



中科纳米
NEEQ : 835286

陕西中科纳米材料股份有限公司
Shanxi Sino Academy Nano Materials Co., Ltd.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王成宪、主管会计工作负责人刘清泉及会计机构负责人（会计主管人员）郭祥勇保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

根据公司与客户、供应商签订的保密协议及合同保密条款，公司应对客户、供应商信息负有保密义务；同时，公司所处行业竞争激烈，为保护自身利益，公司将对主要客户和主要供应商信息尚未按规定进行公开披露；未按规定披露的内容，本公司承诺不会影响审计报告的真实完整性。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	70
附件 II	融资情况	70

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

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司	指	陕西中科纳米材料股份有限公司
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上期、上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统有限公司挂牌行为
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《陕西中科纳米材料股份有限公司章程》
《董事会》	指	《陕西中科纳米材料股份有限公司董事会》
《监事会》	指	《陕西中科纳米材料股份有限公司监事会》
《股东大会》	指	《陕西中科纳米材料股份有限公司股东大会》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
万元、元	指	人民币万元、人民币元
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	陕西中科纳米材料股份有限公司		
英文名称及缩写	shanxi Sino Academy Nano Materials Co., Ltd.		
法定代表人	王成宪	成立时间	2000年12月28日
控股股东	控股股东为（华资资产管理有限公	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（无），一致行动人为（无）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C266 专用化学产品制造-C2661 化学试剂和助剂制造		
主要产品与服务项目	纳米氧化锌的研发、生产和销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中科纳米	证券代码	835286
挂牌时间	2016年1月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	55,000,000.00
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	樊仁平	联系地址	陕西省旬阳市城关镇鲁家坝一组
电话	0915-7203288	电子邮箱	1242678906@qq.com
传真	0915-7770803		
公司办公地址	陕西省旬阳市城关镇鲁家坝一组	邮政编码	725700
公司网址	www.neeq.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610000223194041R		
注册地址	陕西省安康市旬阳市城关镇鲁家坝社区一组		
注册资本（元）	55,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司主营业务是纳米氧化锌的研发、生产和销售。公司的管理人员与核心技术人员均具有较为丰富的行业从业经验或管理经验；近年来，公司依靠技术团队的研发成果，持续提升产品的质量和性能，满足了更多领域客户的需求，也扩大了“威特牌”纳米氧化锌的影响力；在此基础上，公司的客户范围不断增加，并建立了一批合作关系稳固的忠诚客户。公司通过对专业技术的研发，形成自身的核心技术优势，研发、生产并销售符合产业导向和市场需求的纳米氧化锌系列产品，从而获取稳定的收入、利润及现金流。

（1）采购模式：公司采取直接采购的采购模式。公司上游行业的企业众多且竞争充分，公司从中挑选合格的供应商直接采购，不存在供应商对公司的制约。

（2）生产模式：公司采取规模化生产的生产模式。目前，纳米氧化锌行业标准统一，公司的产品性能、指标、质量稳定，能满足大部分客户的需求，故公司产品生产一般按照既定生产计划进行，每月度仅针对订单、库存情况进行微调。

（3）销售模式：公司采取直接销售的销售模式。销售部门通过电话沟通、参加展会和直接拜访等方式与客户建立联系，确定客户需求并签订合同，直接为客户提供服务和产品。定价方面，公司采取行业内通行的定价方式，即以0#锌锭的市场价格为基准，参考自身产品质量等因素确定一定的价格系数进行定价。公司持续关注核心大客户，保持良好的沟通渠道；不断拓展产品应用领域，研发满足下游行业需求的高附加值产品。

公司生产的“威特牌（WIT）”纳米氧化锌，采用中科院过程工程研究所与公司联合开发的工艺技术生产而成，是国内首先实现纳米氧化锌工业化生产的企业之一；该产品突出特点在于粒径小、比表面积大、化学活性高，同时还具有屏蔽紫外线、杀菌抑菌、除臭自洁等功效，广泛应用于橡胶、轮胎、催化剂、磁性材料、饲料、化纤、医药、陶瓷、化妆品等行业；各项性能指标达到或优于国内外同类产品标准，是目前国内最大的纳米氧化锌生产供应商之一，产品主要销售于浙江、上海、天津、陕西、湖北、四川、广州、山东等二十余省。该产品被誉为“二十一世纪无机新型材料”，用途十分广泛、发展潜力巨大，公司和产品先后分别荣获“陕西省重质量、守信誉先进单位”、“国家级重点新产品奖”、“陕西省名牌产品”、“陕西省‘专精特新’产品”；“威特牌”纳米氧化锌商标多次荣获“陕西省著名商标”。通过自主创新，公司近年来先后获得2项省级科技成果、8项国家级实用新型专利，并参与了“纳米氧化锌”、“含锌废料处理处置技术规范”两项国家标准的起草和修订工作，2014年度公司荣获“中国氧

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

化锌十强企业”，2016年1月公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌；公司生产的“威特牌”纳米氧化锌2017年11月荣获“2017年度中国氧化锌最受欢迎品牌”、2019年10月荣获“中国氧化锌行业匠心品牌”、2021年11月荣获“2021年度中国锌盐行业先锋品牌”、2022年11月荣获“陕西省工业精品”。

（二）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	39,593,328.79	39,306,327.89	0.73%
毛利率%	3.90%	10.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,893,566.26	453,861.73	-517.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,201,794.12	261,680.85	17.79%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-5.42%	1.26%	-
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）	-6.30%	0.72%	-
基本每股收益	-0.034	0.008	-525.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	99,995,439.74	85,644,700.23	16.76%
负债总计	66,002,599.62	49,758,293.85	32.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,992,840.12	35,886,406.38	-5.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.62	0.65	-3.03%
资产负债率%（母公司）	66.01%	58.10%	-
资产负债率%（合并）	66.01%	58.10%	-
流动比率	1.07	1.12	-
利息保障倍数	-3.74	1.04	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流	9,519,396.25	-3,691,340.28	357.88%

