工科技有限公司	20%
Tangshan Jinsha Mongolia（注 1）	10%

注 1：Tangshan Jinsha Mongolia 按照蒙古国税收制度缴纳税款。

（二）税收优惠政策及依据

本公司于 2023 年 10 月 16 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202313001241，有效期间为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，按 15%的企业所得税税率计缴企业所得税。

唐山金沙燃烧机械加工有限公司、唐山金沙燃烧自动化技术有限公司、辽宁金燃有色合金材料有限公司及秦皇岛贝特化工科技有限公司，按照《财政部税务总局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)文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的企业所得税税率计缴企业所得

税；根据财政部、国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6 号），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%的税率计缴企业所得税；根据财政部、税务总局《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》（财税〔2023〕12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率计缴企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元；期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	123,737.42	62,332.82
银行存款	1,614,244.18	3,520,035.05
其他货币资金	134,865.50	
合计	1,872,847.10	3,582,367.87
其中：存放在境外的款项总额	346,708.21	618,271.56

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保函保证金	134,865.50	
合计	134,865.50	

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	5,439,867.98	3,703,347.35
商业承兑汇票	20,000.00	140,000.00
合计	5,459,867.98	3,843,347.35

截至 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. 期末公司已质押的应收票据

无。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2025 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	3,155,768.51	

合计	3,155,768.51	

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	9,725,090.77	8,202,295.12
1－2 年	5,520,625.10	3,632,962.11
2－3 年	1,537,254.71	2,668,850.69
3－4 年	1,951,723.29	1,119,178.11
4－5 年	819,078.11	777,998.99
5 年以上	6,072,357.15	5,878,600.56
小计	25,626,129.13	22,279,885.58
减：坏账准备	9,049,249.27	8,367,769.93
合计	16,576,879.86	13,912,115.65

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,114,670.09	4.35	1,114,670.09	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	24,511,459.04	95.65	7,934,579.18	32.37	16,576,879.86
其中：信用风险较低的客户组合的应收款项					
按账龄组合计提预期信用损失的应收款项	24,511,459.04	95.65	7,934,579.18	32.37	16,576,879.86
合计	25,626,129.13	100.00	9,049,249.27		16,576,879.86

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,122,470.09	5.04	1,122,470.09	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	21,157,415.49	94.96	7,245,299.84	34.24	13,912,115.65
其中：信用风险较低的客户组合的应收款项					
按账龄组合计提预期信用损失的应收款项	21,157,415.49	94.96	7,245,299.84	34.24	13,912,115.65
合计	22,279,885.58	100.00	8,367,769.93		13,912,115.65

按单项计提坏账准备

单位名称	2024 年 12 月 31 日		2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
河北文丰钢铁有限公司	718,000.00	718,000.00	710,200.00	710,200.00	100.00	预计无法收回

北京亚太环保股份有限公司	345,000.00	345,000.00	345,000.00	345,000.00	100.00	预计无法收回
利津县广源沥青有限责任公司	59,470.09	59,470.09	59,470.09	59,470.09	100.00	预计无法收回
合计	1,122,470.09	1,122,470.09	1,114,670.09	1,114,670.09		

按组合计提坏账准备

（1）信用风险较低的客户组合的应收款项

无。

（2）按账龄组合计提预期信用损失的应收款项

账龄	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	9,725,090.77	486,254.53	5.00
1－2 年	5,520,625.10	552,062.51	10.00
2－3 年	1,537,254.71	307,450.94	20.00
3－4 年	1,951,723.29	975,861.65	50.00
4－5 年	819,078.11	655,262.49	80.00
5 年以上	4,957,687.06	4,957,687.06	100.00
合计	24,511,459.04	7,934,579.18	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,122,470.09		7,800.00			1,114,670.09
按组合计提坏账准备	7,245,299.84	906,621.74		217,342.40		7,934,579.18
其中：信用风险较低的客户组合的应收款项						
按账龄组合计提预期信用损失的应收款项	7,245,299.84	906,621.74		217,342.40		7,934,579.18
合计	8,367,769.93	906,621.74	7,800.00	217,342.40		9,049,249.27

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	217,342.40

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日				
	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(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	9,726,295.23	1,210,978.00	10,937,273.23	36.89	3,438,707.18

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,574,485.98	1,413,138.18
合计	1,574,485.98	1,413,138.18

2. 期末公司已背书或贴现且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
银行承兑汇票	4,158,552.97	
合计	4,158,552.97	

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,333,859.56	73.37	1,032,134.45	69.54
1 至 2 年	72,201.28	3.97	451,986.39	30.45
2 至 3 年	411,985.47	22.66	6.56	0.01
合计	1,818,046.31	100.00	1,484,127.40	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	894,152.83	49.18

注释6. 其他应收款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	514,005.58	295,686.55
合计	514,005.58	295,686.55

（一）应收利息

无。

（二）应收股利

无。

（三）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	478,166.89	232,437.21
1－2 年	35,006.48	60,937.00
2－3 年	23,556.00	7,318.00
3－4 年	7,318.00	23,687.00
4－5 年	23,687.00	
5 年以上	32,782.00	32,782.00
小计	600,516.37	357,161.21
减：坏账准备	86,510.79	61,474.66
合计	514,005.58	295,686.55

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
投标保证金和押金	383,354.84	156,565.72
诉讼费	68,653.00	81,449.00
工伤保险	15,006.48	72,546.49
其他	133,502.05	46,600.00
小计	600,516.37	357,161.21
减：坏账准备	86,510.79	61,474.66
合计	514,005.58	295,686.55

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				
	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	600,516.37	100.00	86,510.79	14.41	514,005.58
其中：信用风险较低的客户组合的其他应收款	20,000.00	3.33			20,000.00
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款项	580,516.37	96.67	86,510.79	14.90	494,005.58
合计	600,516.37	100.00	86,510.79		514,005.58

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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	357,161.21	100.00	61,474.66	17.21	295,686.55
其中：信用风险较低的客户组合的其他应收款	46,600.00	13.05			46,600.00
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款项	310,561.21	86.95	61,474.66	19.79	249,086.55
合计	357,161.21	100.00	61,474.66		295,686.55

