



科源新材

NEEQ:870779

福建科源新材料股份有限公司

Fujian Keyuan New Materials Co., LTD



年度报告

2022

公司年度大事记



2022年6月, 公司被三明市市场监督管理局授予
2020-2021年度三明市守合同重信用企业

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重大事件	25
第六节	股份变动、融资和利润分配	27
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	33
第八节	行业信息	37
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护	38
第十节	财务会计报告	41
第十一节	备查文件目录	119

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人陈亮、主管会计工作负责人揭珍英及会计机构负责人（会计主管人员）揭珍英保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争加剧风险	铝合金材料行业广阔的市场前景吸引了众多的企业进入，随着行业的进一步发展，竞争也将进一步趋于激烈，优胜劣汰的效应也将逐渐显现。
公司治理的风险	股份公司成立以来，公司已建立了合理的法人治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立时间较短，虽建立了较为完善的公司治理机制，但在公司实际经营管理过程中，仍需管理层不断深化公司治理理念，提高规范运作意识，切实履行相关规则制度，以保证公司治理机制有效执行；同时，根据公司管理深化和业务发展的需要，公司需不断健全和完善公司治理机制、补充和优化内部控制制度，以保障公司健康持续发展、更好地维护全体股东利益。新的制度对公司治理提出了更高的要求，而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉，公司治理存在一定的风险。

下游需求波动的风险	铝合金材料的下游产业为铝合金铸件，主要应用于清洁电器、汽车、办公设备、电子电器和纺织机械等行业，铝合金材料的相关下游行业受国家宏观经济运行波动影响较大。当宏观经济出现较大下滑时，将会导致下游行业市场需求减少、投资规模缩减等情况的出现，从而对铝合金材料行业产生不利影响。因此，若宏观经济出现较大幅度波动，铝合金材料行业将面临由此带来的运营风险。
原材料价格波动的风险	公司作为规模较大的铝合金材料制造企业，在生产过程中需要消耗大量的电解铝，电解铝在产品生产成本中的占比较大，国内铝合金锭的价格主要参照上海期货交易所原铝锭价格和长江有色金属现货市场铝锭价格，铝合金锭的价格形成主要受国内外经济环境变化的影响，若上游铝锭价格变动较快，公司采购价格增加过快，公司无法快速将其转移到下游客户，公司将面临较大的亏损风险。
产品更新换代的风险	随着市场的变化和客户需求的提高，铝合金产品将面临更新换代，若公司不能在产品研发、技术创新、客户服务等方面进一步增强实力，开发新一代产品，公司现有产品将面临淘汰，收入将面临大幅度下降的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	福建科源新材料股份有限公司
报告期	指	2022 年度
报告期末	指	2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会	指	福建科源新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	福建科源新材料股份有限公司董事会
监事会	指	福建科源新材料股份有限公司监事会
主办券商、诚通证券	指	诚通证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
公司章程	指	福建科源新材料股份有限公司公司章程

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建科源新材料股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Keyuan New Materials Co., LTD
证券简称	科源新材
证券代码	870779
法定代表人	陈亮

二、 联系方式

董事会秘书姓名	李泽生
联系地址	福建省三明市将乐县古镛镇积善村 1-1 层
电话	0598-8778877
传真	0598-8778877
电子邮箱	Keyuna@fj-keyuan.cn
公司网址	www.fj-keyuan.cn
办公地址	福建省三明市将乐县古镛镇积善工业园
邮政编码	353300
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	福建科源新材料股份有限公司证券办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 9 月 21 日
挂牌时间	2017 年 2 月 13 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C32 有色金属冶炼和压延加工业--C32 有色金属冶炼和压延加工业--C3240 有色金属合金制造
主要产品与服务项目	铝合金材料及重力铸造铸件的研发、制造、加工、销售。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	52,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	
控股股东	控股股东为（陈亮）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈亮），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350428694375914M	否
注册地址	福建省三明市将乐县古镛镇积善村 1-1 层	否
注册资本	52,500,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	诚通证券			
主办券商办公地址	北京市海淀区北三环西路 99 号西海国际中心 1 号楼 15 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	诚通证券			
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄文姬 2 年	鄢胜雄 1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	141,036,126.78	180,772,713.96	-21.98%
毛利率%	8.92%	11.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,932,384.27	3,283,337.29	-219.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,769,418.31	2,778,361.88	-71.66%
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）	-6.08%	5.01%	-
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）	-7.37%	4.24%	-
基本每股收益	-0.07	0.06	-216.67%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	82,504,373.82	88,397,735.73	-6.67%
负债总计	20,024,453.69	21,460,431.33	-6.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,479,920.13	66,937,304.40	-6.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.19	1.27	-6.3%
资产负债率%（母公司）	24.27%	24.28%	-
资产负债率%（合并）	24.27%	24.28%	-
流动比率	2.51	3.29	-
利息保障倍数	-7.95	3.8	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,499,309.27	397,958.17	1,030.6%
应收账款周转率	4.33	6.03	-
存货周转率	8.96	11.13	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.67%	13.61%	-
营业收入增长率%	-21.98%	68.19%	-
净利润增长率%	-219.77%	48.11%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	52,500,000	52,500,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
1、计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,179,679.9
2、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-18,169.12
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-176,764.85
非经常性损益合计	984,745.93
所得税影响数	147,711.89
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	837,034.04

九、 补充财务指标

适用 不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

公司所在行业为有色金属合金制造业，上游主要为铝冶炼与电解铝制造业。公司依托将乐县铝合金产业集群工业园区的资源、地域优势，降低生产及运输成本，充分满足公司生产加工的需求。下游主要客户为汽车零部件制造商与 3C 产品（计算机、通信和消费类电子产品）的生产商，对公司产品的需求具有持续性和稳定性。公司以完善高效的加工工艺、培训有素的技术工人为基础，通过加工销售铝合金锭，一方面不断完善与上游供应链的衔接，另一方面以可靠的产品品质与良好的服务巩固拓展下游客户，在整个产业链中发挥着重要作用。

1、生产模式

由于客户对产品规格等要求具有差异性，公司采用“以销定产”的订单式生产模式，以销售部的销售合同为基础制定生产计划进行合理生产。首先依据生产计划，向铝锭，硅、镁、铜、镍等精炼矿的供货方购进生产原料，检验入库，随后根据客户提供的产品要求，调配不同的合金元素含量，按照不同要求进行精加工等工序操作，最终生产出符合客户个性化要求的高质量产品。

2、采购模式

公司对外采购的原材料主要为纯铝铝锭，硅、镁、铜、镍等精炼矿。公司建立了完善的原料供应体系和供应商管理制度，公司所需的原材料、设备及其它物资均通过公司采购部集中统一采购。采购部审核各部呈报的采购计划，统筹策划和确定采购方案。在实施采购时，采取“以销定产”、“以产定购”的方式，以销售订单和生产计划安排为指引持续分批量向供应商采购铝锭，目前已与主要的供应商形成了长期稳定的合作关系。

3、销售模式

公司主要通过直销的销售模式，减少了中间环节，具有较高的毛利率，实现了利润最大化。优质客户是公司发展的重要保障，公司重视优质客户的培育和维护，不断积累国内外客户资源，拓宽销售渠道，提高市场竞争能力。

4、盈利模式

公司通过对纯铝铝锭、精炼有色金属矿石等材料进行精深加工生产特种铝合金锭和铝合金液，并向客户售出，实现产品销售收入。产品采用特种铝合金锭价格或铝合金铝液价格作为产品结算单价的定价模式，采取以加工难度、加工精度、特殊合金等区分的差异化定价策略，获取相对稳定的销售收入和利润。公司未来将根据业务发展情况适时延伸产业链，提高产品附加值，提升企业竞争力，从而获取更多的订单、持续的销售收入、利润和现金流量。

与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级√省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是

其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2019年12月获得省级“专精特新”，2022年复审获得“高新技术企业认定”证书编号：GR202235003130。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司实现营业收入141,036,126.78元，较去年同期减少-21.98%，营业利润-6,491,557.58元，较上年同期减少531.95%，净利润-3,932,384.27元，较上年同期减少219.77%。报告期内，公司的主营业务未发生变化，公司将继续按照年度经营计划开展各项工作。

(二) 行业情况

公司所在行业为有色金属合金制造业，公司现有生产线产能3万吨/年，专注于面向压铸制造行业的半固态铝合金材料的开发、生产与销售，系铸造类高端铝合金新材料及解决方案提供商。主要包括：

1. 汽车轻量化“以铝代钢”即高强韧铸造铝合金材料；
2. 5G通信半固态高导热铝合金材料；
3. 高耐磨性的高硅铝合金材料。

今年上半年，铝合金原材料市场价格剧烈波动，价格整体螺旋下降30%左右，铝合金材料供应链企业整体出现亏损。铝合金产成品市场，受到疫情和国际政治环境影响，出现需求减弱，订单不足的情况。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末	上年期末	本期期末与本期
----	------	------	---------