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

量净额			
应收账款周转率	1.85	2.21	-
存货周转率	3.02	2.78	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	34.60%	-1.32%	-
营业收入增长率%	0.73%	73.22%	-
净利润增长率%	-517.21%	120.91%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,114,262.98	11.11%	1,862,473.82	2.17%	496.75%
应收票据	3,102,500.00	3.10%	7,626,650.00	8.90%	-59.32%
应收账款	25,758,539.63	25.76%	16,942,786.90	19.78%	52.03%
应收款项融资	14,845,870.00	14.85%	13,765,141.00	16.07%	7.85%
预付账款	880,976.98	0.88%	1,748,099.06	2.04%	7.85%
其他应收款	229,358.40	0.23%	13,484.48	0.02%	1,600.91%
存货	13,274,486.95	13.28%	11,886,071.38	13.88%	11.68%
固定资产	25,780,602.54	25.78%	26,168,128.98	30.55%	-1.48%
在建工程		0.00%	562,052.88	1%	-100%
无形资产	4,635,008.00	4.64%	4,731,932.18	5.53%	-2.05%
递延所得税资产	373,834.26	0.37%	254,390.96	0.30%	46.95%
短期借款	6,000,000.00	6.00%	6,000,000.00	7.01%	0.00%
应付票据	22,228,201.10	22.23%	4,857,660.00	5.67%	357.59%
应付账款	11,249,598.34	11.25%	8,879,742.18	10.37%	26.69%
合同负债	1,411,161.93	1.41%	1,003,201.62	1.17%	40.67%
应付职工薪酬	1,884,381.56	1.88%	1,441,782.64	1.68%	30.70%
应交税费	-111,136.74	-0.11%	168,907.74	0.20%	-165.80%
其他应付款	22,251,227.02	22.25%	21,999,917.03	25.69%	1.14%

项目重大变动原因：

- 1. 货币资金：**本期期末比上年期末增长496.75%，主要原因是浙商银行质押的应收银行承兑汇票到期，票据保证金账户增加743.38万元。
- 2. 应收票据：**本期期末比上年期末降低59.32%，主要原因是大客户采用银行承兑汇票结算，因大客户收货款回款周期较长，影响期末应收票据减少。
- 3. 应收账款：**本期期末比上年期末增长52.03%，主要原因是大客户采购我公司脱硫剂产品回款周期较长。

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

4. **其他应收款**：本期期末比上年期末增长1600.91%，主要原因是职工工伤暂借医疗费19.4万元。

5. **递延所得税资产**：本期期末比上年期末增长46.95%，主要原因是应收账款增加，计提坏账准备增加，影响递延所得税资产增大。

6. **应付票据**：本期期末比上年期末增长357.59%，主要原因是原辅材料采购采用银行承兑汇票支付方式，未到期的银行承兑汇票增加。

7. **合同负债**：本期期末比上年期末增长40.67%，主要原因是预收货款产品未及时发出。

8. **应付职工薪酬**：本期期末比上年期末增长30.70%，主要原因是董事会考核工资还未发放。

9. **应交税费**：本期期末比上年期末降低-165.80%，主要原因是增值税留抵。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	39,593,328.79	-	39,306,327.89	-	0.73%
营业成本	38,047,549.80	96.19%	35,129,122.91	89.37%	8.31%
毛利率	3.90%	-	10.63%	-	-
经营活动产生的现金流量净额	9,519,396.25	-	-3,691,340.28	-	357.88%
投资活动产生的现金流量净额	-170,000.00	-	-541,707.00	-	68.62%
筹资活动产生的现金流量净额	-97,607.09	-	-	-	-

项目重大变动原因：

1. **经营活动产生的现金流量净额**：本期比上年同期增长 357.88%，主要原因是本期开通票据池业务，应付款项采用票据支付增多，现金支付减少。质押的银行承兑汇票到期，浙商银行保证金账户增加 743.38 万元，影响经营活动产生的现金流量净额增加。

2. **毛利率下降**：主要原因是纳米氧化性与上年同期产量降低、原辅材料价格上涨等，影响单位生产成本与上年同期增长 1707.10 元/吨，销售价格与上年同期增长 266.77 元/吨，单位生产成本增长幅度大于销售价格增长幅度，故毛利率降低。

3. **投资活动产生的现金流量净额**：本期比上年同期增长 68.62%，主要原因是本期未购置固定资产，本期支付为上年未支付款项。

4. **筹资活动产生的现金流量净额增加 9.76 万元**，为短期借款支付利息。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险依然存在	公司专门致力于纳米氧化锌产品的研发、生产与销售，多年来通过自身技术的不断积累和对市场需求的把握，形成了较强的市场竞争力；业务发展稳定，先后与国内一批知名客户建立了稳定、良好的合作关系，目前已成为行业内具有一定实力和影响力的纳米氧化锌供应商，2014 年公司荣获“中国氧化锌十强”企业；2019 年公司荣获“陕西省重质量、守信誉先进单位”。公司生产的“威特牌”纳米氧化锌，2017 年荣获“2017 年度中国氧化锌最受欢迎品牌”、2019 年荣获“2019 年度中国氧化锌行业匠心品牌”、2021 年荣获“2021 年度中国锌盐行业先锋品牌”、2022 年荣获“陕西省工业精品”等殊荣。但面对复杂多变的市场形势，同行竞争加剧，运输、燃料、人工成本上涨，固定资产摊销大，利润空间小，市场竞争基础仍然薄弱。
应收账款风险依然存在	报告期末,公司应收账款账面价值为 2575.85 万元,占本期营业收入总额的 65.06%，期末应收账款余额较高，存在应收账款不能及时清收而形成的信用损失风险。
高存货跌价风险	报告期末,公司存货 1327.45 万元，其中产成品 1005.34 万元，因市场价格震荡下行，未来可能存在存货跌价风险。
人力资源匮乏风险显现	随着公司的不断发展和壮大，尽管公司在吸引人才和人才培养方面研究制定了系列激励措施，创建了公平竞争、技术创新等创新激励平台，积极倡导开放、友好协作的工作环境来吸引人才；但受经济形势及企业地域影响，吸引人才的条件无优势；资本市场运作、新产品开发、销售、工艺技术等专业人才匮乏，人才储备仍存在满足不了公司发展要求的潜在风险。
经济复速较缓经营风险	报告期内，受近三年新冠肺炎疫情对全球经济的巨大冲击，全球经济下滑，各类市场持续低迷；公司生产经营受原辅料供应、物料运输、燃料动力等成本上升影响，企业盈利能力减弱，生产经营困难；尽管我司在报告期内积极开展了系列降本增效、挖潜降耗工作，但受全球经济复速较缓影响，公司生产经营存在的潜在风险更加凸显。
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