按单项计提坏账准备

无。

按组合计提坏账准备

组合名称	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	458,166.89	22,908.34	5.00
1—2 年	35,006.48	3,500.65	10.00
2—3 年	23,556.00	4,711.20	20.00
3—4 年	7,318.00	3,659.00	50.00
4—5 年	23,687.00	18,949.60	80.00
5 年以上	32,782.00	32,782.00	100.00
合计	580,516.37	86,510.79	

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	28,692.66		32,782.00	61,474.66
2025 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	25,036.13			25,036.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	53,728.79		32,782.00	86,510.79

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	61,474.66	25,036.13				86,510.79
其中：信用风险较低的客户组合的应收款项						
按账龄组合计提预期信用损失的应收款项	61,474.66	25,036.13				86,510.79
合计	61,474.66	25,036.13				86,510.79

5. 本期实际核销的其他应收款

无。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款的比例(%)	坏账准备
中国石油集团工程技术研究有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	16.65	5,000.00
景德镇黑猫咨询有限责任公司	保证金	60,000.00	1 年以内	9.99	3,000.00
安徽金岩高岭土新材料股份有限公司	保证金	45,650.00	1 年以内	7.60	2,282.50
江苏永钢集团有限公司	保证金	40,000.00	1 年以内	6.66	2,000.00
上海宝华国际招标有限公司安徽分公司	保证金	33,670.41	1 年以内	5.61	1,683.52
合计		279,320.41		46.51	13,966.02

注释7. 存货

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	10,269,164.78		10,269,164.78	9,599,768.33		9,599,768.33
在产品	7,400,013.69		7,400,013.69	7,078,674.78		7,078,674.78
库存商品	1,196,940.88		1,196,940.88	1,607,499.80		1,607,499.80
发出商品	10,697,848.85		10,697,848.85	10,317,169.87		10,317,169.87
在途物资	29,549.37		29,549.37	87,267.87		87,267.87
合计	29,593,517.57		29,593,517.57	28,690,380.65		28,690,380.65

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	4,020,386.14	201,019.31	3,819,366.83	3,839,435.40	191,971.77	3,647,463.63
合计	4,020,386.14	201,019.31	3,819,366.83	3,839,435.40	191,971.77	3,647,463.63

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				
	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	4,020,386.14	100.00	201,019.31	5.00	3,819,366.83
其中：信用风险较低的客户组合的合同资产					
按账龄组合计提预期信用损失的合同资产	4,020,386.14	100.00	201,019.31	5.00	3,819,366.83

合计	4,020,386.14	100.00	201,019.31		3,819,366.83

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	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	3,839,435.40	100.00	191,971.77	5.00	3,647,463.63
其中：信用风险较低的客户组合的合同资产					
按账龄组合计提预期信用损失的合同资产	3,839,435.40	100.00	191,971.77	5.00	3,647,463.63
合计	3,839,435.40	100.00	191,971.77		3,647,463.63

按组合计提坏账准备

（1）信用风险较低的客户组合的合同资产

无。

（2）按账龄组合计提预期信用损失的合同资产

账龄	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	4,020,386.14	201,019.31	5.00
1－2 年			
2－3 年			
3－4 年			
4－5 年			
5 年以上			
合计	4,020,386.14	201,019.31	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	191,971.77	9,047.54				201,019.31
其中：信用风险较低的客户组合的合同资产						
按账龄组合计提预期信用损失的合同资产	191,971.77	9,047.54				201,019.31
合计	191,971.77	9,047.54				201,019.31

5. 本期实际核销的合同资产

无。

注释9. 其他流动资产

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	89,500.09	136,683.99
预缴其他税额	440.00	3,384.50
合计	89,940.09	140,068.49

注释10． 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一． 账面原值			
1． 2024 年 12 月 31 日	6,067,250.79	3,834,242.50	9,901,493.29
2． 本期增加金额			
3． 本期减少金额			
4． 2025 年 12 月 31 日	6,067,250.79	3,834,242.50	9,901,493.29
二． 累计折旧（摊销）			
1． 2024 年 12 月 31 日	144,097.20	242,835.20	386,932.40
2． 本期增加金额	192,129.60	76,684.80	268,814.40
本期计提	192,129.60	76,684.80	268,814.40
3． 本期减少金额			
4． 2025 年 12 月 31 日	336,226.80	319,520.00	655,746.80
三． 减值准备			
1． 2024 年 12 月 31 日			
2． 本期增加金额			
3． 本期减少金额			
4． 2025 年 12 月 31 日			
四． 账面价值			
1． 2025 年 12 月 31 日	5,731,023.99	3,514,722.50	9,245,746.49
2． 2024 年 12 月 31 日	5,923,153.59	3,591,407.30	9,514,560.89

注释11． 固定资产

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	74,487,762.60	73,083,548.83
固定资产清理		
合计	74,487,762.60	73,083,548.83

（一）固定资产

1． 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一． 账面原值						
1． 2024 年 12 月 31 日	52,134,294.57	37,981,175.87	3,542,815.14	1,274,741.13	1,537,349.53	96,470,376.24
2． 本期增加金额	4,382,833.70	2,343,095.85	405,669.58	58,959.23	230,019.31	7,420,577.67
购置		2,343,095.85	405,669.58	58,959.23	230,019.31	3,037,743.97
在建工程转入	4,382,833.70					4,382,833.70
3． 本期减少金额			123,713.07			123,713.07

处置或报废			123,713.07			123,713.07
4. 2025 年 12 月 31 日	56,517,128.27	40,324,271.72	3,824,771.65	1,333,700.36	1,767,368.84	103,767,240.84
二. 累计折旧						
1. 2024 年 12 月 31 日	8,932,410.88	9,916,467.09	2,654,767.55	1,066,095.45	817,086.44	23,386,827.41
2. 本期增加金额	1,802,358.60	3,483,927.49	347,241.63	104,809.99	254,891.08	5,993,228.79
本期计提	1,802,358.60	3,483,927.49	347,241.63	104,809.99	254,891.08	5,993,228.79
3. 本期减少金额			100,577.96			100,577.96
处置或报废			100,577.96			100,577.96
4. 2025 年 12 月 31 日	10,734,769.48	13,400,394.58	2,901,431.22	1,170,905.44	1,071,977.52	29,279,478.24
三. 减值准备						
1. 2024 年 12 月 31 日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2025 年 12 月 31 日						
四. 账面价值						
1. 2025 年 12 月 31 日	45,782,358.79	26,923,877.14	923,340.43	162,794.92	695,391.32	74,487,762.60
2. 2024 年 12 月 31 日	43,201,883.69	28,064,708.78	888,047.59	208,645.68	720,263.09	73,083,548.83