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	期初金额变动比例%
货币资金	3,125,687.80	3.79%	462,591.49	0.52%	575.69%
应收票据					
应收账款	28,668,669.83	34.75%	36,428,062.71	41.21%	-21.3%
存货	14,055,253.92	17.04%	14,610,538.49	16.53%	-3.8%
投资性房地产					
长期股权投资	4,035,042.37	4.89%	4,218,717.46	4.77%	-4.35%
固定资产	17,392,551.56	21.08%	21,036,351.61	23.8%	-17.32%
在建工程	113,207.54	0.14%			
无形资产	2,988,275.27	3.62%	2,444,796.49	2.77%	22.23%
商誉					
短期借款	15,000,000.00	18.18%	7,000,000.00	7.92%	114.29%
长期借款	1,000,000.00	1.21%	5,548,087.52	6.28%	-81.98%
应付账款	2,718,406.94	3.29%	6,348,199.79	7.18%	-57.18%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、报告期内，货币资金 3,125,687.8 元，较上年同期增加 575.69%，主要是公司年末银行存款比上年同期增加，从而货币资金同比增加。
- 2、报告期内，应收账款 28,668,669.83 元，较上年同期减少 21.3%，主要是公司本期的营收下降 21.98%，年末未到期的货款减少，所以应收账款比上年同期减少。
- 3、报告期内，存货 14,055,253.92 元，较上年同期减少 3.8%，主要是公司年末减少原材料的储备，所以存货比上年同期减少。
- 4、报告期内，长期股权投资 4,035,042.37 元，较上年同期减少 4.35%，主要是公司按投资协议支付了投资款 900,000 元，福建顶誉铸造有限公司亏损 1,005,795.76 元、福建众颖科技有限公司亏损 77,879.33 元，公司根据股比计提了投资损益，所以长期股权投资比上年同期减少。
- 5、报告期内，固定资产净值 17,392,551.56 元，较上年同期减少 17.32%，主要是公司当期计提了固定资产折旧，从而固定资产净值同比减少。
- 6、报告期内，无形资产 2,988,275.27 元，较上年同期增加 22.23%，主要是公司当期增加了八亩地，从而无形资产同比增加。
- 7、报告期内，短期借款 15,000,000 元，较上年同期增加 114.29%，主要是公司偿还了厦门银行的长期借款本金，增加了短期借款金额，所以期末短期借款同比增加。
- 8、报告期内，长期借款 1,000,000 元，较上年同期减少 81.98%，主要是公司偿还了厦门银行的长期借款本金，所以期末长期借款同比减少。
- 9、报告期内，应付账款 2,718,406.94 元，较上年同期减少 57.18%，主要是公司年末减少原材料的储备，所以应付账款比上年同期减少。

2. 营业情况分析

(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	141,036,126.78	-	180,772,713.96	-	-21.98%
营业成本	128,461,521.87	91.08%	159,943,809.79	88.48%	-19.68%
毛利率	8.92%	-	11.52%	-	-
销售费用	260,910.44	0.18%	385,554.61	0.21%	-32.33%
管理费用	4,759,836.36	3.37%	4,398,257.24	2.43%	8.22%
研发费用	12,789,402.78	9.07%	12,164,987.42	6.73%	5.13%
财务费用	739,201.34	0.52%	626,581.90	0.35%	17.97%
信用减值 损失	-296,770.93	-0.21%	-1,368,755.42	-0.76%	78.32%
资产减值 损失	0.00	-	0.00	-	-
其他收益	1,179,679.90	0.84%	362,931.20	0.2%	225.04%
投资收益	-1,101,844.21	-0.78%	-264,104.34	-0.15%	-317.2%
公允价值 变动收益	0.00	-	0.00	-	-
资产处置 收益	0.00	-	1,677.27	-	-
汇兑收益	0	-	0	-	-
营业利润	-6,491,557.58	-4.6%	1,502,863.99	0.83%	-531.95%
营业外收 入	186,562.52	0.13%	221,133.93	0.12%	-15.63%
营业外支 出	363,327.37	0.26%			
净利润	-3,932,384.27	-2.79%	3,283,337.29	1.82%	-219.77%

项目重大变动原因:

1、报告期内，营业收入 141,036,126.78 元，比上年同期减少 21.98%，主要是因为受疫情影响，订单减少，所以营业收入比上年同期减少。

2、报告期内，营业成本 128,461,521.87 元，比上年同期减少 19.68%，主要是因为报告期内公司营业收入减少，从而成本相应减少，所以营业成本同比减少。

3、报告期内，销售费用 260,910.44 元，比上年同期减少 32.33%，主要是因为报告期内今年营业收入减少，从而销售费用比上年同期减少。

4、报告期内，管理费用 4,759,836.36 元，比上年同期增加了 8.22%，主要是因为报告期内公司新增管理人员，管理费用中的职工薪酬增加，所以管理费用比上年同期增加。

5、报告期内，研发费用 12,789,402.78 元，比上年同期增加 5.13%，主要是报告期内公司重视新产品的研发，加大研发投入，所以研发费用同比增加。

6、报告期内，财务费用 739,201.34 元，比上年同期增加 17.97%，主要是报告期内新增短期借款，利息支出相应增加，从而财务费用同比增加。

7、报告期内，信用减值损失-296,770.93 元，比上年同期增加 78.32%，是因为公司营业

收入减少,从而期末应收账款余额比上年同期减少,计提的信用减值损失也相应减少,所以信用减值损失同比减少。

8、报告期内,其他收益 1,179,679.90 元,比上年同期增加 225.04%,主要是因为公司报告期内收到的与生产经营有关的政府补助增加,所以其他收益同比增加。

9、报告期内,投资收益-1,101,844.21 元,比上年同期减少 317.2%,主要是因为公司投资的福建顶誉铸造有限公司亏损,根据公司所占股份应当分得的收益-1,005,795.76 元,福建众颖科技有限公司亏损 77,879.33 元,根据公司所占股份应当分得的收益-77,879.33 元,所以投资收益比上年同期减少。

10、报告期内,营业利润-6,491,557.58 元,比上年同期减少 531.95%,主要原因今年营业收入减少,研发费用增加,利润总额减少,净利润相应减少,别外是计提的信用减值损失造成利润减少 296,770.93 元,再就是投资收益造成利润减少 1,101,844.21 元,所以营业利润比上年同期减少。

11、报告期内,营业外收入 186,562.52 元,比上年同期减少 15.63%,主要是因为公司今年减少了利息收入,所以营业外收入比上年同期减少。

12、报告期内,营业外支出 363,327.37 元,比上年同期增加 100%,主要是因为报告期内公司进行了固定资产的清理结转,所以营业外支出同比增加。

13、报告期内,净利润-3,932,384.27 元,比上年同期减少 219.77%,主要是因为公司今年营业收入减少,研发费用增加,利润总额减少,净利润相应减少,所以净利润比上年同期减少。

(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	140,725,074.02	180,284,095.27	-21.94%
其他业务收入	311,052.76	488,618.69	-36.34%
主营业务成本	128,169,018.09	159,477,580.49	-19.63%
其他业务成本	292,503.78	466,229.30	-37.26%

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点
铝合金	140,631,029.35	127,399,666.97	9.41%	-21.94%	-20.05%	-18.25%
加工费	94,044.67	123,828.80	-31.67%	-56.14%	-10.02%	-188.44%
销售运费		645,522.32				
合计	140,725,074.02	128,169,018.09	9.41%	-21.94%	-19.63%	-18.46%

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

本报告期内，公司铝合金营业收入比上年同期减少 21.94%，加工费比上年同期减少 56.14%，主要因为公司受疫情影响，主营业务订单减少，原材料价格波动幅度较大，所以铝合金毛利率同比减少 18.25%，天然气单价大幅度提升，制造费用增加，造成加工费毛利率同比减少 188.44%。

(3) 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	福建省金瑞高科有限公司	44,534,685.57	31.58%	否
2	苏州恒荣精密机电有限公司	17,187,928.51	12.19%	否
3	三明科盼新材料科技有限公司	15,982,901.29	11.33%	否
4	巨龙电机（宁德）有限公司	6,065,091.67	4.3%	否
5	康普泰克压铸（三明）有限公司	5,592,885.87	3.97%	否
	合计	89,363,492.91	63.36%	-

(4) 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	福建省金瑞高科有限公司	29,149,594.22	23.25%	否
2	江西金利城市矿产股份有限公司	24,109,485.32	19.23%	否
3	上海灿研物资有限公司	13,257,811.15	10.58%	否
4	上海汉约金属材料有限公司	9,655,554.98	7.7%	否
5	漳州市煌硕金属材料有限公司	7,238,196.66	5.77%	否
	合计	83,410,642.33	66.54%	-

3. 现金流量状况

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	4,499,309.27	397,958.17	1,030.6%
投资活动产生的现金流量净额	-2,094,460.72	-8,234,318.21	74.56%
筹资活动产生的现金流量净额	258,247.76	4,853,911.98	-94.68%

现金流量分析:

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 4,499,309.27 元，比上年同期增加 1030.6%，是因为公司加大应收帐款催收力度，期末应收帐款的余额比上年同期减少，因此现金流量净额同比增加。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-2,094,460.72元，比上年同期增加74.56%，是因为公司去年有长期股权投资，报告期内的长期股权投资金额更少，所以投资活动产生的现金流量净额比上年同期增加。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为258,247.76元，比上年同期减少94.68%，是因为公司今年偿还了厦门银行的长期借款，所以筹资活动产生的现金流量净额比上年同期减少。

(四) 投资状况分析

1. 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
福建顶誉铸造有限公司	参股公司	有色金属铸造	10,000,000.00	6,076,783.5	4,139,826	3,909,504.43	-2,235,101.7
福建众颖科技有限公司	参股公司	汽车零部件的制造及研发	10,000,000.00	2,818,407.23	2,740,402.23	-	-259,597.77
科源（福建）近	控股子公司	新材料、金属制	10,000,000.00	-	-	-	-

净成形科 研院有 限公 司		品 的 研 发					
------------------------	--	------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
福建顶誉铸造有限公司	出售原材料	投资
福建众颖科技有限公司	出售原材料	投资

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	12,789,402.78	12,164,987.42
研发支出占营业收入的比例	9.07%	6.73%
研发支出中资本化的比例	-	-

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	-	-
本科以下	9	9
研发人员总计	12	12
研发人员占员工总量的比例	26.67%	26.67%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	25	14
公司拥有的发明专利数量	4	1

研发项目情况:

今年公司总共研发了三个项目：汽车轻量化高强韧半固态新材料的开发、5G 通讯用高导热压铸材料的开发、一种高温钎焊用 Al-Ni-Mn 合金材料及其流变压铸成型方法的开发，研发费用总计 12,789,402.78 元

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明-

适用 不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
应收账款坏账准备	<p>2022 年 12 月 31 日，应收账款账面余额 30,405,430.74 元，坏账准备 1,736,760.91 元。</p> <p>由于应收账款金额重大，且贵公司管理层在确定应收账款坏账准备时作出重大判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要有：</p> <p>(1) 了解与应收账款坏账准备计提相关的内部控制，评价这些内部控制设计和运行的合理性，并测试相关内部控制执行的有效性；</p> <p>(2) 获取科源新材料公司的坏账准备计提表，检查计提方法的合理性及一致性，重新计算坏账准备与资产减值准备计提金额是否正确；</p> <p>(3) 分析科源新材料公司坏账准备会计估计的合理性，复核应收款项坏账准</p>

		<p>备的计提过程,包含按组合计提以及单项计提的判断是否正确;</p> <p>(4) 通过查阅销售合同比较以往货款的回收情况、通过与管理层沟通等程序了解和复核管理层对应收账款坏账准备计提时对信用风险评估的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收款项的信用风险特征;</p> <p>(5) 分析应收账款的账龄及客户的信誉情况,对主要客户进行现场访谈和实施独立的函证程序并检查期后回款,评价应收账款坏账准备计提的合理性;</p> <p>(6) 重点对超过结算期的应收款项进行检查,查明逾期原因,考虑坏账准备计提是否充分,并检查期后回款情况;</p> <p>(7) 检查与应收账款相关的信息是否已在财务报表中作出恰当的列报和披露。</p>
收入确认	贵公司主要从事铝合金材料及重力铸造铸件的研发; 铝合金材料及重力铸造	<p>我们针对收入确认执行的审计程序主要有:</p> <p>(1) 了解和评价管理层</p>

	<p>铸件的制造、加工、销售等，2022 年度营业收入为 141,036,126.78 元。</p> <p>由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期而操纵的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见附注四、26 和附注六、28</p>	<p>与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制设计的合理性，并测试相关内部控制执行的有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同及关键合同条款，分析评估与收入确认有关的控制权转移时点，与管理层讨论并评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>(3) 对本年记录的收入交易选取样本，检查与收入相关的支持性文件，包括合同、订单、出库单、验收单等，评价相关收入确认是否符合新收入准则确认的会计政策；</p> <p>(4) 结合对应收账款、合同资产、质保金的审计，选择主要客户进行现场访谈、函证本期销售额，了解其收入确认的真实性及是否按合同要求确认收入；</p> <p>(5) 对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本进行收入截止性测试，核对出库单、验收单、发票、收款及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当</p>
--	--	--

		<p>的会计期间；</p> <p>(6) 检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、恰当。</p>
--	--	---

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(九) 企业社会责任

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务等完全独立，保持有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为；公司拥有自己的产品和商业模式，拥有与当前生产经营紧密相关的要素或资源，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、原材料价格不稳定的风险

公司生产经营所需的铝板主要由铝锭、铝棒加工形成。铝锭和铝棒的价格受国内国际市场供应状况的影响明显，若短期内铝锭的价格出现下跌，将会带动下游铝加工产品的价格回落，若产品价格跌幅超过采购价格跌幅，将导致公司毛利下滑。

风险应对措施：公司上下游结算一般均按照长江有色金属铝锭价作为基础结算，故原材料的价格波动同时可以传导致下游，对毛利影响较小。

2、政策变化风险

尽管国家出台一系列针对有色金属行业的产业政策，涉及节能减排、淘汰落后产能、兼并重组、结构调整、产业升级等多个方面，对铝材行业发展产生了积极作用。但是由于建筑业仍然是我国铝材最大的应用领域，而建筑型材的消费情况一定程度上会受房地产业波动的影响。近年来，政府出台一系列房地产调控措施，规范房地产市场，遏制部分城市房价过快上涨势头。政府关于房地产调控措施的推行，将对房地产建设用建筑型铝材产品的销售产生一定的影响。

风险应对措施：公司大力发展高技术含量、高附加值的产品，目标品质超越进口铝板带，并推向市场促进高端铝的国产化。

3、行业集中度低造成的不良竞争的风险

上文提到我国铝材产品加工行业内的企业，普遍规模偏小、生产经营粗放、生产工艺和装备落后，生产集约化程度不高、价格恶性竞争现象比较严重。部分企业以“低档、低质、低价”的产品充斥市场，使行业内部形成了一定的恶性竞争，影响行业整体效益的提高。

风险应对措施：公司始终坚持品质第一的原则，坚决不搞价格战，在产品质量上下功夫，在服务上建立优势。目前已建立良好的客户口碑及品牌依赖。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 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

本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日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,000,000.00	99,251.71
销售产品、商品，提供劳务	34,000,000.00	4,410,818.04
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-

企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

(四) 经股东大会审议通过的收购、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

事项类型	临时公告披露时间	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2022年4月19日	科源(福建)近净成形科研院有限公司	7,000,000元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

- 1、公司利用自有闲置资金投资了科源(福建)近净成形科研院有限公司。
 - 2、根据公司的发展规划，为了进一步拓展生产空间，提升公司生产产能，公司投资设立控股子公司对公司科源(福建)近净成形科研院有限公司于2022年4月18日完成工商注册登记并取得营业执照。
- 上述事项对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面无不良影响。

(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	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年8月1日		发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月1日		发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月1日		发行	福利保障承诺	科源新材控股股东、一致行动人已出具书面承诺:如果科源新材经营过程中未依法向员工提供相应福利被要求补缴或被相关部门追究责任,本人愿意承担全部责任,保证科源	正在履行中

					新材不受到任何经济损失。	
--	--	--	--	--	--------------	--

承诺事项详细情况:

实际控制人或控股股东承诺内容：科源新材控股股东、一致行动人已出具书面承诺：如果科源新材经营过程中未依法向员工提供相应福利被要求补缴或被相关部门追究责任，本人愿意承担全部责任，保证科源新材不受到任何经济损失。

(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
房屋及建筑物	固定资产	抵押	7,854,802.91	9.52%	贷款抵押
土地	无形资产	抵押	2,385,408.72	2.89%	贷款抵押
总计	-	-	10,240,211.63	12.41%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述固定资产、无形资产的抵押是公司业务发展及经营的需要，有助于公司日常经营资金周转，对公司财务状况和经营成果不构成不利影响，不会损害公司及股东的利益。

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	32,885,000	62.64%	300,000	33,185,000	63.21%
	其中：控股股东、实际控制人	2,972,750	5.66%	0	2,972,750	5.66%
	董事、监事、高管	159,050	0.26%	-25,100	133,950	0.26%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,615,000	37.36%	-300,000	19,315,000	36.79%
	其中：控股股东、实际控制人	8,918,250	16.99%	0	8,918,250	16.99%
	董事、监事、高管	5,471,750	10.42%	-75,000	5,396,750	10.28%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		52,500,000	-	0	52,500,000	-
普通股股东人数						35

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈亮	11,891,000	0	11,891,000	22.65%	8,918,250	2,972,750	0	0
2	陈	5,432,400	300,600	5,733,000	10.92%	0	5,733,000	4,324,000	0

	昕怡								
3	陈兰英	5,001,800	100	5,001,900	9.53%	5,000,000	1,900	5,000,000	0
4	三明市创业创新风险投资有限公司	5,000,000	0	5,000,000	9.52%	5,000,000	0	0	0
5	翁学琛	4,458,950	0	4,458,950	8.49%		4,458,950	0	0
6	福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司	2,999,000	0	2,999,000	5.71%		2,999,000	0	0
7	三明恒景资	2,951,900	0	2,951,900	5.62%		2,951,900	0	0