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	5,700,000.00	118,479.20
销售产品、商品, 提供劳务	5,000,000.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	500,000	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年1月1日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年1月1日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（租用土地上修建厂房未办理房产证事项承诺）	2015年9月5日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2016年1月1日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2016年1月1日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（五） 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
国有土地使用权	无形资产	抵押	7,348,791.32	7.35%	流动资金贷款抵押
总计	-	-	7,348,791.32	7.35%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

因生产经营工作需要，我司用国有土地使用权向金融机构抵押贷款，缓解流动资金不足，保障生产经营工作正常有序开展。

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

第四节 股份变动及股东情况

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	54,536,250	99.16%	0	54,536,250	99.16%
	其中：控股股东、实际控制人	20,000,000	36.36%	0	20,000,000	36.36%
	董事、监事、高管	131,250	0.24%	0	131,250	0.24%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	463,750	0.84%	0	463,750	0.84%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	463,750	0.84%	0	463,750	0.84%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		55,000,000.00	-	0	55,000,000.00	-
普通股股东人数						19

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年5月8日，陕西锌业有限公司与华资资产管理有限公司通过西部产权交易所有限责任公司采取“公开协议”的方式，将陕西锌业有限公司所持公司2,200,000股股权转让给华资资产管理有限公司。目前我司正在按照有关规定办理股权变动相关手续，待本次股权转让完成后，我司将按照《收购管理办法》等有关规定，及时办理控股股东“限售”业务。

(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	华资资产管理有限公司	17,724,750	2,200,000	19,924,750	36.23%	0	19,924,750	0	0
2	陕西锌业有限公司	20,000,000	-2,200,000	17,800,000	32.36%	0	17,800,000	0	0

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

3	旬阳市创新发展投资集团有限公司	9,012,200	0	9,012,200	16.39%	0	9,012,200	0	0
4	华夏世纪创业投资有限公司	5,733,200	0	5,733,200	10.42%	0	5,733,200	0	0
5	江苏中诚信投资有限公司	1,000,450	0	1,000,450	1.82%	0	1,000,450	0	0
6	北京威特咨询有限公司	444,400	0	444,400	0.81%	0	444,400	0	0
7	王成宪	120,000	0	120,000	0.22%	90,000	30,000	0	0
8	朱有军	120,000	0	120,000	0.22%	90,000	30,000	0	0
9	刘清泉	120,000	0	120,000	0.22%	90,000	30,000	0	0
10	孙华	100,000	0	100,000	0.18%	75,000	25,000	0	0
11	何晓芳	100,000	0	100,000	0.18%	0	100,000	0	0
合计		54,475,000	-	54,475,000	99.05%	345,000	54,130,000	0	0

1、普通股前十名股东间相互关系说明：

截止报告期末，普通股前十名股东之间相互无任何关系。

2、股份变动情况说明：2023年5月8日，陕西锌业有限公司与华资资产管理有限公司通过西部产权交易所有限责任公司采取“公开协议”的方式，将陕西锌业有限公司所持公司2,200,000股股权转让给华资资产管理有限公司，8月9日完成了公司“产股权变动”相关信息披露工作，股东股份变更及新控股股东股份限售、公司《章程》修订、工商信息备案等工作正在按计划组织实施；本次股权转让完成后，华资资产管理有限公司直接持有公司股权19,924,750股，占总股权总额的36.23%，将成为公司第一大股东、控股股东。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东由陕西锌业有限公司变更为华资资产管理有限公司，实际控制人由陕西有色控股集团有限责任公司变更为无实际控制人。

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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
王成宪	董事	男	1971年6月	2021年4月26日	2024年4月25日
孙 华	董事	男	1967年9月	2021年4月26日	2024年4月25日
崔旭东	董事	男	1966年5月	2021年4月26日	2024年4月25日
虞星逞	董事	男	1972年9月	2021年4月26日	2024年4月25日
赵瑞祥	董事	男	1957年11月	2021年4月26日	2024年4月25日
陈志明	董事	男	1969年8月	2021年4月26日	2024年4月25日
朱有军	董事	男	1979年2月	2021年4月26日	2024年4月25日
肖 亮	监事	男	1983年11月	2021年4月26日	2024年4月25日
张燕萍	监事	女	1982年7月	2021年4月26日	2024年4月25日
胡宝玉	职工监事	男	1967年10月	2021年4月26日	2024年4月25日
王成宪	董事长	男	1971年6月	2022年1月24日	2024年4月25日
孙 华	副董事长	男	1967年9月	2022年1月24日	2024年4月25日
肖 亮	监事会主席	男	1983年11月	2022年1月24日	2024年4月25日
朱有军	总经理	男	1979年2月	2022年1月24日	2024年4月25日
刘清泉	财务总监	男	1968年11月	2022年1月24日	2024年4月25日
刘桂根	副总经理	男	1971年12月	2022年1月24日	2024年4月25日
樊仁平	董事会秘书	男	1983年4月	2022年1月24日	2024年4月25日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司第七届董事会董事、监事会监事及高级管理人员相互间不存在关联关系。

（二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

行政管理人员	5	5
财务人员	5	5
研发人员	7	7
采购人员	3	3
销售人员	5	5
生产人员	64	64
员工总计	89	89

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	11,114,262.98	1,862,473.82
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	2	3,102,500.00	7,626,650.00
应收账款	3	25,758,539.63	16,942,786.90
应收款项融资	4	14,845,870.00	13,765,141.00
预付款项	5	880,976.98	1,748,099.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6	229,358.40	13,484.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	7	13,274,486.95	11,886,071.38
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	8		83,488.59
流动资产合计		69,205,994.94	53,928,195.23
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