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	2025 年 12 月 31 日账面价值
房屋及建筑物	8,451,635.20
合计	8,451,635.20

3. 固定资产说明

本公司抵押固定资产账面原值为 19,294,862.57 元，账面价值为 12,787,490.54 元，详见附注十一（一）-4。

注释12. 在建工程

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	1,834,215.17	4,047,631.44
工程物资		
合计	1,834,215.17	4,047,631.44

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设	1,287,699.17		1,287,699.17			
选矿设备	546,516.00		546,516.00			
东厂房建设				4,047,631.44		4,047,631.44

合计	1,834,215.17		1,834,215.17	4,047,631.44		4,047,631.44

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2025 年 12 月 31 日
厂房建设		1,287,699.17			1,287,699.17
选矿设备		546,516.00			546,516.00
东厂房建设	4,047,631.44	335,202.26	4,382,833.70		
合计	4,047,631.44	2,169,417.43	4,382,833.70		1,834,215.17

续：

工程项目名称	预算数（万元）	工程投入占预算比例(%)	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
厂房建设	200.00	64.38	64.38				自有资金
选矿设备	150.00	36.43	36.43				自有资金
东厂房建设	450.00	97.40	100.00				自有资金
合计	800.00						

（二）工程物资

无。

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一. 账面原值				
1. 2024 年 12 月 31 日	14,130,388.55	52,500.00	100,000.00	14,282,888.55
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2025 年 12 月 31 日	14,130,388.55	52,500.00	100,000.00	14,282,888.55
二. 累计摊销				
1. 2024 年 12 月 31 日	2,561,706.95	13,740.00	10,833.29	2,586,280.24
2. 本期增加金额	315,468.84	4,080.00	9,999.96	329,548.80
本期计提	315,468.84	4,080.00	9,999.96	329,548.80
3. 本期减少金额				
4. 2025 年 12 月 31 日	2,877,175.79	17,820.00	20,833.25	2,915,829.04
三. 减值准备				
1. 2024 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2025 年 12 月 31 日				
四. 账面价值				

1. 2025 年 12 月 31 日	11,253,212.76	34,680.00	79,166.75	11,367,059.51
2. 2024 年 12 月 31 日	11,568,681.60	38,760.00	89,166.71	11,696,608.31

2. 无形资产说明

本公司抵押土地使用权的账面原值为10,394,993.55元，账面价值为7,984,741.51元，详见附注十一（一）-4。

注释14. 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

项目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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	9,135,760.06	1,344,697.77	8,429,244.59	1,254,973.04
内部交易未实现利润	672,085.29	100,812.80	785,397.84	117,809.68
预计负债	574,020.57	86,103.09	325,779.22	48,866.88
资产减值准备	201,019.31	30,152.90	191,971.77	28,795.77
合计	10,582,885.23	1,561,766.56	9,732,393.42	1,450,445.37

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
固定资产加速折旧	3,854,895.71	578,234.36	4,236,965.54	635,544.83
合计	3,854,895.71	578,234.36	4,236,965.54	635,544.83

注释15. 其他非流动资产

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付探矿权款	3,687,074.97		3,687,074.97			
合计	3,687,074.97		3,687,074.97			

注释16. 所有权或使用权受到限制资产

项目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	134,865.50	134,865.50	保函保证金
固定资产	19,294,862.57	12,787,490.54	详见十一（一）-4
无形资产	10,394,993.55	7,984,741.51	详见十一（一）-4
合计	29,824,721.62	20,907,097.55	

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	账面价值	受限情况

固定资产	19,294,862.57	13,478,436.98	抵押
无形资产	10,394,993.55	8,225,502.55	抵押
合计	29,689,856.12	21,703,939.53	

注释17． 短期借款

1． 短期借款分类

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
抵押借款	5,007,770.90	3,822,808.53
信用借款	9,900,000.00	
保证借款		13,000,000.00
未到期应付利息	13,223.18	23,121.07
合计	14,920,994.08	16,845,929.60

2． 短期借款说明

抵押借款以房产及土地使用权作为抵押物，详见附注十一（一）-4。

注释18． 应付账款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付加工费	45,413.10	103,847.13
应付材料款	5,186,061.98	5,664,356.00
应付其他	561,468.46	78,657.01
合计	5,792,943.54	5,846,860.14

注释19． 合同负债

1． 合同负债情况

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
货款	21,065,047.57	23,208,961.20
合计	21,065,047.57	23,208,961.20

2． 账龄超过一年的重要合同负债

无。

注释20． 应付职工薪酬

1． 应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
短期薪酬	2,299,267.29	15,335,513.19	16,737,372.08	897,408.40
离职后福利-设定提存计划		1,139,455.57	1,139,455.57	
合计	2,299,267.29	16,474,968.76	17,876,827.65	897,408.40

2． 短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,299,267.29	13,230,383.49	14,697,582.38	832,068.40
职工福利费		536,066.89	536,066.89	
社会保险费		986,431.29	986,431.29	
其中：基本医疗保险费		877,389.71	877,389.71	
工伤保险费		109,041.58	109,041.58	
住房公积金		450,346.96	385,006.96	65,340.00
工会经费和职工教育经费		104,774.96	104,774.96	
其他短期薪酬		27,509.60	27,509.60	
合计	2,299,267.29	15,335,513.19	16,737,372.08	897,408.40

3. 设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
基本养老保险		1,092,958.36	1,092,958.36	
失业保险费		46,497.21	46,497.21	
合计		1,139,455.57	1,139,455.57	

应交税费

税费项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	436,674.73	678,215.17
个人所得税	24,031.84	26,822.97
企业所得税	20,548.25	22,524.31
城市维护建设税	14,004.47	30,407.50
教育费附加	5,960.35	13,031.79
地方教育费附加	3,973.57	8,687.85
印花税	7,906.94	9,811.67
水资源税	1,364.80	900.60
环保税	1,084.99	1,943.17
合计	515,549.94	792,345.03