	产 投 资 管 理 有 限 公 司								
8	孙而祥	2,870,950	0	2,870,950	5.47%		2,870,950	0	0
9	福建泽林林业有限公司	2,500,000	0	2,500,000	4.76%		2,500,000	0	0
10	魏昌安	2,398,100	0	2,398,100	4.57%		2,398,100	0	0
合计		45,504,100	300,700	45,804,800	87.25%	18,918,250	26,886,550	9,324,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十大股东中，陈昕怡系陈兰英之侄女，孙而祥系翁学琛配偶孙恒之叔叔。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

陈亮，男，1962年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1978年12月至1987年2月，任将乐三华轴瓦股份有限公司公司职员；1987年3月至1987年12月，自由职业；1987年12月至1989年9月，任将乐县台板厂副厂长；1989年10月至1992年12月，任将乐县二轻台板厂厂长；1992年11月至今，任将乐县顺亿体育运动器材有限公司监事；1993年1月至2015年12月，任将乐县恒康运动器材有限公司董事长；1993年1月至今，任惠州市朝鹏运动器材有限公司董事长；2000年8月至今，任深圳市沸点运动器材有限公司监事；2007年12月至今，任贵州朝鹏投资有限责任公司执行董事兼总经理；2008

年6月至今，任福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司董事长兼总经理；2010年12月至今，任贵州和坤投资有限公司执行董事；2012年11月至今，任机械科学研究总院（将乐）半固态技术研究所有限公司董事；2013年6月至今，任荔波县水春河旅游发展有限公司执行董事；2014年9月至今，任惠州市金新压铸有限公司董事；2014年11月至今，任荔波小七孔综合服务有限公司执行董事；2014年11月至今，任福建省将乐县瑞晨压铸有限公司董事；2015年8月至今，任惠州市朝鲲科技有限公司执行董事；2016年5月至今，任福建科源新材料股份有限公司董事。

截止报告期末，陈亮先生直接持有公司股权比例 22.6495%，间接通过福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司持有公司股权比例 2.1805%，合计持有公司股权的比例为 24.83%。报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 12 日	0.1	0	0
合计	0.1	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司于 2022 年 4 月 19 日召开了第二届董事会第八次会议，审议通过了《关于〈公司 2021 年年度利润分配方案〉的议案》。2022 年 5 月 13 日，2021 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2021 年年度利润分配方案的议案》。2022 年 6 月 30 日，披露了 2021 年年度权益分派实施公告，并于 2022 年 7 月 11 日完成分派。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈亮	董事长	男	1962年8月	2020年5月13日	2023年5月12日
陈兰英	董事	女	1974年5月	2020年5月13日	2023年5月12日
杨先锋	董事	男	1981年1月	2020年5月13日	2023年5月12日
赖士培	董事	男	1968年7月	2021年5月18日	2023年5月12日
揭珍英	董事、财务负责人	女	1972年12月	2020年5月13日	2023年5月12日
刘兆龙	监事会主席、职工代表监事	男	1978年4月	2020年5月13日	2023年5月12日
侯泉良	监事	男	1976年8月	2020年5月13日	2023年5月12日
魏钦龙	监事	男	1989年5月	2020年5月13日	2022年8月25日
李泽生	董事会秘书、总经理	男	1965年8月	2022年1月18日	2023年5月12日
王建军	副总经理	男	1984年8月	2020年5月13日	2022年4月1日
陈代宝	监事	男	1972年6月	2022年8月26日	2023年5月12日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员之间无任何关系，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间无任何关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数	期末被授予的限制性股票数
----	----	----------	------	----------	------------	-----------	--------------

						量	量
陈亮	董事长	11,891,000	0	11,891,000	22.6495%	0	0
陈兰英	董事	5,001,800	100	5,001,900	9.5274%	0	5,000,000
赖士培	董事	0	0	0	0%	0	0
杨先锋	董事	220,000	0	220,000	0.4190%	0	0
揭珍英	董事、财务负责人	309,000	200	308,800	0.5882%	0	0
刘兆龙	监事会主席、职工代表监事	0	0	0	0%	0	0
侯泉良	监事	0	0	0	0%	0	0
魏钦龙	监事	0	0	0	0%	0	0
李泽生	董事会秘书、总经理	0	0	0	0%	0	0
陈代宝	监事	350,000	0	350,000	0.6667%	0	0
合计	-	17,771,800	-	17,771,700	33.8508%	0	5,000,000

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	是	1
董事会秘书	是	1
财务总监	否	0

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
李泽生	无	新任	董事会秘书、总经理	聘任	
王建军	副总经理	离任	无	离任	
杨先锋	董事、总经理、董事会秘书	离任	董事	离任	
陈代宝	无	新任	监事	聘任	
魏钦龙	监事	离任	无	离任	

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

李泽生，男，1965年出生，中国国籍，无境外居留权，理学学士，工商管理研究生，

经济师，人力资源管理师。1987年9月-2021年11月期间，曾先后就职于中国人民银行、南海岸、超大集团、福建新华都、网龙、领亿集团等高级管理，2021年12月就职于福建科源新材料股份有限公司，2022年1月18日起至今任福建科源新材料股份有限公司董事会秘书兼总经理。

陈代宝，男，1972年6月8日出生，无境外永久居留权。1993年9月至2007年6月30日，在福清南岭中学任职教员；2007年7月至2009年3月31日在福清市元载中学任职办公室职员；2009年4月至2012年7月，待业；2012年7月10日至今，在福建科源新材料股份有限公司担任采购部经理。2022年8月26日起至今任福建科源新材料股份有限公司监事。

(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）基本情况

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	3	0	0	3
生产人员	30	2	0	32
销售人员	3	0	0	3
技术人员	4	0	0	4
财务人员	3	0	0	3
行政人员	2	1	0	3
员工总计	45	3	0	48

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	0	0
本科	5	6
专科	7	9
专科以下	33	32
员工总计	45	48

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：

无

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》和国家有关法律法规的规定，不断完善公司法人治理结构、规范公司运作。严格执行及不断完善已经建立的以《公司章程》为基础，以股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则等一系列管理制度为主要构架的规章体系，执行以股东大会、董事会、监事会及经营管理层为主体结构的经营管控体系。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格遵守法律法规，规范地召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。报告期内召开的股东大会均由董事会召集召开，公司共召开股东大会一次，符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要人事变动、生产经营决策、投融资决策、关联交易等重大决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

2022年6月8日公司修改了公司章程。

福建科源新材料股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年4月19日召开第二

届董事会第八次会议，审议通过了《关于拟修订的议案》，并于 2022 年 5 月 12 日召开 2021 年年度股东大会，审议通过上述议案。相关信息已在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）上进行了披露，具体内容详见《关于拟修订《公司章程》公告》（公告编号 2022-015）、《第二届董事会第八次会议决议公告》（公告编号 2022-011）、《2021 年年度股东大会决议公告》（公告编号 2022-018）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	7	2

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2022 年度历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉尽责地履行职责和义务。

（三） 公司治理改进情况

公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，公司制定了《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》等一系列管理制度。公司股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，未来公司将继续加强对公司董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训，并促使公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规定，勤勉尽责地履行其义务，使公司治理更加规范。

（四） 投资者关系管理情况

1、公司按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，专门制定了《投资者关系管理制度》，对投资者关系管理工作中公司与投资者沟通的内容、公司与投资者沟通的具体方式等作出规定。

2、根据法律、法规和证券监管部门、全国中小企业股份转让系统规定，及时将公司应披露的信息在指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）公告。

3、公司设立并公告了联系电话和电子邮箱，便于保持与投资者及潜在投资者之间的沟通。在沟通过程中，对投资者给予耐心的解答。

4、积极做好在册股东和潜在投资者的接待来访工作。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内监事会独立运作，对本年度内监事事项未提出异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度不存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司定期报告未发生重大差错情况。公司信息披露责任人、公司高级管理人员及其他信息披露相关人员，严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《信息披露细则（试行）》等相关法律法规履行披露义务。公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。截止报告披露日，公司已建立《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》。

三、 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

第十节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2023）第 190015 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄文姬 2 年	鄢胜雄 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬	6 万元			

审计报告

中兴华审字（2023）第 190015 号

福建科源新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建科源新材料股份有限公司（以下简称“科源新材料公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了科源新材料公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科源新材料公司，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、 关键审计事项

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

（一）应收账款坏账准备

1、事项描述

贵公司 2022 年 12 月 31 日，应收账款账面余额 30,405,430.74 元，坏账准备 1,736,760.91 元。

由于应收账款金额重大，且贵公司管理层在确定应收账款坏账准备时作出重大判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要有：