投资性房地产			
固定资产	9	25,780,602.54	26,168,128.98
在建工程	10		562,052.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	11	4,635,008.00	4,731,932.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	12	373,834.26	254,390.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		30,789,444.80	31,716,505.00
资产总计		99,995,439.74	85,644,700.23
流动负债：			
短期借款	13	6,000,000.00	6,000,000.00
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	14	22,228,201.10	4,857,660.00
应付账款	15	11,249,598.34	8,879,742.18
预收款项			
合同负债	16	1,411,161.93	1,003,201.62
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	17	1,884,381.56	1,441,782.64
应交税费	18	-111,136.74	168,907.74
其他应付款	19	22,251,227.02	21,999,917.03
其中：应付利息		2,779,314.92	2,478,714.92
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	20		3,730,416.21
流动负债合计		64,913,433.21	48,081,627.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

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	21	1,089,166.41	1,676,666.43
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,089,166.41	1,676,666.43
负债合计		66,002,599.62	49,758,293.85
所有者权益：			
股本	22	55,000,000.00	55,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	23	3,485,563.70	3,485,563.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	24	38,448.96	38,448.96
一般风险准备			
未分配利润	25	-24,531,172.54	-22,637,606.28
归属于母公司所有者权益合计		33,992,840.12	35,886,406.38
少数股东权益			
所有者权益合计		33,992,840.12	35,886,406.38
负债和所有者权益总计		99,995,439.74	85,644,700.23

法定代表人：王成宪

主管会计工作负责人：刘清泉

会计机构负责人：郭祥勇

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		39,593,328.79	39,306,327.89
其中：营业收入	26	39,593,328.79	39,306,327.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		41,539,535.63	39,209,794.68
其中：营业成本	26	38,047,549.80	35,129,122.91
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	27	264,200.06	273,621.15
销售费用	28	255,468.65	285,601.96
管理费用	29	2,315,225.04	2,843,330.81
研发费用	30	248,744.85	318,365.67
财务费用	31	408,347.23	359,752.18
其中：利息费用		425,137.50	363,187.50
利息收入		31,697.77	6,437.82
加：其他收益	32	587,500.02	257,500.02
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	33	-477,773.20	134,783.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,836,480.02	488,816.35
加：营业外收入	34	250,000.00	
减：营业外支出	35	426,529.54	1,258.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,013,009.56	487,557.51
减：所得税费用	36	-119,443.30	33,695.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,893,566.26	453,861.73
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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）		-1,893,566.26	453,861.73
六、其他综合收益的税后净额		-1,893,566.26	453,861.73
(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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）		-0.034	0.008
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王成宪

主管会计工作负责人：刘清泉

会计机构负责人：郭祥勇

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		33,142,779.79	17,036,863.80
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	37	295,586.32	574,682.97
经营活动现金流入小计		33,438,366.11	17,611,546.77
购买商品、接受劳务支付的现金		19,511,769.28	17,269,031.09
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		3,014,185.70	3,465,821.86
支付的各项税费		918,639.84	425,386.91
支付其他与经营活动有关的现金	37	474,375.04	142,647.19
经营活动现金流出小计		23,918,969.86	21,302,887.05
经营活动产生的现金流量净额		9,519,396.25	-3,691,340.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		170,000.00	541,707.00
投资支付的现金			

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

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		170,000.00	541,707.00
投资活动产生的现金流量净额		-170,000.00	-541,707.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		97,607.09	
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			
筹资活动现金流出小计		97,607.09	
筹资活动产生的现金流量净额		-97,607.09	
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		9,251,789.16	-4,233,047.28
加：期初现金及现金等价物余额		1,862,473.82	7,441,283.95
六、期末现金及现金等价物余额		11,114,262.98	3,208,236.67

法定代表人：王成宪

主管会计工作负责人：刘清泉

会计机构负责人：郭祥勇

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

控股股东由陕西锌业有限公司变更为华资资产管理有限公司。

（二） 财务报表项目附注

2023年1-6月财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司成立概况

陕西中科纳米材料股份有限公司（以下简称“本公司”），前身为成立于1998年的陕西中科（旬阳）精细化工有限公司，于2000年12月28日改制为陕西中科纳米材料股份有限公司。2016年6月13日，本公司办理“三证合一”营业执照，变更后统一社会信用代码为91610000223194041R，注册资本人民币5,500.00万元，实收资本5,500.00万元，法定代表人王成宪，最终控制人为陕西有色金属控股集团有限责任公司。经营地点位于陕西省安康市旬阳县城关镇鲁家坝社区。

本公司经营范围主要为纳米材料、饲料添加剂、催化剂的开发、生产和销售；相关技术咨询、技术

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

输出、工程设计；有色金属及相关矿产品的加工、经销。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本公司的主要经营活动为生产和销售纳米氧化锌。

2016年12月9日，本公司工商注册主管部门由陕西省工商行政管理局变更到安康市工商行政管理局。

（二） 公司历史沿革

1998年5月由中国科技促进经济投资公司（以下简称“中科投”）、安康地区薯蓣产业服务有限公司（以下简称“安康薯蓣”）、旬阳农业科技开发有限公司（以下简称“旬阳农业”）共同出资设立陕西中科（旬阳）精细化工有限公司，注册资本1,000万元，其中，中科投以货币出资66万元、土地使用权出资510万元；安康薯蓣以现金出资12万元、土地使用权出资340万元；旬阳农业以现金出资42万元，实物出资30万元。经历次变更及增资扩股后，改制前注册资本及股权结构为：

股东名称	出资额（元）	出资比例（%）
华资资产管理有限公司	18,869,500.00	85.00
华夏世纪创业投资有限公司	1,332,000.00	6.00
北京嘉隆投资管理有限公司	1,054,500.00	4.75
江苏中诚信投资有限公司	500,000.00	2.25
北京威特咨询有限公司	444,000.00	2.00
合计	22,200,000.00	100.00