注释21. 其他应付款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	24,323,790.07	400,000.00
合计	24,323,790.07	400,000.00

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	18,123,790.07	400,000.00

尚未支付的贝特化工 60%股权受让款	6,200,000.00	
合计	24,323,790.07	400,000.00

注释22. 其他流动负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款销项税	1,061,676.24	1,377,129.87
合计	1,061,676.24	1,377,129.87

注释23. 预计负债

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证金	325,779.22	664,982.56	416,741.21	574,020.57	售后服务
合计	325,779.22	664,982.56	416,741.21	574,020.57	

注释24. 股本

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（－）					2025 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	58,100,000.00						58,100,000.00

注释25. 资本公积

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	16,105,347.61	274,000.00	12,500,000.00	3,879,347.61
其他资本公积	437,894.37			437,894.37
合计	16,543,241.98	274,000.00	12,500,000.00	4,317,241.98

资本公积的说明：

（1）股本溢价本期增加 274,000.00 元，系实际控制人豁免其按同期银行贷款利率计算的应计借款利息所致。

（2）股本溢价本期减少 12,500,000.00 元，系公司本期同一控制下企业合并秦皇岛贝特化工科技有限公司 60.00%股权，对合并口径下的股本溢价进行重述所致。

注释26. 盈余公积

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	4,633,817.76	179,142.39		4,812,960.15
合计	4,633,817.76	179,142.39		4,812,960.15

注释27. 未分配利润

项目	2025 年	2024 年
调整前上期期末未分配利润	25,792,613.69	25,444,405.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-434,710.72
调整后期初未分配利润		25,009,695.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	929,244.40	1,040,943.07
减：提取法定盈余公积	179,142.39	258,024.63

提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	26,542,715.70	25,792,613.69

期初未分配利润调整说明：

调整期初未分配利润-434,710.72 元主要系公司本期同一控制下企业合并秦皇岛贝特化工科技有限公司所致。

注释28． 营业收入和营业成本

1． 营业收入、营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,562,354.15	43,672,256.44	58,038,973.07	37,161,617.60
其他业务	1,952,161.37	1,932,269.02	880,535.77	544,856.39
合计	66,514,515.52	45,604,525.46	58,919,508.84	37,706,473.99

2． 营业收入的分解信息

合同分类	2025 年度	2024 年度
	营业收入	营业收入
一、 业务或商品类型	66,514,515.52	58,919,508.84
燃烧器	21,253,220.07	11,080,089.28
化学助剂	20,322,503.89	16,195,284.19
热风炉	18,308,185.60	26,981,169.93
冶金燃烧设备	1,265,902.66	1,682,530.97
废气焚烧设备	407,079.65	
其他设备	381,738.07	
服务费	1,928,951.33	1,429,278.57
劳务收入	1,510,772.88	1,353,020.13
其他收入	1,136,161.37	198,135.77
二、 按经营地区分类	66,514,515.52	58,919,508.84
华北地区	33,433,004.92	29,776,981.20
华东地区	16,973,981.66	20,182,424.98
东北地区	6,258,337.32	756,735.81
华中地区	6,053,873.53	1,196,313.77
西北地区	2,013,867.25	1,921,380.19

西南地区	1,653,681.41	4,946,213.14
国际地区	64,760.58	129,327.00
华南地区	63,008.85	10,132.75
三、 市场或客户类型	66,514,515.52	58,919,508.84
国内	66,449,754.94	58,790,181.84
国外	64,760.58	129,327.00
四、 合同类型	66,514,515.52	58,919,508.84
销售商品	63,074,791.31	56,137,210.14
提供服务	1,928,951.33	1,429,278.57
提供劳务	1,510,772.88	1,353,020.13
五、 按商品转让的时间分类	66,514,515.52	58,919,508.84
在某一时点转让	65,698,515.52	58,237,108.84
在某一时段内转让	816,000.00	682,400.00

注释29. 税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
城镇土地使用税	454,762.64	454,762.64
房产税	389,355.99	345,277.25
城建税	148,816.29	172,757.36
教育费附加	63,687.06	74,038.65
地方教育费附加	42,458.03	49,359.08
印花税	35,356.24	33,103.64
水资源税	14,403.20	21,326.60
车船税	9,027.09	9,869.66
环保税	6,175.17	6,748.51
合计	1,164,041.71	1,167,243.39

注释30. 销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
差旅费	1,377,143.89	1,127,556.71
职工薪酬	1,358,652.97	1,552,875.28
业务招待费	300,221.33	285,049.81
宣传费和广告费	247,602.25	244,900.96
折旧费	89,537.89	86,018.23
招标服务费	78,521.86	71,201.10
运输装卸费	2,957.58	5,780.00
其他	24,945.19	8,800.38
合计	3,479,582.96	3,382,182.47

注释31. 管理费用

项目	2025 年度	2024 年度

职工薪酬	4,073,162.33	4,311,314.48
中介费用	897,894.43	653,624.61
折旧费	801,785.47	956,212.25
汽车费用	513,990.94	482,191.55
无形资产摊销	280,981.80	292,688.19
厂房维护	233,088.89	415,563.55
办公费	106,007.84	94,592.97
场地租赁费	80,160.56	40,000.00
专利费	75,241.59	120,337.62
电话费	56,350.52	40,038.05
差旅费	35,200.71	75,988.10
业务招待费	33,641.90	46,300.56
安全生产费用	24,187.58	48,268.94
燃气费	20,846.61	31,377.98
开办费		381,728.44
其他	826,958.56	754,096.55
合计	8,059,499.73	8,744,323.84

注释32． 研发费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	2,456,379.97	2,374,376.75
材料费	2,020,396.48	2,504,270.00
折旧与摊销费用	819,576.77	816,207.15
燃料动力费	281,704.17	206,938.98
其他	351,180.57	596,604.47
合计	5,929,237.96	6,498,397.35

注释33． 财务费用

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	669,152.87	765,878.81
减：利息收入	2,447.27	3,683.21
汇兑损益	2,469.97	
银行手续费	64,150.65	24,180.02
合计	733,326.22	786,375.62

注释34． 其他收益

1． 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2025 年度	2024 年度
政府补助	103,695.36	1,103,191.05
增值税加计抵减	141,809.62	178,859.74
代扣个税手续费返还	2,059.41	3,181.42