（1）了解与应收账款坏账准备计提相关的内部控制，评价这些内部控制设计和运行的合理性，并测试相关内部控制执行的有效性；

（2）获取科源新材料公司的坏账准备计提表，检查计提方法的合理性及一致性，重新计算坏账准备的计提金额是否正确；

（3）分析科源新材料公司坏账准备会计估计的合理性，复核应收款项坏账准备的计提过程，包含按组合计提以及单项计提的判断是否正确；

（4）通过查阅销售合同比较以往货款的回收情况、通过与管理层沟通等程序了解和复核管理层对应收账款坏账准备计提时对信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收款项的信用风险特征；

（5）分析应收账款的账龄及客户的信誉情况，对主要客户进行现场访谈和实施独立的函证程序并检查期后回款，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（6）重点对超过结算期的应收款项进行检查，查明逾期原因，考虑坏账准备计提是否充分，并检查期后回款情况；

（7）检查与应收账款相关的信息是否已在财务报表中作出恰当的列报和披露。

（二）收入确认

1、事项描述

贵公司主要从事铝合金材料及重力铸造铸件的研发；铝合金材料及重力铸造铸件的制造、加工、销售等，2022 年度营业收入为 141,036,126.78 元。

由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期而操纵的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

相关信息披露详见附注四、26 和附注六、28

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要有：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制设计的合理性，并测试相关内部控制执行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同及关键合同条款，分析评估与收入确认有关控制权转移时点，与管理层讨论并评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对本年记录的收入交易选取样本，检查与收入相关的支持性文件，包括合同、订单、出库单、验收单等，评价相关收入确认是否符合新收入准则确认的会计政策；

（4）结合对应收账款、合同资产、质保金的审计，选择主要客户进行现场访谈、函证本期销售额，了解其收入确认的真实性及是否按合同要求确认收入；

（5）对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本进行收入截止性测试，核对出库单、验收单、发票、收款及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、恰当。

四、其他信息

科源新材料公司管理层对其他信息负责。其他信息包括审计报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

科源新材料公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊

或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估科源新材料公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科源新材料公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科源新材料公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对科源新材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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科源新材公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟

通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2023年4月25日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	3,125,687.80	462,591.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	28,668,669.83	36,428,062.71
应收款项融资	六、3		149,376.96
预付款项	六、4	1,901,374.71	687,742.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	六、5	26,000.00	2,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	14,055,253.92	14,610,538.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7		288,349.00
流动资产合计		47,776,986.26	52,628,661.07
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	六、8	4,035,042.37	4,218,717.46
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	六、9	17,392,551.56	21,036,351.61
在建工程	六、10	113,207.54	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	2,988,275.27	2,444,796.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	921,374.79	1,511,211.23
递延所得税资产	六、13	5,687,897.37	2,951,959.21
其他非流动资产	六、14	3,589,038.66	3,606,038.66
非流动资产合计		34,727,387.56	35,769,074.66
资产总计		82,504,373.82	88,397,735.73
流动负债：			
短期借款	六、15	15,000,000.00	7,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	2,718,406.94	6,348,199.79
预收款项			
合同负债	六、17		35,398.23
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	674,034.57	328,196.84
应交税费	六、19	565,914.27	252,492.35
其他应付款	六、20	66,097.91	20,000.00
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	六、21		1,923,454.83
其他流动负债	六、22		4,601.77
流动负债合计		19,024,453.69	15,912,343.81
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、23	1,000,000.00	5,548,087.52
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,000,000.00	5,548,087.52
负债合计		20,024,453.69	21,460,431.33
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、24	52,500,000.00	52,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	8,200,206.62	8,200,206.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	728,709.78	728,709.78
一般风险准备			
未分配利润	六、27	1,051,003.73	5,508,388.00
归属于母公司所有者权益		62,479,920.13	66,937,304.40

(或股东权益) 合计			
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益) 合计		62,479,920.13	66,937,304.40
负债和所有者权益(或股东权益) 总计		82,504,373.82	88,397,735.73

法定代表人：陈亮 主管会计工作负责人：揭珍英 会计机构负责人：揭珍英

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入		141,036,126.78	180,772,713.96
其中：营业收入	六、28	141,036,126.78	180,772,713.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		147,308,749.12	178,001,598.68
其中：营业成本	六、28	128,461,521.87	159,943,809.79
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	六、29	297,876.33	482,407.72
销售费用	六、30	260,910.44	385,554.61
管理费用	六、31	4,759,836.36	4,398,257.24
研发费用	六、32	12,789,402.78	12,164,987.42
财务费用	六、33	739,201.34	626,581.90
其中：利息费用		745,209.89	615,811.20
利息收入		18,152.51	3,594.97
加：其他收益	六、34	1,179,679.90	362,931.20
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	-1,101,844.21	-264,104.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,083,675.09	-272,450.66
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）	六、36	-296,770.93	-1,368,755.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,677.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,491,557.58	1,502,863.99
加：营业外收入	六、37	186,562.52	221,133.93
减：营业外支出	六、38	363,327.37	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,668,322.43	1,723,997.92
减：所得税费用	六、39	-2,735,938.16	-1,559,339.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,932,384.27	3,283,337.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,932,384.27	3,283,337.29
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）		-3,932,384.27	3,283,337.29
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		-3,932,384.27	3,283,337.29
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,932,384.27	3,283,337.29
（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）		-0.07	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	0.06

法定代表人：陈亮 主管会计工作负责人：揭珍英 会计机构负责人：揭珍英

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021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		165,549,871.83	194,651,567.99
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	1,259,562.41	399,768.70
经营活动现金流入小计		166,809,434.24	195,051,336.69
购买商品、接受劳务支付的现金		154,880,290.70	185,075,278.51
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,294,682.79	3,923,532.40
支付的各项税费		1,420,563.29	2,566,811.54
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	1,714,588.19	3,087,756.07
经营活动现金流出小计		162,310,124.97	194,653,378.52
经营活动产生的现金流量净额		4,499,309.27	397,958.17
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		41,830.88	
取得投资收益收到的现金			8,346.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			21,500.00
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		41,830.88	29,846.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,176,291.60	4,764,164.53
投资支付的现金		960,000.00	3,500,000.00
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		2,136,291.60	8,264,164.53
投资活动产生的现金流量净额		-2,094,460.72	-8,234,318.21
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		19,000,000.00	7,050,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、40		807,898.02
筹资活动现金流入小计		19,000,000.00	7,857,898.02
偿还债务支付的现金		17,471,542.35	1,859,550.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,270,209.89	1,140,811.20
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	六、40		3,624.32
筹资活动现金流出小计		18,741,752.24	3,003,986.04
筹资活动产生的现金流量净额		258,247.76	4,853,911.98
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		2,663,096.31	-2,982,448.06
加：期初现金及现金等价物余额		462,591.49	3,445,039.55
六、期末现金及现金等价物余额		3,125,687.80	462,591.49

法定代表人：陈亮 主管会计工作负责人：揭珍英 会计机构负责人：揭珍英

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2022 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	52,500,000.00				8,200,206.62				728,709.78		5,508,388.00		66,937,304.40
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	52,500,000.00				8,200,206.62				728,709.78		5,508,388.00		66,937,304.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,457,384.27		-4,457,384.27
（一）综合收益总额											-3,932,384.27		-3,932,384.27
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-525,000.00		-525,000.00
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	52,500,000.00			8,200,206.62			728,709.78		1,051,003.73			62,479,920.13

项目	2021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	52,500,000.00				8,200,206.62				400,376.05		3,078,384.44		64,178,967.11
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	52,500,000.00				8,200,206.62				400,376.05		3,078,384.44		64,178,967.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									328,333.73		2,430,003.56		2,758,337.29
（一）综合收益总额											3,283,337.29		3,283,337.29
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								328,333.73	-853,333.73	-525,000.00
1. 提取盈余公积								328,333.73	-328,333.73	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配									-525,000.00	-525,000.00
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	52,500,000.00			8,200,206.62				728,709.78	5,508,388.00	66,937,304.40

法定代表人：陈亮 主管会计工作负责人：揭珍英 会计机构负责人：揭珍英

三、 财务报表附注

福建科源新材料股份有限公司 2022 年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

福建科源新材料股份有限公司(以下简称“科源新材”或“本公司”)前身为福建省科源新型材料有限公司,成立于2009年9月21日。2016年5月,本公司由有限公司整体变更为股份有限公司,2016年6月23日,本公司完成了股份公司的工商变更登记手续。公司统一信用代码:91350428694375914M,并于2017年2月13日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截止2022年12月31日,本公司累计发行股本总数5,250万股,注册资本为5,250万元,注册地址:福建省三明市将乐县古镛镇积善村1-1层。

2、 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属有色金属合金制造行业,经营范围主要包括:铝合金材料及重力铸造铸件的研发;铝合金材料及重力铸造铸件的制造、加工、销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月25日决议批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事铝合金材料及重力铸造铸件的研发；铝合金材料及重力铸造铸件的制造、加工、销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”

的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到

的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化

作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用

风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

(提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。)

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
低风险组合	应收保证金、押金等不存在收回风险的款项

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

项目	确定组合的依据
低风险组合	应收保证金、押金等不存在收回风险的款项

其中对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1至2年（含2年）	10.00	10.00
2至3年（含3年）	20.00	20.00
3至4年（含4年）	50.00	50.00
4至5年（含5年）	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列