本公司改制后，截至2023年06月30日本公司前十大股东及股权结构为：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
华资资产管理有限公司	19,924,750.00	36.23
陕西锌业有限公司	18,800,000.00	32.36
旬阳县农业科技开发有限公司	9,012,200.00	16.39
华夏世纪创业投资有限公司	5,733,200.00	10.42
江苏中诚信投资有限公司	1,000,450.00	1.82
北京威特咨询有限公司	444,400.00	0.81
刘清泉	120,000.00	0.22
王成宪	120,000.00	0.22
朱有军	120,000.00	0.22
孙华	100,000.00	0.18

证券代码：835286	证券简称：中科纳米	主办券商：东莞证券
何晓芳	100,000.00	0.18
总计	54,475,000.00	99.05

（三） 公司挂牌

本公司 2015 年 12 月 15 日经全国中小企业股份转让系统批准，2016 年 1 月 13 日起股票在全国股转系统基础层挂牌公开转让。证券简称：中科纳米，证券代码：835286。截至 2023 年 6 月 30 日本公司属于基础层。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 17 日 批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

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

（三） 持续经营

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

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 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。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 现金及现金等价物的确定标准

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

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

（五） 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。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

- （1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3） 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。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。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(六) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (五) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑 票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
无风险商业承兑 票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

(七) 应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (五) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

确定组合的依据：

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
------	---------	-----------

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备：

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	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

（八） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （五）6.金融工具减值。

（九） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （五）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

确定组合的依据：

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备：

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	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

（十） 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

主要采用永续盘存制，低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1） 低值易耗品采用一次转销法；
- （2） 包装物采用一次转销法。
- （3） 其他周转材料采用一次转销法摊销。

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

（十一） 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6.金融工具减值。

（十二） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40年	3	4.85-2.425
机器设备	年限平均法	10-12年	5	9.50-7.92
办公及电子设备	年限平均法	4-5年	5	20.00-25.00
运输设备	年限平均法	8年	5	11.88

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十三） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十四）无形资产与开发支出

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。

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

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

详见附注“(十六)长期资产减值”。

(十五) 长期待摊费用

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

(十六) 长期资产减值

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

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

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

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

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

（十七） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（十八） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（十九） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

生产和销售纳米氧化锌

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

2. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1)规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

本公司按实际发货并已交付客户的商品（或服务）及合同价格开具发票确认收入；对于当月已发货客户尚未收到的商品（或服务），待客户收到商品（或服务）时再开具销售发票确认销售收入。

（二十） 合同成本

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

1. 合同履行成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十一) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	财政专项拨款、政策性补助，手续费返还等
采用净额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息等

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

（二十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

（二十三） 租赁

2022年1月1日起，公司执行新租赁准则：《企业会计准则第21号——租赁》承租人和出租人应当在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

2022年1月1日前，公司执行原租赁准则：

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注（九）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：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，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计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

四、重要会计政策、会计估计的变更

(一) 会计政策变更

根据财政部《企业会计准则第 21 号—租赁》的相关要求，公司于 2021 年 1 月 1 日起执行上述新租赁准则，依据上述新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新租赁准则中衔接规定相关要求，本公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

(二) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售商品	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

(二) 个人所得税

个人所得税由本公司代扣代缴。

六、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,017.45	1,116.16
银行存款	11,110,245.53	1,861,357.66
其他货币资金		
合计	11,114,262.98	1,862,473.82
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 应收票据**1. 应收票据分类列示**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,102,500.00	6,350,000.00
商业承兑汇票		1,276,650.00
合计	3,102,500.00	7,626,650.00

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	3,102,500.00	100.00			3,102,500.00
其中：非低风险银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计	3,102,500.00				3,102,500.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提预期信用损失的 应收票据				
按组合计提预期信用损失的 应收票据	7,626,650.00	100.00		7,626,650.00
其中：非低风险银行承兑 汇票				
商业承兑汇票	1,276,650.00	16.74		1,276,650.00
合计	7,626,650.00	100.00		7,626,650.00

(3) 期末已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票		
合计		

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票			
合计			

注释2. 应收账款

1、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	27,027,100.40	17,828,959.89
1-2年	86,382.50	
2-3年		
3-4年		750.00
4-5年	25,250.00	24,500.00
5年以上	105,443.74	105,443.74
小计	27,244,176.64	17,959,653.63
减：坏账准备	1,485,637.01	1,016,866.73
合计	25,758,539.63	16,942,786.90

2、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应 收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	27,244,176.64	100.00	1,485,637.01	5.45	25,758,539.63
其中：账龄组合	27,244,176.64	100.00	1,485,637.01	5.45	25,758,539.63

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	27,244,176.64	100.00	1,485,637.01		25,758,539.63

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,959,653.63	100.00	1,016,866.73	5.66	16,942,786.90
其中：账龄组合	17,959,653.63	100.00	1,016,866.73	5.66	16,942,786.90
合计	17,959,653.63	100.00	1,016,866.73		16,942,786.90

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	27,027,100.40	1,351,355.02	5.00
1—2年	86,382.50	8,638.25	10.00
2—3年			
3—4年			
4—5年	25,250.00	20,200.00	100.00
5年以上	105,443.74	105,443.74	100.00
合计	27,244,176.64	1,485,637.01	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,016,866.73	468,770.28				1,485,637.01
合计	1,016,866.73	468,770.28				1,485,637.01

4. 本报告期无实际核销的应收账款**5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
------	------	------------------	---------

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名(客户A)	13,806,000.00	50.86	690,300.00
第二名(客户B)	3,687,412.23	13.53	184,370.61
第三名(客户C)	3,013,548.00	11.06	150,677.40
第四名(客户D)	2,790,400.00	10.24	139,520.00
第五名(客户E)	2,168,200.00	7.96	108,410.00
合计	25,465,560.23	93.65	1,273,278.01

注释 4.应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,845,870.00	13,765,141.00
其中：期末持有银行承兑汇票 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据		
合计		