合计	247,564.39	1,285,232.21

注释35. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2025 年度	2024 年度
理财产品	3,378.63	
合计	3,378.63	

注释36. 信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
坏账损失	-923,857.87	-635,542.58
合计	-923,857.87	-635,542.58

注释37. 资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
合同资产减值损失	-9,047.54	-27,793.77
合计	-9,047.54	-27,793.77

注释38. 资产处置收益

项目	2025 年度	2024 年度
固定资产处置利得或损失	-13,843.07	-39,554.29
合计	-13,843.07	-39,554.29

注释39. 营业外收入

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
核销预收账款	13,106.80	143.84	13,106.80
其他	9,812.26	1,237.63	9,812.26
合计	22,919.06	1,381.47	22,919.06

注释40. 营业外支出

项目	2025 年度	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	7,167.70	51,422.84	7,167.70
罚款	500.00	180,000.00	500.00
其他	16,688.98	360.00	16,688.98
合计	24,356.68	231,782.84	24,356.68

注释41. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	86,445.66	82,871.69
递延所得税费用	-168,631.66	-137,362.38
合计	-82,186.00	-54,490.69

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度
利润总额	847,058.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	127,058.75
子公司适用不同税率的影响	-75,457.75
调整以前期间所得税的影响	15,486.71
非应税收入的影响	-450,309.09
不可抵扣的成本、费用和损失影响	46,725.42
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	1,015,289.16
研发费用加计扣除	-760,979.20
所得税费用	-82,186.00

注释42． 现金流量表附注

1． 与经营活动有关的现金

（1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
保证金	1,425,040.84	1,598,000.00
政府补助	103,695.36	1,103,191.05
利息收入	2,447.27	3,683.21
其他	453,764.94	318,412.20
合计	1,984,948.41	3,023,286.46

（2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
付现管理费用	2,182,468.94	2,364,161.78
保证金	1,865,767.74	1,533,231.00
付现销售费用	1,227,676.97	989,035.48
其他	539,605.20	447,085.48
合计	5,815,518.85	5,333,513.74

2． 与筹资活动有关的现金

（1） 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
收到股东借款	12,640,000.00	9,540,000.00
合计	12,640,000.00	9,540,000.00

（2） 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
偿还股东借款		9,540,000.00
合计		9,540,000.00

注释43． 现金流量表补充资料

1． 现金流量表补充资料

项目	2025 年度	2024 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	929,244.40	1,040,943.07
加：资产减值准备	9,047.54	27,793.77
信用减值损失	923,857.87	635,542.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,993,228.79	5,381,213.26
使用权资产折旧、投资性房地产折旧	268,814.40	220,782.00
无形资产摊销	329,548.80	327,508.80
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	13,843.07	39,554.29
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	669,152.87	765,878.81
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,378.63	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-111,321.19	-100,622.03
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-57,310.47	-36,740.35
存货的减少（增加以“－”号填列）	-903,136.92	-3,236,288.98
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,882,336.79	-2,358,550.23
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-563,019.56	5,962,669.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,616,234.18	8,669,684.76
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		
新增使用权资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,737,981.60	3,582,367.87
减：现金的期初余额	3,582,367.87	1,404,003.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,844,386.27	2,178,364.52

2. 与租赁相关的总现金流出

2025 年度与租赁相关的总现金流出为人民币 395,621.64 元（2024 年度：人民币 360,268.00 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	1,737,981.60	3,582,367.87
其中：库存现金	123,737.42	62,332.82

可随时用于支付的银行存款	1,614,244.18	3,520,035.05
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,737,981.60	3,582,367.87
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		

注释44. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2025 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			14,774.09
其中：蒙古图格里克	7,459,437.20	0.001981	14,774.09
其他应收款			2,858.96
其中：蒙古图格里克	1,443,488.74	0.001981	2,858.96

注释45. 租赁

（一） 作为承租人的披露

本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	2025 年度	2024 年度
短期租赁费用	435,621.56	394,868.00

（二） 作为出租人的披露

1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

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
房屋	816,000.00	
合计	816,000.00	

六、 合并范围的变更

1. 本期发生的同一控制下企业合并

单位：万元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润	备注
秦皇岛贝特化工科技有限公	60.00	合并前后均受同一方控制	2025 年 12 月 31 日	控制权的转移	2,171.21	-33.38	1,703.54	-49.62	

司									

2. 合并成本

合并成本	秦皇岛贝特化工科技有限公司
现金	12,500,000.00
原持有 40%秦皇岛贝特化工科技有限公司的账面价值	18,490,520.62
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	
或有对价	
合并成本合计	30,990,520.62

注：本公司原持有同一控制下秦皇岛贝特化工科技有限公司 40.00%股权，本期通过追加投资取得剩余 60.00%股权，完成同一控制下企业合并，持股比例增至 100.00%。

3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	秦皇岛贝特化工科技有限公司	
	合并日	上期期末
货币资金	23,912.94	708,972.15
应收款项	4,917,317.18	1,751,989.03
存货	3,750,142.92	4,700,355.30
固定资产	30,662,288.15	32,509,994.95
无形资产	3,268,471.25	3,343,179.05
减：借款		
应付款项	10,327,195.33	9,619,376.90
应付职工薪酬	102,394.15	347,398.96
净资产	32,057,798.91	32,391,568.01
减：少数股东权益		
取得的净资产	19,234,679.35	19,434,940.81

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
唐山金沙燃烧自动化技术有限公司	50.00	唐山市	唐山市	仪器仪表制造业	100.00		投资设立
唐山金沙燃烧机械加工有限公司	1,000.00	唐山市	唐山市	通用设备制造业	100.00		投资设立
辽宁金燃有色合金材料有限公司	500.00	朝阳市	朝阳市	金属及金属矿批发	100.00		投资设立
Tangshan Jinsha Mongolia	72.15	蒙古国	蒙古国	油田化学助剂	100.00		投资设立

				销售及技术服务			
秦皇岛贝特化工科技有限公司	5,000.00	秦皇岛市	秦皇岛市	油田化学助剂销售及技术服务	100.00		同一控制下的企业合并

（1） 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

无。

（2） 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

无。

（3） 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

八、 政府补助

（一） 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二） 涉及政府补助的负债项目

无。

（三） 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
其他收益	103,695.36	1,103,191.05	与收益相关
合计	103,695.36	1,103,191.05	