示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行

会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

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

采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其

他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15、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、已出租的建筑物等。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（或类似机构）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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率 (%)
----	------	-------------	--------	-------------

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	20	0	5.00
机器设备	年限平均法	10	0	10.00
运输设备	年限平均法	4	0	25.00
电子设备	年限平均法	3	0	33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还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。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括污染物排放权。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

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

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

所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

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

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，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量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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

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) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一中一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授

予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、收入

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

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

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

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

本公司主要销售铝合金产品，采用的是以销定产的模式，从接受客户订单，经批准后交由仓库部门，仓库部门根据订单发货并将商品交由运输公司运输至客户指定交货地点，客户签收发货单，并将经客户签收的发货单交由财务部，财务

部以经客户签收的发货单确认收入。公司铝合金产品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 30 天，最多 60 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

27、合同成本

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；但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据

正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营

企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

30、租赁

1.租入资产的会计处理

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

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

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

（2）租赁负债

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

2.出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

31、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司本期未发生会计政策变更

(2) 会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更

33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济

指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

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

（10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（12）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会

聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

34、其他

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
房产税	按房产原值的70%的1.2%计缴。

2、税收优惠及批文

根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局2022年12月02日颁发的的高新技术企业（证书编号：GR202235003130），福建科源新材料股份有限公司2022年-2024年企业所得税按15%税率征收。

3、其他说明

无

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2022年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	3,083,856.92	462,591.49
其他货币资金	41,830.88	
合 计	3,125,687.80	462,591.49
其中：存放在境外的款项总额		

备注：期末其他货币资金 41,830.88 元，为存放于兴证期货有限公司的期货保证金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	29,127,270.62	34,165,018.65
1 至 2 年	1,013,832.86	3,492,786.30
2 至 3 年	54,079.52	
3 至 4 年		1,655,574.65
4 至 5 年	210,247.74	
5 年以上		
小计	30,405,430.74	39,313,379.60
减：坏账准备	1,736,760.91	2,885,316.89
合 计	28,668,669.83	36,428,062.71

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,405,430.74	100.00	1,736,760.91	5.71	28,668,669.83
其中：账龄组合	30,405,430.74	100.00	1,736,760.91	5.71	28,668,669.83
合 计	30,405,430.74	—	1,736,760.91	—	28,668,669.83

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收	39,313,379.60	100.00	2,885,316.89	7.34	36,428,062.71

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账款					
其中：账龄组合	39,313,379.60	100.00	2,885,316.89	7.34	36,428,062.71
合计	39,313,379.60	—	2,885,316.89	—	36,428,062.71

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,127,270.62	1,456,363.53	5.00
1 至 2 年	1,013,832.86	101,383.29	10.00
2 至 3 年	54,079.52	10,815.90	20.00
4 至 5 年	210,247.74	168,198.19	80.00
合计	30,405,430.74	1,736,760.91	

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,165,018.65	1,708,250.93	5.00
1 至 2 年	3,492,786.30	349,278.63	10.00
3 至 4 年	1,655,574.65	827,787.33	50.00
合计	39,313,379.60	2,885,316.89	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,885,316.89	296,770.93		1,445,326.91	1,736,760.91
合计	2,885,316.89	296,770.93		1,445,326.91	1,736,760.91

注：深圳浩丰科技股份有限公司 2022 年宣告破产，根据 11 月 3 日债权人第二次会议通过的《浩丰公司破产财产分配方案》，科源新材料公司应收深圳浩丰科技股份有限公司东莞分公司 1,525,765.26 元，(原合同金额 2,156,813.74 元，已收回 631,048.48 元)按合同总金额的 3.73%为清偿比率，可收回金额 80,438.35 元，扣除可收回金额后余 1,445,326.91 元确认无法收回。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 25,590,325.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 84.16%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,279,516.28 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福州泰维克汽车配件有限公司	1,750,291.44	5.76	87,514.57
苏州恒荣精密机电有限公司	2,377,317.25	7.82	118,865.86
三明科盼新材料科技有限公司	17,106,519.76	56.26	855,325.99
福建省金瑞高科有限公司	2,393,065.10	7.87	119,653.26
河源依苏米活塞有限公司	1,963,132.05	6.46	98,156.60
合计	25,590,325.60	84.16	1,279,516.28

3、应收款项融资

应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		149,376.96
应收账款		
合计		149,376.96

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,801,374.71	94.74	587,742.42	85.46
1 至 2 年				
2 至 3 年			100,000.00	14.54
3 年以上	100,000.00	5.26		
合计	1,901,374.71	100.00	687,742.42	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,778,229.36 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 93.53%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
漳州市煌硕金属材料有限公司	899,317.70	47.30
江西金利城市矿产股份有限公司	574,130.73	30.20
福建晨宇物流有限公司	120,000.00	6.31
福建深呼吸健康管理有限公司	100,000.00	5.26
上海汉约金属材料有限公司	84,780.93	4.46
合计	1,778,229.36	93.53

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,000.00	2,000.00
合计	26,000.00	2,000.00

其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	24,000.00	2,000.00
1至2年	2,000.00	
小计	26,000.00	2,000.00
减：坏账准备		
合计	26,000.00	2,000.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	26,000.00	2,000.00
小计	26,000.00	2,000.00
减：坏账准备		
合计	26,000.00	2,000.00

③坏账准备计提情况

公司向将乐国有林场租赁人才房，支付房屋押金，租赁期满后退房收回押金或抵房屋租金，不计提坏账准备。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
福建省将乐国有林场	押金	26,000.00	1 年以内 1 至 2 年	100.00	
合 计	——	26,000.00	——	100.00	

6、存货

存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值 准备	账面价值
原材料	8,972,315.14		8,972,315.14
库存商品	4,244,439.11		4,244,439.11
周转材料	838,499.67		838,499.67
合 计	14,055,253.92		14,055,253.92

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值 准备	账面价值
原材料	7,061,608.11		7,061,608.11
库存商品	6,592,070.02		6,592,070.02
周转材料	956,860.36		956,860.36
合 计	14,610,538.49		14,610,538.49

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
研发项目咨询服务费		288,349.00
合 计		288,349.00

8、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动
-------	--------	--------

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
福建顶誉铸造有限公司	4,218,717.46			-1,005,795.76		
福建众颖科技有限公司		900,000.00		-77,879.33		
合计	4,218,717.46	900,000.00		-1,083,675.09		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
福建顶誉铸造有限公司				3,212,921.70	
福建众颖科技有限公司				822,120.67	
合计				4,035,042.37	

注：1.福建科源新材料股份有限公司持有福建顶誉铸造有限公司 45%的股权比例。

2.福建科源新材料股份有限公司持有福建众颖科技有限公司 30%的股权比例。

9、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	17,392,551.56	21,036,351.61
固定资产清理		
合计	17,392,551.56	21,036,351.61

固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	15,030,651.99	25,937,189.30	1,249,958.53	568,373.39	42,786,173.21
2、本期增加金额		205,920.35	206,703.54	49,187.17	461,811.06
(1) 购置		205,920.35	206,703.54	49,187.17	461,811.06

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
3、本期减少金额		1,065,469.88		3,200.00	1,068,669.88
(1) 处置或报废		1,065,469.88		3,200.00	1,068,669.88
4、期末余额	15,030,651.99	25,077,639.77	1,456,662.07	614,360.56	42,179,314.39
二、累计折旧					
1、上年年末余额	5,934,871.31	14,727,160.86	821,547.27	266,242.16	21,749,821.60
2、本期增加金额	767,398.80	2,621,900.56	225,141.32	144,380.48	3,758,821.16
(1) 计提	767,398.80	2,621,900.56	225,141.32	144,380.48	3,758,821.16
3、本期减少金额		718,679.93		3,200.00	721,879.93
(1) 处置或报废		718,679.93		3,200.00	721,879.93
4、期末余额	6,702,270.11	16,630,381.49	1,046,688.59	407,422.64	24,786,762.83
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	8,328,381.88	8,447,258.28	409,973.48	206,937.92	17,392,551.56
2、上年年末账面价值	9,095,780.68	11,210,028.44	428,411.26	302,131.23	21,036,351.61

②固定资产抵押情况

2022年公司将闽(2016)将乐县不动产权第0000078号的房屋建筑物用于厦门银行900万借款抵押担保，该房屋建筑物的原值为14,388,170.28元。

10、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
压铸厂房	113,207.54	
合 计	113,207.54	

在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
压铸厂房	113,207.54		113,207.54			
合 计	113,207.54		113,207.54			

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
压铸厂房	8,911,934.00		113,207.54			113,207.54
合 计	8,911,934.00		113,207.54			113,207.54

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
压铸厂房	1.27	1.00				自筹资金
合 计	1.27	1.00				

注:2022年公司取得将乐县自然资源局出让的约8亩土地(5499平方),并取得建设用地规划许可证地字第350428202200031号,该土地出让金额586,000.00元,公司主要用于建设年产10万吨新型轻合金材料研发生产项目压铸厂房,工程于2022年12月开工,预计2024年底投入使用。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	2,969,388.40	34,716.98	114,181.35	3,118,286.73
2、本期增加金额	603,873.00			603,873.00
(1) 购置	603,873.00			603,873.00
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	3,573,261.40	34,716.98	114,181.35	3,722,159.73
二、累计摊销				