注释 5.预付账款**1. 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	880,976.98	100.00	1,744,399.06	99.79
1至2年			3,700.00	0.21
2至3年				
3年以上				
合计	880,976.98	100.00	1,748,099.06	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
湖南省锐驰环保科技有限公司	560,000.00	63.57	合同未执行完成
东莞证券股份有限公司	100,000.00	11.35	发票未及时入账
安康鑫峻源建筑工程有限公司	94,813.77	10.76	合同未执行完成
沭阳县飞宏金属新材料有限公司	40,917.83	4.64	合同未执行完成
旬阳市供水有限责任公司	27,474.60	3.12	发票未及时入账
合计	823,206.20	93.44	

注释 6.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款项	229,358.40	13,484.48
合计	229,358.40	13,484.48

其他应收款项

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	239,058.40	14,181.56
1—2年		
2—3年		
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计		14,181.56
减：坏账准备	9,700.00	697.08
合计	229,358.40	13,484.48

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	1,004.5	3,043.14
投标保证金		10,377.83
其他	238,053.90	760.59
小计	229,358.40	14,181.56
减：坏账准备	9,700.00	697.08
合计	229,358.40	13,484.48

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款项					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	239,058.40	100.00	9,700.00	4.06	229,358.40
其中：账龄组合	239,058.40	100.00	9,700.00	4.06	229,358.40
合计	239,058.40	100.00	9,700.00	-	229,358.40

续：

类别	期初余额
----	------

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款项					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,181.56	100.00	697.08	4.92	13,484.48
其中：账龄组合	14,181.56	100.00	697.08	4.92	13,484.48
合计	14,181.56	100.00	697.08	-	13,484.48

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	239,058.40	9,700.00	5.00
1—2年			10.00
2—3年			30.00
3—4年			50.00
4—5年			80.00
5年以上			100.00
合计	239,058.40	9,700.00	--

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期增加计提的坏账准备 9002.92 元，坏账准备期末余额 9700.00 元。

5、本期无实际核销的其他应收款项**注释 7. 存货****存货分类**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,018,513.79			3,774,739.37		3,774,739.37
在产品	1,300,487.61			87,343.00		87,343.00
库存商品	10,053,382.73			7,902,898.32		7,902,898.32
周转材料	1,150,110.04			121,090.69		121,090.69
合计	13,274,486.95			11,886,071.38		11,886,071.38

注释 8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
进项税额转出		83,488.59
合计		83,488.59

注释 9. 固定资产

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

项目	期末余额	期初余额
固定资产	25,780,602.54	26,168,128.98
固定资产清理		
合计	25,780,602.54	26,168,128.98

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	33,618,203.68	43,690,380.19	431,307.69	499,467.18	78,239,358.74
2、本期增加金额	1,337,983.09	11,061.95			1,349,045.04
（1）购置	1,337,983.09	11,061.95			1,349,045.04
3、本期减少金额		62,500.00			62,500.00
（1）处置		62,500.00			62,500.00
4、期末余额	34,956,186.77	43,638,942.14	431,307.69	499,467.18	79,525,903.78
二、累计折旧					
1、年初余额	17,261,677.04	34,050,105.87	409,742.31	349,704.54	52,071,229.76
2、本期增加金额	863,290.98	837,059.88		33,095.62	1,733,446.48
（1）计提	863,290.98	837,059.88		33,095.62	1,733,446.48
3、本期减少金额		59,375.00			59,375.00
（1）处置		59,375.00			59,375.00
4、期末余额	18,124,968.02	34,827,790.75	409,742.31	382,800.16	53,745,301.24
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	16,831,218.75	8,811,151.39	21,565.38	116,667.02	25,780,602.54
2、年初账面价值	16,356,526.64	9,640,274.32	21,565.38	149,762.64	26,168,128.98

2. 通过经营租赁租出的固定资产

（1）2023年4月27日，本公司与旬阳县太极河商贸有限责任公司签订了《场地租赁合同》，将本公司厂内一库房部分出租给旬阳县太极河商贸有限责任公司，租期1年，年租金为140,000.00元。

（2）2022年12月28日，本公司与旬阳领盛新材料科技有限公司签订了《场地租赁合同》，将本公司厂内一块闲置场地出租给旬阳领盛新材料科技有限公司，租期1年，租金按照实际占用面积计算，生产用地12.16元/m²/月，办公及生活场所15.80元/m²/月。

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
配电房	144,727.40	土地为陕西旬阳大地复肥有限公司所有
原料库房1	345,258.11	土地为陕西旬阳大地复肥有限公司所有
酸浸净化楼	2,711,705.31	土地为陕西旬阳大地复肥有限公司所有
合成房屋	1,693,645.29	土地为陕西旬阳大地复肥有限公司所有
煅烧钢结构房	578,165.74	土地为陕西旬阳大地复肥有限公司所有
水处理房屋	206,602.87	土地为陕西旬阳大地复肥有限公司所有
锅炉房	480,867.95	土地为陕西旬阳大地复肥有限公司所有
原料库房2	172,545.74	土地为陕西旬阳大地复肥有限公司所有
门房	119,320.47	土地为陕西旬阳大地复肥有限公司所有
门房(南门)	90,923.67	土地为陕西旬阳大地复肥有限公司所有
合计	6,543,762.55	

注释 10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		562,052.88
工程物资		
合计		562,052.88

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建氧化锌脱硫剂项目	0.00			545,564.23		
合计	0.00			545,564.23		

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
新建氧化锌脱硫剂项目	1,000,000.00	55.00	100.00				自筹
合计							

2. 重要在建工程项目本期

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
新建氧化锌脱硫剂项目	545,564.23				0.00
合计	545,564.23				0.00

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

在建工程期末无减值迹象。

4. 在建工程其他说明

无。

注释 11. 无形资产

项目	专利技术	土地使用权	金蝶软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	800,000.00	7,348,791.32	23,800.00	8,172,591.32
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	800,000.00	7,348,791.32	23,800.00	8,172,591.32
二、累计摊销				
1、年初余额	800,000.00	2,616,859.14	23,800.00	3,440,659.14
2、本期增加金额		96,924.18		
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	800,000.00	2,713,783.32	23,800.00	3,537,583.32
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值		4,635,008.00		4,635,008.00
2、年初账面价值		4,635,008.00		4,635,008.00

注释 12. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,495,337.04	373,834.26	1,017,563.81	254,390.96
内部交易未实现利润				