九、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。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。

（一）金融工具产生的各类风险

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。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	5,459,867.98	
应收款项融资	1,574,485.98	
应收账款	25,626,129.13	9,049,249.27
其他应收款	600,516.37	86,510.79
合同资产	4,020,386.14	201,019.31
合计	37,281,385.60	9,336,779.37

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收账款余额前五名客户占比为 36.89%，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在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的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2025 年 12 月 31 日						
	1 年以内或即时偿还	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	合计
短期借款	14,920,994.08						14,920,994.08
应付账款	5,792,943.54						5,792,943.54
其他应付款	24,323,790.07						24,323,790.07
其他流动负债	1,061,676.24						1,061,676.24
合计	46,099,403.93						46,099,403.93

3. 市场风险

（1） 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是购买理财产品的安排来降低利率风险。

十、 关联方及关联交易

（一）企业的母公司情况

本公司控股股东及实际控制人是马宗瑜先生，其一致行动人包括张会红女士、马怡琳女士。

（二）本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
唐山市金沙工贸有限公司	受同一最终控制人控制

唐山冀金拓承国际贸易有限公司	直接或间接持有本公司 20%及以上股份的自然人的控股企业

（四）关联方交易

1. 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。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易（不含税金额）

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
唐山市金沙工贸有限公司	购买商品、接受劳务	2,274,024.99	6,586,807.99
唐山冀金拓承国际贸易有限公司	购买商品	479,900.30	
合计		2,753,925.29	6,586,807.99

销售商品、提供劳务的关联交易（不含税金额）

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
唐山市金沙工贸有限公司	销售商品、提供劳务	2,502,766.69	1,085,475.87
唐山冀金拓承国际贸易有限公司	销售商品	381,738.07	
合计		2,884,504.76	1,085,475.87

3. 关联租赁情况

（1） 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
唐山市金沙工贸有限公司	土地	816,000.00	682,400.00
合计		816,000.00	682,400.00

4. 关联方资金拆借

（1） 向关联方拆入资金

关联方	期初金额	拆入金额	偿还金额	期末余额	计提利息（含税）
马宗瑜		12,640,000.00		12,640,000.00	274,000.00
合计		12,640,000.00		12,640,000.00	274,000.00

关联方拆入资金说明：详见注释 26。

5. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	2025 年度	2024 年度	定价方式及决策程序
股权收购	唐山市金沙工贸有限公司	12,500,000.00		董事会决议
合计		12,500,000.00		

6. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	唐山冀金拓承国际贸易有限公司	188,227.60	9,411.38		

	唐山市金沙工贸有限公司			32,164.12	1,608.21
小计		188,227.60	9,411.38	32,164.12	1,608.21
合同资产					
	唐山冀金拓承国际贸易有限公司	43,136.40	2,156.82		
小计		43,136.40	2,156.82		
其他应收款					
	马怡琳			10,000.00	
小计				10,000.00	
合计		231,364.00	11,568.20	42,164.12	1,608.21

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款			
	唐山市金沙工贸有限公司	11,413,790.07	
	马宗瑜	12,640,000.00	
小计		24,053,790.07	
应付账款			
	唐山市金沙工贸有限公司	307,997.26	3,737,449.23
	唐山冀金拓承国际贸易有限公司	479,900.30	23,165.00
小计		787,897.56	3,760,614.23
合同负债			
	唐山市金沙工贸有限公司		3,911,807.17
小计			3,911,807.17
其他流动负债			
	唐山市金沙工贸有限公司		508,534.93
小计			508,534.93
合计		24,841,687.63	8,180,956.33

十一、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

1．定期存单质押情况

无。

2．应收票据及应收款项融资质押情况

无。

3．股权质押情况

无。

4．固定资产、无形资产抵押情况

本公司公司在中国邮政储蓄银行股份有限公司迁安支行支行借款授信额度为 24,000,000.00 元，授信借款期限为 2023 年 8 月 16 日至 2027 年 8 月 15 日，报告期末借款

金额 5,007,770.90 元。以唐山金沙燃烧热能股份有限公司不动产（冀（2016）迁安市不动产权第 0000114 号作抵押，截止 2025 年 12 月 31 日，抵押的固定资产的账面原值为 19,294,862.57 元、账面价值为 12,787,490.54 元，抵押的土地使用权的账面原值为 10,394,993.55 元、账面价值为 7,984,741.51 元。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、 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	根据本公司第四届董事会第七次会议审议通过的《2025 年利润分配预案的议案》，本公司以 2025 年 12 月 31 日总股本 58,100,000 股基数，向全体股东按每 10 股派发 0.5 元（含税）现金红利，预计派发现金红利 2,905,000.00 元（含税）。
经审议批准宣告发放的利润或股利	

（二）其他资产负债表日后事项说明

2026 年 2 月 25 日，本公司之子公司秦皇岛贝特化工科技有限公司投资设立海南贝斯德能源科技有限责任公司子公司，其注册资本为 200.00 万元，持股比例为 100%。

十三、 其他重要事项说明

无。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	5,080,794.05	6,376,138.50
1—2 年	5,520,625.10	3,632,962.11
2—3 年	1,537,254.71	2,668,850.69
3—4 年	1,951,723.29	1,119,178.11
4—5 年	819,078.11	777,998.99
5 年以上	6,072,357.15	5,878,600.56
小计	20,981,832.41	20,453,728.96
减：坏账准备	8,800,524.03	8,276,462.09
合计	12,181,308.38	12,177,266.87

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

单项计提预期信用损失的应收账款	1,114,670.09	5.31	1,114,670.09	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,867,162.32	94.69	7,685,853.94	38.69	12,181,308.38
其中：信用风险较低的客户组合	330,208.17	1.57			330,208.17
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	19,536,954.15	93.12	7,685,853.94	39.34	11,851,100.21
合计	20,981,832.41	100.00	8,800,524.03		12,181,308.38

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,122,470.09	5.49	1,122,470.09	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,331,258.87	94.51	7,153,992.00	37.01	12,177,266.87
其中：信用风险较低的客户组合					
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	19,331,258.87	94.51	7,153,992.00	37.01	12,177,266.87
合计	20,453,728.96	100.00	8,276,462.09		12,177,266.87