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
1、上年年末余额	524,591.91	34,716.98	114,181.35	673,490.23
2、本期增加金额	60,394.22			60,394.22
(1) 计提	60,394.22			60,394.22
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	584,986.13	34,716.98	114,181.35	733,884.46
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	2,988,275.27			2,988,275.27
2、上年年末账面价值	2,444,796.49			2,444,796.49

(2) 重要的单项无形资产情况

项目	期末账面价值	剩余摊销期限
土地使用权	2,385,408.73	50年摊销期, 剩余摊销月份 482个月
土地使用权(8亩土地)	602,866.54	50年摊销期, 剩余摊销月份 599个月
合计	2,988,275.27	

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	2,385,408.73	59,387.77	银行借款抵押物
合计	2,385,408.73	59,387.77	

注:2022年公司将闽(2017)将乐县不动产权第0000418号的土地使用权用于厦门银行借款抵押,该土地使用权原值2,969,388.40元,摊销期限50年,剩余摊销月份482个月。

12、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减 少金额	期末余额
厂房屋面维修费	29,036.69		29,036.69		
除尘器	1,048,841.24		292,699.92		756,141.32
厂房屋面大维修费用	385,544.95		220,311.48		165,233.47
制氮机维修费	47,788.35		47,788.35		
合 计	1,511,211.23		589,836.44		921,374.79

13、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税 资产
资产减值准备	1,736,760.91	260,514.14	2,885,316.89	432,797.53
可抵扣亏损	36,182,554.86	5,427,383.23	16,794,411.15	2,519,161.68
合 计	37,919,315.77	5,687,897.37	19,679,728.04	2,951,959.21

注：本年度公司取得高新技术企业资格，企业所得税按 15% 计算。

14、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付固定资产款项	3,589,038.66	3,606,038.66
合 计	3,589,038.66	3,606,038.66

15、短期借款

短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		2,000,000.00
信用借款	6,000,000.00	5,000,000.00
抵押借款	9,000,000.00	
合 计	15,000,000.00	7,000,000.00

注：期初质押标的为“应收账款-福建省金瑞高科有限公司”，质押金额为人民币 3,146,890.22 元,期末已解押。期末抵押情况详见附注四、9 固定资产和 11 无形资产

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,200,356.94	5,735,149.79

项 目	期末余额	上年年末余额
1-2 年	5,000.00	597,050.00
2-3 年	497,050.00	
4-5 年		16,000.00
5 年以上	16,000.00	
合 计	2,718,406.94	6,348,199.79

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
衢州市荣胜环保科技有限公司	493,000.00	设备尾款未支付
合 计	493,000.00	——

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
福州展翅创新动力科技有限公司		35,398.23
合 计		35,398.23

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
福州展翅创新动力科技有限公司	35,398.23	已履约并确认收入
合 计	35,398.23	——

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	328,196.84	4,483,360.81	4,137,523.08	674,034.57
二、离职后福利-设定提存计划		157,159.71	157,159.71	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	328,196.84	4,640,520.52	4,294,682.79	674,034.57

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	328,196.84	3,944,863.95	3,599,026.22	674,034.57
2、职工福利费		421,125.60	421,125.60	
3、社会保险费		111,651.15	111,651.15	
其中：医疗保险费		93,190.40	93,190.40	
工伤保险费		14,403.65	14,403.65	
生育保险费		4,057.10	4,057.10	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		5,720.11	5,720.11	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	328,196.84	4,483,360.81	4,137,523.08	674,034.57

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		152,580.00	152,580.00	
2、失业保险费		4,579.71	4,579.71	
合 计		157,159.71	157,159.71	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的8%、5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

19、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	475,937.28	151,793.17
城市维护建设税	23,796.89	28,578.29
教育费附加	14,278.14	17,146.97
地方教育附加	9,518.76	11,431.31
房产税	25,297.91	25,297.91
城镇土地使用税	13,146.00	12,412.80
印花税	3,939.29	5,831.90
合 计	565,914.27	252,492.35

20、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	66,097.91	20,000.00
合 计	66,097.91	20,000.00

其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	20,000.00	
往来款	46,097.91	20,000.00
合 计	66,097.91	20,000.00

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
建瓯市国峰物流有限公司	20,000.00	保证金，合作结束后退回
合 计	20,000.00	——

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、23）		1,923,454.83
合 计		1,923,454.83

22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额		4,601.77
合 计		4,601.77

23、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	1,000,000.00	7,471,542.35
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）		1,923,454.83
合 计	1,000,000.00	5,548,087.52

注：抵押资产权属证书号为“闽（2017）将乐县不动产权第 0000418 号”，抵押资产类别以及原值，详见附注[六]9、固定资产、附注[六]11、无形资产；该长期借款最后还款日期为 2025 年 07 月 20 日。

24、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,500,000.00						52,500,000.00

25、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,200,206.62			8,200,206.62
其他资本公积				
合计	8,200,206.62			8,200,206.62

26、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	728,709.78			728,709.78
任意盈余公积				
合计	728,709.78			728,709.78

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	5,508,388.00	3,078,384.44
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润		
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,932,384.27	3,283,337.29
减：提取法定盈余公积		328,333.73
提取任意盈余公积		

项 目	本 期	上 期
提取一般风险准备		
应付普通股股利	525,000.00	525,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,051,003.73	5,508,388.00

28、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	140,725,074.02	128,169,018.09	180,284,095.27	159,477,580.49
1. 铝合金	140,631,029.35	128,045,189.29	180,069,689.82	159,339,957.83
2. 加工费	94,044.67	123,828.80	214,405.45	137,622.66
其他业务	311,052.76	292,503.78	488,618.69	466,229.30
1. 边角料	311,052.76	292,503.78	488,618.69	466,229.30
合 计	141,036,126.78	128,461,521.87	180,772,713.96	159,943,809.79

29、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	50,816.83	135,268.65
教育费附加	30,490.11	81,161.19
地方教育附加	20,326.74	54,107.44
房产税	101,191.64	101,191.64
城镇土地使用税	50,384.40	56,250.00
印花税	42,231.77	54,428.80
水利建设基金	2,434.84	
合 计	297,876.33	482,407.72

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	200,150.80	341,066.43
差旅费	60,759.64	44,488.18

项 目	本期金额	上期金额
合 计	260,910.44	385,554.61

31、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,870,078.35	1,484,562.18
业务招待费	189,319.00	113,484.28
办公费用	260,286.31	246,614.50
差旅费	163,587.61	213,928.04
资产折旧、摊销	1,429,077.89	1,449,540.36
中介咨询费	548,588.54	585,277.44
小车费用	147,424.40	122,531.67
其他	151,474.26	182,318.77
合 计	4,759,836.36	4,398,257.24

32、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费	1,203,852.37	555,238.65
直接投入	9,961,719.80	10,417,058.39
折旧费	744,993.49	714,618.42
其他费用	878,837.12	478,071.96
合 计	12,789,402.78	12,164,987.42

33、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	745,209.89	615,811.20
减：利息收入	18,152.51	3,594.97
手续费	12,143.96	14,365.67
合 计	739,201.34	626,581.90

34、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,179,679.90	362,931.20	1,179,679.90
合 计	1,179,679.90	362,931.20	1,179,679.90

35、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,083,675.09	-272,450.66
处置交易性金融资产取得的投资收益	-18,169.12	
建行理财产品		8,346.32
合 计	-1,101,844.21	-264,104.34

36、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-296,770.93	-1,368,755.42
合 计	-296,770.93	-1,368,755.42

37、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
保险赔款	14,476.00		14,476.00
贷款逾期利息	31,664.64	192,625.61	31,664.64
铝灰	92,960.18	28,508.32	92,960.18
专利奖励金	20,000.00		20,000.00
其他	27,461.70		27,461.70
合 计	186,562.52	221,133.93	186,562.52

38、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	346,789.95		346,789.95
其中：固定资产	346,789.95		346,789.95
固定废物处置	16,509.43		16,509.43
其他	27.99		27.99
合 计	363,327.37		363,327.37

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-2,735,938.16	-1,559,339.37
合 计	-2,735,938.16	-1,559,339.37

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-6,668,322.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,000,248.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	173,910.40
调整前期已确认可抵扣亏损的影响	8,810.22
研发费用加计扣除影响	-1,918,410.42
所得税费用	-2,735,938.16

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	1,179,679.90	362,931.20
利息收入	18,152.51	3,594.97
其他	61,730.00	33,242.53
合 计	1,259,562.41	399,768.70

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
中介机构服务费	337,928.16	585,277.44
办公费	255,286.31	246,614.50
差旅费	271,371.88	226,634.98
业务招待费	174,136.00	113,484.28
车辆使用费	40,172.46	122,531.67
支付其他	635,693.38	1,793,213.20
合 计	1,714,588.19	3,087,756.07

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
承兑汇票解汇		807,898.02
合 计		807,898.02