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损				
合计	1,495,337.04	373,834.26	1,017,563.81	254,390.96

注释 13、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	6,000,000.00	6,000,000.00
合计	6,000,000.00	6,000,000.00

(2) 短期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	抵押或担保情况
陕西中科纳米材料股份有限公司	中国银行安康分行	6,000,000.00	2022/9/26	2023/9/25	人民币	3.60	抵押旬房权证产字第 L503301-03-0-0 号房产、旬房权证产字第 L503300-03-0-0 号房产以及旬国用(2008)第 166 号土地使用权
合计		6,000,000.00					

注释 14、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,228,201.10	4,857,660.00
合计	22,228,201.10	4,857,660.00

注释 15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	9,715,238.23	7,124,904.93
应付设备款	1,165,823.68	1,239,524.16
应付工程款	135,685.23	313,058.69
暂估应付账款		
其他	232,851.20	202,254.40
合计	11,249,598.34	8,879,742.18

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
中国科学院过程工程研究所	588,980.00	资金紧张
北京江川水处理公司	82,700.00	资金紧张
常州市第二干燥设备厂	80,000.00	资金紧张
合计	751,680.00	

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

注释 16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	1,411,161.93	1,003,201.
合计	1,411,161.93	1,003,201.62

注释 17. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,143,162.39	3,263,096.98	2,839,763.69	1,566,495.68
离职后福利-设定提存计划	298,620.25	462,473.40	443,207.77	317,885.88
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,441,782.64			1,884,381.56

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	725,163.98	2,585,843.41	2,443,905.24	867,102.15
二、职工福利费		356,386.08	302,389.89	53,996.19
三、社会保险费	76,283.04	157,750.15	49,168.56	184,864.63
其中：1.医疗保险费	17,649.61	118,578.00	13,653.36	122,574.25
2.工伤保险费	49,211.78	31,458.49	35,515.20	45,155.07
3.生育保险费	9,421.65	7,713.66		17,135.31
4.其他				
四、住房公积金	33,657.00	111,976.00		145,633.00
五、工会经费和职工教育经费	308,058.37	51,141.34	44,300.00	314,899.71
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	1,143,162.39	3,263,096.98	2,839,763.69	1,566,495.68

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	236,017.66	423,379.20	424,172.80	660,190.46
失业保险费	62,602.59	16,353.30	17,837.52	80,440.11
合计	298,620.25	439,732.50	442,010.32	740,630.57

注释 18. 应交税费

税费项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
------	------	------	------	------

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

税费项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
个人所得税	2,527.32	12,077.69	12,963.74	1641.27
增值税		362,797.61	618,025.35	-255,227.74
房产税	58,407.03	114,845.58	114,845.58	58,407.03
土地使用税	42,354.90	84,709.62	84,709.60	42,354.92
印花税	19,012.29	12,945.33	10,966.44	20991.18
车船使用税		480	809.4	-329.4
资源税	8,771.21	19,250.00	13,014.75	15,006.46
教育费附加	6,839.11	3,730.20	13,415.19	-2,845.88
城市维护建设税	16,125.31	6,217.00	22,358.62	-16.32
地方教育费附加	9,286.23	2,486.80	8,943.45	2,829.58
水利基金	897.74	19,535.53	18,098.05	2,335.22
环保税	4,686.60		969.67	3,716.93
合计	168,907.74			-111,136.77

注释 19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,779,314.92	2,478,714.92
应付股利		
其他应付款项	19,471,912.10	19,521,202.11
合计	22,251,227.02	21,999,917.03

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		2,400.00
非金融机构借款应付利息	2,779,314.92	2,476,314.92
合计	2,779,314.92	2,478,714.92

重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期金额	逾期原因
陕西锌业有限公司	556,791.64	资金紧张
华资资产管理有限公司	2,222,523.28	资金紧张
合计	2,779,314.92	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	390,200.00	390,200.00
关联方资金	18,000,000.00	18,000,000.00

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

项目	期末余额	期初余额
代收个人款	77,186.1	142,960.48
非金融机构借款	400,000.00	400,000.00
预提费用	264,526.00	248,041.63
其他	340,000.00	340,000.00
合计	19,471,912.10	19,521,202.11

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还原因
陕西锌业有限公司	9,600,000.00	关联方借款
华资资产管理有限公司	8,400,000.00	关联方借款
安康市发展投资集团有限公司	400,000.00	无息借款
旬阳领盛新材料科技有限公司	320,000.00	保证金
国家税务总局旬阳市税务局	300,000.00	扶持资金
合计	19,020,000.00	

注释 20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		130,416.21
已背书尚未到期的非“6+9”银行承兑汇票		3,600,000.00
合计		3,730,416.21

注释 21、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少：计入损益	本期减少：返还	期末余额	形成原因
政府补助	1,676,666.43		587,500.02		1,089,166.41	
合计	1,676,666.43		587,500.02		1,089,166.41	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
1万吨氧化锌污水处理项目	616,666.43			100,000.02		516,666.41	与资产相关		
燃煤锅炉清洁能源改造项目	540,000.00			67,500.00		472,500.00	与资产相关		
高性能锌/钒基氧化物电极材料的制备关键技术研究项目	520,000.00			420,000.00		100,000.00	与收益相关		
合计	1,676,666.43			587,500.02		1,089,166.41			

注释 22、股本

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	55,000,000.00			55,000,000.00
合计	55,000,000.00			55,000,000.00

注释 23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
资本（股本）溢价	33,903.63			33,903.63	
其他资本公积	3,451,660.07			3,451,660.07	
合计	3,485,563.70			3,485,563.70	

注释 24、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,448.96			38,448.96
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	38,448.96			38,448.96

注释 25、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-22,637,606.28	-22,655,000.41
调整上期期末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-22,637,606.28	-22,655,000.41
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,893,566.26	17,394.13
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	-24,531,172.54	-22,637,606.28

注释 26、营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,552,174.75	37,851,001.84	38,977,360.55	34,963,588.81

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	1,041,154.04	196,547.96	328,967.34	165,534.10
合计	39,593,328.79	38,047,549.80	39,306,327.89	35,129,122.91