按单项计提坏账准备

单位名称	2024 年 12 月 31 日		2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
河北文丰钢铁有限公司	718,000.00	718,000.00	710,200.00	710,200.00	100.00	预计无法收回
北京亚太环保股份有限公司	345,000.00	345,000.00	345,000.00	345,000.00	100.00	预计无法收回
利津县广源沥青有限责任公司	59,470.09	59,470.09	59,470.09	59,470.09	100.00	预计无法收回
合计	1,122,470.09	1,122,470.09	1,114,670.09	1,114,670.09		

按组合计提坏账准备

（1）信用风险较低的客户组合的应收款项

账龄	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	330,208.17		
1－2 年			
2－3 年			
3－4 年			
4－5 年			
5 年以上			
合计	330,208.17		

（2）按账龄组合计提预期信用损失的应收款项

账龄	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,750,585.88	237,529.29	5.00
1—2 年	5,520,625.10	552,062.51	10.00
2—3 年	1,537,254.71	307,450.94	20.00
3—4 年	1,951,723.29	975,861.65	50.00
4—5 年	819,078.11	655,262.49	80.00
5 年以上	4,957,687.06	4,957,687.06	100.00
合计	19,536,954.15	7,685,853.94	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		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账款	1,122,470.09		7,800.00			1,114,670.09
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,153,992.00	749,204.34		217,342.40		7,685,853.94
其中：信用风险较低的客户组合						
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	7,153,992.00	749,204.34		217,342.40		7,685,853.94
合计	8,276,462.09	749,204.34	7,800.00	217,342.40		8,800,524.03

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	217,342.40

5. 按欠款方归集的期末余额前五名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(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	5,634,713.14	1,480,978.00	7,115,691.14	28.46	355,784.56

注释2. 其他应收款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	376,777.04	226,941.38
合计	376,777.04	226,941.38

（一）应收利息

无。

（二）应收股利

无。

（三）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	347,932.46	160,863.35
1—2 年	20,000.00	60,937.00
2—3 年	23,556.00	7,318.00
3—4 年	7,318.00	23,687.00
4—5 年	23,687.00	
5 年以上	32,782.00	32,782.00
小计	455,275.46	285,587.35
减：坏账准备	78,498.42	58,645.97
合计	376,777.04	226,941.38

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
投标保证金和押金	253,120.41	121,365.72
诉讼费	68,653.00	81,449.00
工伤保险		51,172.63
其他	133,502.05	31,600.00
小计	455,275.46	285,587.35
减：坏账准备	78,498.42	58,645.97
合计	376,777.04	226,941.38

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	455,275.46	100.00	78,498.42	17.24	376,777.04
其中：信用风险较低的客户组合	20,000.00	4.39			20,000.00
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款项	435,275.46	95.61	78,498.42	18.03	356,777.04
合计	455,275.46	100.00	78,498.42		376,777.04

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	285,587.35	100.00	58,645.97	20.54	226,941.38
其中：信用风险较低的客户组合	31,600.00	11.06			31,600.00
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款项	253,987.35	88.94	58,645.97	23.09	195,341.38
合计	285,587.35	100.00	58,645.97		226,941.38

按单项计提坏账准备

无。

按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	327,932.46	16,396.62	5.00
1－2 年	20,000.00	2,000.00	10.00
2－3 年	23,556.00	4,711.20	20.00
3－4 年	7,318.00	3,659.00	50.00
4－5 年	23,687.00	18,949.60	80.00
5 年以上	32,782.00	32,782.00	100.00
合计	435,275.46	78,498.42	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	25,863.97		32,782.00	58,645.97
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	19,852.45			19,852.45
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
期末余额	45,716.42		32,782.00	78,498.42

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
组合计提预期信用损失的其他应收款	58,645.97	19,852.45				78,498.42
其中：信用风险较低的客户组合的其他应收款						
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款项	58,645.97	19,852.45				78,498.42
合计	58,645.97	19,852.45				78,498.42

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
景德镇黑猫咨询有限责任公司	保证金	60,000.00	1 年以内	13.18	3,000.00
安徽金岩高岭土新材料股份有限公司	保证金	45,650.00	1 年以内	10.03	2,282.50
江苏永钢集团有限公司	保证金	40,000.00	1 年以内	8.79	2,000.00
上海宝华国际招标有限公司安徽分公司	保证金	33,670.41	1 年以内	7.40	1,683.52
郭赵伟	备用金	20,000.00	1 年以内	4.39	
合计		199,320.41		43.79	8,966.02

注释3. 长期股权投资

款项性质	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	45,497,798.91		45,497,798.91	13,450,000.00		13,450,000.00
对联营、合营企业投资				18,624,028.26		18,624,028.26
合计	45,497,798.91		45,497,798.91	32,074,028.26		32,074,028.26

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2024 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
唐山金沙燃烧机械加工有限公司	500,000.00	10,000,000.00				10,000,000.00		
唐山金沙燃烧自动化技术有限公司	500,000.00	500,000.00				500,000.00		
辽宁金燃有色合金材料有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00			10,000.00	1,940,000.00		
唐山金沙蒙古国有限公司		1,000,000.00				1,000,000.00		

秦皇岛贝特化工科技有限公司				32,057,798.91		32,057,798.91		
合计	2,950,000.00	13,450,000.00		32,057,798.91	10,000.00	45,497,798.91		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业						
秦皇岛贝特化工科技有限公司	18,624,028.26				-133,507.64	
合计	18,624,028.26				-133,507.64	

续：

被投资单位	本期增减变动				2025 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	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		
一. 联营企业						
秦皇岛贝特化工科技有限公司				-18,490,520.62		
合计				-18,490,520.62		

注：本公司原持有同一控制下秦皇岛贝特化工科技有限公司 40.00%股权，本期通过追加投资取得剩余 60.00%股权，完成同一控制下企业合并，持股比例增至 100.00%。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,263,810.17	27,772,717.87	42,166,269.24	27,289,075.03
其他业务	1,068,360.84	1,065,231.57	708,494.53	258,501.74
合计	44,332,171.01	28,837,949.44	42,874,763.77	27,547,576.77