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
承兑汇票解汇手续费		3,624.32
合 计		3,624.32

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,932,384.27	3,283,337.29
加：资产减值准备		
信用减值损失	-1,148,555.98	1,368,755.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,758,821.16	3,644,711.87
无形资产摊销	60,394.22	59,387.76
长期待摊费用摊销	589,836.44	603,914.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-1,677.27
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	346,789.95	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	745,209.89	615,811.20
投资损失（收益以“-”号填列）	1,101,844.21	264,104.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,735,938.16	-1,559,339.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	555,284.57	-607,404.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,122,442.53	-9,914,709.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,964,435.29	2,641,066.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,499,309.27	397,958.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,125,687.80	462,591.49
减：现金的上年年末余额	462,591.49	3,445,039.5

补充资料	本期金额	上期金额
		5
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	2,663,096.31	-2,982,448.06

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,125,687.80	462,591.49
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,083,856.92	462,591.49
可随时用于支付的其他货币资金	41,830.88	
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	3,125,687.80	462,591.49

42、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	7,854,802.91	贷款抵押
无形资产	2,385,408.72	贷款抵押
合计	10,240,211.63	

43、政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
科技成果购买补助等科技计划项目经费	300,000.00	其他收益	300,000.00
失业保险费稳岗补贴	6,426.90	其他收益	6,426.90
制定国家标准《铸造铝合金半固态流 变压铸成形工艺规范》奖励金	20,000.00	其他收益	20,000.00
天然气用气奖励	64,353.00	其他收益	64,353.00
科技创新券补助	6,300.00	其他收益	6,300.00
创新层奖励	600,000.00	其他收益	600,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
省市研发分段补助	182,600.00	其他收益	182,600.00
合计	1,179,679.90		1,179,679.90

44、其他

无

七、合并范围的变更

2022年4月科源新材料公司与深圳市海固科技有限公司、厦门格耐尔科技有限公司共同出资设立科源（福建）近净成形科研院有限公司，注册资金人民币1000万元，科源新材料公司认缴出资额700万元，持有该公司70%的股份，该子公司成立至今未到资也未经经营，本报告期内无需合并。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
科源（福建）近净成形科研院有限公司	三明市	三明市	新材料研发	70.00		货币出资

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建顶誉铸造有限公司	三明市	三明市	有色金属铸造	45.00		权益法
福建众颖科技有限公司	三明市	三明市	汽车材料制造	30.00		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额
	顶誉公司	众颖公司	顶誉公司
流动资产	4,172,935.49	2,707,052.00	7,075,631.42
非流动资产	1,881,074.31	111,355.23	1,971,762.73
资产合计	6,054,009.80	2,818,407.23	9,047,394.15
流动负债	1,914,183.80	78,005.00	2,672,466.45

非流动负债			
负债合计	1,914,183.80	78,005.00	2,672,466.45
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	1,862,921.70	822,120.67	2,868,717.47
按持股比例计算的净资产 份额	1,862,921.70	822,120.67	2,868,717.47
营业收入	3,909,504.43		4,352,079.67
净利润	-2,235,101.70	-259,597.77	-605,445.91

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- ① 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- ② 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- ③ 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率

套期预计都是高度有效的；

④以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

2、信用风险

2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。本附注六“其他非流动负债”中披露的财务担保合同金额。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2022年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币300万元（2021年12月31日：人民币200万元）。

于2022年12月31日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上
短期借款	15,000,000.00				
应付账款	2,718,406.94				
长期借款	1,000,000.00				

十、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益

2、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、在联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
福建顶誉铸造有限公司	科源新材料公司持有该公司 45%股份，重要的联营企业
福建众颖科技有限公司	科源新材料公司持有该公司 30%股份，重要的联营企业

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贵州朝鹏投资有限责任公司	公司控股股东陈亮控制的企业
贵州和坤投资有限公司	公司控股股东陈亮间接控制的企业
贵州荔波农村商业银行股份有限公司	公司控股股东陈亮施加重大影响的企业
荔波小七孔综合服务有限公司	公司控股股东陈亮间接控制的企业
深圳市沸点运动器材有限公司	公司控股股东陈亮控制的企业
贵州三都宏茂水电开发有限公司	公司控股股东陈亮控制的企业
福建省将乐县顺亿体育运动器材有限公司	公司控股股东陈亮控制的企业
丹东恒景置业投资有限公司	公司股东翁学琛施加重大影响的企业
丹东恒景热力有限公司	公司股东翁学琛施加重大影响的企业
福建众志建筑建设劳务有限公司	公司股东翁学琛施加重大影响的企业
福建恒达隆进出口贸易股份有限公司	公司股东翁学琛施加重大影响的企业
三明恒景资产投资管理有限公司	公司股东翁学琛控制的企业
Heng Jing (Hong Kong) Enterprise Limited (恒景(香港)实业集团有限公司)	公司股东翁学琛控制的企业
福清恒景装饰材料科技研发中心	公司财务总监揭珍英参股的企业
福建恒达隆供应链管理有限公司	公司股东翁学琛控制的企业
福建恒达隆进出口贸易股份有限公司福州分公司	公司股东翁学琛施加重大影响的企业
福建恒达隆建筑劳务有限责任公司	公司股东翁学琛控制的企业
陈亮	公司控股股东、现任董事长
孙而祥	持有公司 5%以上股份的其他股东
陈听怡	持有公司 5%以上股份的其他股东
陈兰英	持有公司 5%以上股份的其他股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
翁学琛	持有公司 5%以上股份的其他股东
三明恒景资产管理有限公司	持有公司 5%以上股份的其他股东
揭珍英	公司股东、现任董事、财务总监
杨先锋	公司股东、现任董事
陈代宝	公司现任监事
侯泉良	公司现任监事
刘兆龙	公司现任监事会主席（职工代表）
将乐县恒康运动器材有限公司	其他关联方
将乐瑞沃康普机械设备有限公司	其他关联方
惠州市朝鹏运动器材有限公司	其他关联方
惠州市朝鲲科技有限公司	其他关联方
惠州市杰诚运动器材有限公司	其他关联方
福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司	持有公司 5%以上股份的其他股东
机械科学研究总院（将乐）半固态技术研究所有限 公司	其他关联方
福建省将乐县瑞晨压铸有限公司	其他关联方
惠州市正泰运动器材有限公司	其他关联方
丹东恒景物业服务有限公司	其他关联方
三明市华屹融资担保股份有限公司	其他关联方
福建恒创伟业投资有限公司	其他关联方
江西正普投资股份有限公司	其他关联方
三明市创业创新风险投资有限公司	持有公司 5%以上股份的其他股东
福建泽林林业有限公司	其他关联方
福建顶誉铸造有限公司	持有顶誉公司 45%
福建众颖科技有限公司	持有众颖公司 30%
福建省鼎智新材料有限公司	其他关联方

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
将乐瑞沃康普机械设备有限公司	商品、材料	99,251.71	
福建省鼎智新材料有限公司	商品		237,462.87

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建顶誉铸造有限公司	商品、材料		765,911.10
合计		99,251.71	1,003,373.97

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
将乐瑞沃康普机械设备有限公司	商品、材料	52,737.08	2,536,167.06
福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司	商品	23,151.64	1,811,359.31
机械科学研究总院（将乐）半固态技术研究所有限 公司	商品、材料	294,646.87	44,060.38
福州大学	材料		17,040.85
惠州市朝鹏运动器材有限公司	商品		6,598,422.51
福建省鼎智新材料有限公司	商品		1,339,590.77
福建顶誉铸造有限公司	商品	1,749,750.94	3,513,379.76
惠州市朝凰铸件有限公司	商品		4,453,178.23
惠州市杰诚运动器材有限公司	商品	942,144.62	5,225,584.63
惠州市朝鲲科技有限公司	商品	1,335,164.59	
福建省鼎智新材料科技有限公司	商品	13,222.30	
合计		4,410,818.04	25,538,783.50

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,083,862.05	837,600.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
福建省瑞奥麦特轻金属有限责任公司	505,284.76		492,060.90	
机械科学研究总院（将乐）半固态技术 技术研究所有限公司	433,471.91		272,432.86	
福州大学			10,040.85	
将乐瑞沃康普机械设备有限公司	309,733.59		1,011,017.54	
惠州市杰诚运动器材有限公司			1,635,855.21	
福建顶誉铸造有限公司	43.75		940,608.96	

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
惠州市朝凰铸件有限公司			1,451,391.47	
惠州市朝鲲科技有限公司	464,028.13			
合计	1,712,562.14		5,813,407.79	

十一、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 25 日，资产负债表无日后事项。

十三、其他重要事项

无

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,179,679.90	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-18,169.12	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-176,764.85	
小 计	984,745.93	
所得税影响额	147,711.89	
合 计	837,034.04	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 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	-6.08	-0.07	-0.07

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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-7.37	-0.09	-0.09

福建科源新材料股份有限公司

2023年4月25日

附：

第十一节 备查文件目录

(一) 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。

(二) 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。

(三) 年度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：

福建科源新材料股份有限公司证券办公室