(2) 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
第一名 (客户 A)	19,778,424.78	49.95
第二名 (客户 B)	5,046,380.53	12.75
第三名 (客户 D)	2,469,380.53	6.23
第四名 (客户 F)	1,693,362.83	4.28
第五名 (客户 G)	1,446,902.65	3.65
合计	30,434,451.32	76.87

注释 27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	6,217.00	9,905.29
教育费附加	3,730.20	5,943.17
地方教育费附加	2,486.80	3,962.11
土地使用税	84,709.62	84,709.62
房产税	114,845.58	114,845.58
印花税	12,945.33	18,867.03
车船税	480.00	
水利基金	19,535.53	19,653.15
资源税	19,250.00	11,674.86
环保税		4,060.34
合计	264,200.06	273,621.15

注释 28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	228,598.28	280,536.14
运杂费		
差旅费	11,816.47	290.82
办公费	7,936.00	4,572.00
业务招待费	1,268.00	203.00
广告费		
机物料消耗	5,849.90	
合计	255,468.65	285,601.96

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

注释 29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,270,881.25	1,307,067.90
业务招待费	25,284.88	20,866.09
第三方服务费	134,330.81	218,310.66
董事会费	28,573.55	
无形资产摊销	75,237.00	96,924.18
折旧费	254,010.19	261,426.80
办公费	37,442.67	26,572.68
差旅费	31,619.31	9,979.09
水电费	40,144.73	54,699.21
安全费	4,986.21	
车辆费用	17,681.83	18,289.23
维修费	176.73	1,594.17
财产保险费	2,015.67	2,548.23
绿化费		3,967.99
停产期间相关费用	392,840.21	818,151.46
其他费用		2,933.12
合计	2,315,225.04	2,843,330.81

注释 30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	132,240.00	90,223.20
专利费、检测费	116,504.85	228,142.47
试验费		
折旧费		
合作研发		
业务招待费		
差旅费		
合计	248,744.85	318,365.67

注释 31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	425,137.50	363,187.50
减：利息收入	28,752.65	6,437.82
利息净支出		
汇兑损失		

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

项目	本期发生额	上期发生额
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	11,962.38	3,002.50
其他		
合计	408,347.23	359,752.18

注释 32、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	587,500.02	257,500.02	587,500.02
递延收益			
合计	587,500.02	257,500.02	587,500.02

注释 33、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
减值损失小计	-477,773.20	134,783.12
应收账款减值损失	-468,770.28	134,783.12
其他应收款减值损失	-9,002.92	
合计	-477,773.20	134,783.12

注释 34、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	250,000.00		
合计	250,000.00		

注释 35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,125.00	1,140.78	
其中：固定资产	3,125.00	1,140.78	
无形资产			
其他	3,404.54	118.06	
对外捐赠	420,000.00		
合计	426,529.54	1,258.84	

注释 36、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	119,443.30	33,695.78
递延所得税费用		

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

项目	本期发生额	上期发生额
其他		
合计	119,443.30	33,695.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,013,009.56
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	-119,443.30
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-1,893,566.26

注释 37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	250,000.00	900,000.00
利息收入		
往来款	45,586.32	484,682.97
合计	295,586.32	574,682.97

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	43,435.78	10,269.91
办公费	17,510.12	26,572.68
业务招待费	26,552.88	21,069.09
电话费	27,868.55	21,660.00
车辆费用	17,681.83	18,289.23
财产保险费	2,015.67	2,548.23
董事会费	28,573.55	0.00
其他往来	310,736.66	42,238.05
合计	474,375.04	142,647.19

六、关联方及关联交易

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
陕西锌业有限公司	陕西	锌冶炼	20,000.00	36.36	36.36

2、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
华资资产管理有限公司	参股股东
陕西旬阳大地复肥有限公司	受同一母公司控制
汉中锌业有限责任公司	受同一最终控制方控制

3、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	本期发生额	上期发生额
陕西旬阳大地复肥有限公司	采购硫酸	30,561.60	
汉中锌业有限责任公司	采购硫酸	48,166.40	
陕西锌业有限公司	采购硫酸、锌粉	39,751.20	962,280.76

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
陕西锌业有限公司	采购硫酸		

（2）关联租赁情况**本公司作为承租人**

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
陕西旬阳大地复肥有限公司	土地		

本公司作为承租方，租赁陕西旬阳大地复肥有限公司的土地，土地位置：旬阳县城关镇鲁家坝新产业园中科纳米院内（土地面积 39730 平方米，含县城规划公共道路建设面积 16000 平方米）。土地租赁协议约定租赁期为 2011 年 6 月 1 日至 2021 年 5 月 31 日，租赁期限 10 年，该期限内免租金，租赁期满后租赁费用维持现状。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司租赁的土地未支付租金，也未与陕西旬阳大地复肥有限公司续签土地租赁协议。

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
-----	------	-----	-----	----

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
陕西锌业有限公司	9,600,000.00	2010年2月25日	无到期日	年利率：人民银行同期1年期贷款基准利率
华资资产管理有限公司	7,900,000.00	2008年6月7日	无到期日	年利率：人民银行同期1年期贷款基准利率
华资资产管理有限公司	500,000.00	2004年4月25日	无到期日	无借款率

八. 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九. 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十. 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	587,500.02	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	- 176,529.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	102,742.62	
合计	308,227.86	

注：本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.42	-0.034	-0.034
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.30	-0.040	-0.040

陕西中科纳米材料股份有限公司

2023年8月17日

证券代码：835286

证券简称：中科纳米

主办券商：东莞证券

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**适用 不适用**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	587,500.02
其他营业外收入和支出	- 176,529.54
非经常性损益合计	410,970.48
减：所得税影响数	102,742.62
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	308,227.86

三、 境内外会计准则下会计数据差异适用 不适用**附件 II 融资情况****一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**适用 不适用**(二) 存续至报告期的募集资金使用情况**适用 不适用**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**适用 不适用**三、 存续至本期的债券融资情况**适用 不适用**四、 存续至本期的可转换债券情况**适用 不适用