2. 营业收入的分解信息

合同分类	2025 年度	2024 年度
	营业收入	营业收入
一、 业务或商品类型	44,332,171.01	42,874,763.77
燃烧器	21,333,220.07	11,080,089.28
热风炉	18,308,185.60	26,981,169.93
冶金燃烧设备	1,265,902.66	1,682,530.97
废气焚烧	407,079.65	
其他设备	696,802.69	561,000.00
提供劳务收入	1,135,923.90	1,742,201.54
提供服务收入	1,097,815.30	728,395.05

其他	87,241.14	99,377.00
二、 按经营地区分类	44,332,171.01	42,874,763.77
华东地区	16,398,158.65	19,319,752.41
华北地区	12,890,066.91	15,267,976.49
华中地区	6,053,873.53	1,196,313.77
东北地区	5,404,788.24	670,746.89
西南地区	1,653,681.41	4,946,213.14
西北地区	1,516,831.86	1,463,628.32
国际地区	351,761.56	
华南地区	63,008.85	10,132.75
三、 市场或客户类型	44,332,171.01	42,874,763.77
国内	43,980,409.45	42,874,763.77
国外	351,761.56	
四、 合同类型	44,332,171.01	42,874,763.77
销售商品	42,098,431.81	40,404,167.18
提供劳务	1,135,923.90	1,742,201.54
提供服务	1,097,815.30	728,395.05
五、 按商品转让的时间分类	44,332,171.01	42,874,763.77
在某一时点转让	43,666,115.93	42,265,646.24
在某一时段内转让	666,055.08	609,117.53

注释5. 投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
成本法核算的长期股权投资收益	1,537,000.00	2,250,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-133,507.64	-198,499.68
理财产品		
合计	1,403,492.36	2,051,500.32

十五、 补充资料

（一） 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2025 年度	2024 年度	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	-13,843.07	-39,554.29	
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	103,695.36	1,103,191.05	
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	3,378.63		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,800.00		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-200,261.46	-297,749.53	
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			
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	-1,437.62	-230,401.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额	2,697.99	131,850.29	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	-103,366.15	403,635.57	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.93	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.03	0.02	0.02

唐山金沙燃烧热能股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十四日

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 同一控制下企业合并对前期财务报表追溯调整期初数□不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
货币资金	2,873,395.72	3,582,367.87		
应收账款	12,207,822.78	13,912,115.65		
预付款项	1,360,207.79	1,484,127.40		
其他应收款	247,990.39	295,686.55		
存货	23,990,025.35	28,690,380.65		
流动资产合计	49,723,459.68	57,008,695.77		
长期股权投资	18,624,028.26	-		
固定资产	40,611,798.82	73,083,548.83		
无形资产	8,353,429.26	11,696,608.31		
递延所得税资产	1,440,098.13	1,450,445.37		
非流动资产合计	82,591,546.80	99,792,794.84		
资产总计	132,315,006.48	156,801,490.61		
应付账款	1,138,194.25	5,846,860.14		
合同负债	18,698,250.19	23,208,961.20		
应付职工薪酬	1,951,868.33	2,299,267.29		
应交税费	594,060.74	792,345.03		
其他应付款	-	400,000.00		
其他流动负债	790,737.44	1,377,129.87		
流动负债合计	40,019,040.55	50,770,493.13		
负债合计	40,980,364.60	51,731,817.18		
资本公积	2,043,241.98	16,543,241.98		
未分配利润	26,557,582.14	25,792,613.69		
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	91,334,641.88	105,069,673.43		
所有者权益（或股东权益）合计	91,334,641.88	105,069,673.43		
负债和所有者权益（或股东权益）总计	132,315,006.48	156,801,490.61		
营业总收入	43,041,495.28	58,919,508.84		
营业收入	43,041,495.28	58,919,508.84		
营业总成本	42,136,363.04	58,284,996.66		
营业成本	26,256,585.42	-		
税金及附加	1,036,060.34	1,167,243.39		
销售费用	2,875,655.34	3,382,182.47		
管理费用	6,238,984.37	8,744,323.84		

研发费用	4,946,367.73	6,498,397.35		
财务费用	782,709.84	786,375.62		
利息收入	3,045.02	3,683.21		
其他收益	1,282,473.13	1,285,232.21		
投资收益	-198,499.68	-		
对联营企业和合营企业的投资收益	-198,499.68	-		
信用减值损失	-549,843.63	-635,542.58		
营业利润	1,371,914.00	1,216,853.75		
营业外收入	1,336.44	1,381.47		
营业外支出	51,768.64	231,782.84		
利润总额	1,321,481.80	986,452.38		
所得税费用	-49,719.00	-54,490.69		
净利润	1,371,200.8	1,040,943.07		
被合并方在合并前实现的净利润		-496,249.21		
持续经营净利润	1,371,200.80	1,040,943.07		
归属于母公司所有者的净利润	1,371,200.80	1,040,943.07		
综合收益总额	1,371,200.80	1,040,943.07		
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,371,200.80	1,040,943.07		
稀释每股收益	0.01	0.02		
销售商品、提供劳务收到的现金	43,916,888.34	63,228,113.08		
收到的税费返还	253,545.52	270,358.03		
收到其他与经营活动有关的现金	2,429,876.24	3,023,286.46		
经营活动现金流入小计	46,600,310.10	66,521,757.57		
购买商品、接受劳务支付的现金	18,069,196.48	33,196,425.61		
支付给职工以及为职工支付的现金	12,946,294.25	15,544,590.49		
支付的各项税费	3,646,454.37	3,777,542.97		
支付其他与经营活动有关的现金	3,926,167.70	5,333,513.74		
经营活动现金流出小计	38,588,112.80	57,852,072.81		
经营活动产生的现金流量净额	8,012,197.30	8,669,684.76		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,934,861.78	5,962,097.48		
投资活动现金流出小计	5,934,861.78	5,962,097.48		

投资活动产生的现金流量净额	-5,884,861.78	-5,912,097.48		
现金及现金等价物净增加额	1,548,112.76	2,178,364.52		
加：期初现金及现金等价物余额	1,325,282.96	1,404,003.35		
期末现金及现金等价物余额	2,873,395.72	3,582,367.87		

（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	-13,843.07
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	103,695.36
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	3,378.63
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,800.00
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	-200,261.46
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,437.62
非经常性损益合计	-100,668.16
减：所得税影响数	2,697.99
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-103,366.15

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用