

宝鸡鑫诺特材股份有限公司
2021 年度、2022 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-83



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2023XAAA4B0146

宝鸡鑫诺特材股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了宝鸡鑫诺特材股份有限公司（以下简称“宝鸡鑫诺公司”）财务报表，包括2022年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度、2021年度的合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表，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，公允反映了宝鸡鑫诺公司合并及母公司2022年12月31日、2021年12月31日的财务状况以及2022年度、2021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，我们独立于宝鸡鑫诺公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

宝鸡鑫诺公司管理层（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，管理层负责评估宝鸡鑫诺公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宝鸡鑫诺公司、终止运营



或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝鸡鑫诺公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宝鸡鑫诺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宝鸡鑫诺公司不能持续经营。

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

（6）就宝鸡鑫诺公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

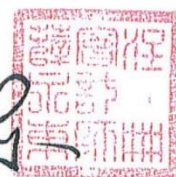
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:

Handwritten signature of the first auditor.



中国注册会计师:

Handwritten signature of the second auditor.



二〇二三年四月二十四日





合并资产负债表

2022年12月31日

单位：人民币元

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	12,154,439.46	15,479,926.10
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	六、2	17,642,899.68	29,450,662.56
应收账款	六、3	72,145,137.66	39,264,370.12
应收款项融资	六、4	450,000.00	649,078.02
预付款项	六、5	456,105.93	59,724.50
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、6	1,041,970.48	5,937,656.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	91,929,187.01	84,890,612.03
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、8	4,477,937.23	4,962,761.89
流动资产合计		200,297,677.45	180,694,791.65
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	67,717,287.43	69,774,071.99
在建工程	六、10	16,194,684.08	11,486,375.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	546,119.07	345,996.85
无形资产	六、12	9,560,098.19	45,145.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	3,565,769.85	3,139,132.73
其他非流动资产	六、14	3,553,240.00	3,456,740.00
非流动资产合计		101,137,198.62	88,247,462.80
资产总计		301,434,876.07	268,942,254.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



3-1-5





合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 宝武钢铁股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、15	40,235,928.00	60,600,000.00
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	六、16	7,851,500.00	6,050,000.00
应付账款	六、17	63,809,950.81	50,161,994.49
预收款项			
合同负债	六、18	4,668,443.79	10,994,982.25
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、19	7,034,410.95	5,785,507.44
应交税费	六、20	600,480.00	1,052,792.51
其他应付款	六、21	27,389,447.77	3,085,001.79
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、22	5,186,792.44	181,288.86
其他流动负债	六、23	30,590,288.09	45,227,614.80
流动负债合计		187,367,241.85	183,139,182.14
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	-	5,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	326,243.83	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、26	1,954,180.32	1,783,135.26
递延收益	六、27	3,074,125.00	900,000.00
递延所得税负债	六、13	225,502.64	191,455.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,580,051.79	7,874,590.49
负债合计		192,947,293.64	191,013,772.63
股东权益:			
股本	六、28	24,905,500.00	23,719,500.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、29	78,180,073.46	32,749,595.28
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、30	3,834,863.48	3,136,133.34
盈余公积	六、31	156,714.55	238,523.73
未分配利润	六、32	1,410,430.94	18,084,729.47
股东权益合计		108,487,582.43	77,928,481.82
负债和股东权益总计		301,434,876.07	268,942,254.45

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司资产负债表

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		12,154,439.46	15,479,926.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十六、1	17,642,899.68	29,450,662.56
应收账款	十六、2	72,145,137.66	39,264,370.12
应收款项融资	十六、3	450,000.00	649,078.02
预付款项		456,105.93	59,724.50
其他应收款	十六、4	1,041,970.48	5,937,656.43
其中：应收利息			
应收股利			
存货		91,929,187.01	84,890,612.03
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		4,477,937.23	4,962,761.89
流动资产合计		200,297,677.45	180,694,791.65
非流动资产：			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		67,717,287.43	69,774,071.99
在建工程		16,194,684.08	11,486,375.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		546,119.07	345,996.85
无形资产		9,560,098.19	45,145.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,565,769.85	3,139,132.73
其他非流动资产		3,553,240.00	3,456,740.00
非流动资产合计		101,137,198.62	88,247,462.80
资产总计		301,434,876.07	268,942,254.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：宝鸡鑫诺特材股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		40,235,928.00	60,600,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		7,851,500.00	6,050,000.00
应付账款		63,809,950.81	50,161,994.49
预收款项			
合同负债		4,668,443.79	10,994,982.25
应付职工薪酬		7,034,410.95	5,785,507.44
应交税费		600,480.00	1,052,792.51
其他应付款		27,389,447.77	3,085,001.79
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,186,792.44	181,288.86
其他流动负债		30,590,288.09	45,227,614.80
流动负债合计		187,367,241.85	183,139,182.14
非流动负债：			
长期借款		-	5,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		326,243.83	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,954,180.32	1,783,135.26
递延收益		3,074,125.00	900,000.00
递延所得税负债		225,502.64	191,455.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,580,051.79	7,874,590.49
负 债 合 计		192,947,293.64	191,013,772.63
股东权益：			
股本		24,905,500.00	23,719,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		78,180,073.46	32,749,595.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,834,863.48	3,136,133.34
盈余公积		156,714.55	238,523.73
未分配利润		1,410,430.94	18,084,729.47
股东权益合计		108,487,582.43	77,928,481.82
负债和股东权益总计		301,434,876.07	268,942,254.45

法定代表人：王

主管会计工作负责人：曹一帆

会计机构负责人：樊少佳



3-1-8





合并利润表

2022年度

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入	六、33	156,610,854.50	115,508,230.12
其中：营业收入	六、33	156,610,854.50	115,508,230.12
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、33	151,225,434.64	109,321,446.64
其中：营业成本	六、33	120,301,076.57	83,328,798.17
税金及附加	六、34	1,300,214.01	606,279.54
销售费用	六、35	4,763,987.95	4,392,111.81
管理费用	六、36	12,480,763.22	8,625,428.75
研发费用	六、37	6,478,113.40	5,939,205.91
财务费用	六、38	5,901,279.49	6,429,622.46
其中：利息费用	六、38	5,685,793.06	5,986,227.72
利息收入	六、38	281,210.02	241,763.84
加：其他收益	六、39	1,616,547.72	1,175,336.33
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			
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、40	-685,826.81	-1,543,870.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-450,917.04	-123,114.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-4,912.95	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,860,310.75	5,695,134.94
加：营业外收入	六、43	3,433.21	59,314.98
减：营业外支出	六、44	150,258.69	3,123,661.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,713,485.27	2,630,787.95
减：所得税费用	六、45	415,129.80	245,550.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,298,355.47	2,385,237.25
（一）按经营持续性分类		5,298,355.47	2,385,237.25
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,298,355.47	2,385,237.25
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		5,298,355.47	2,385,237.25
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,298,355.47	2,385,237.25
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		5,298,355.47	2,385,237.25
归属于母公司股东的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		5,298,355.47	2,385,237.25
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2153	0.1056
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2153	0.1056

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表
2022年度

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十六、5	156,610,854.50	115,508,230.12
减：营业成本	十六、5	120,301,076.57	83,328,798.17
税金及附加		1,300,214.01	606,279.54
销售费用		4,763,987.95	4,392,111.81
管理费用		12,480,763.22	8,625,428.75
研发费用		6,478,113.40	5,939,205.91
财务费用		5,901,279.49	6,429,622.46
其中：利息费用		5,685,793.06	5,986,227.72
利息收入		281,210.02	241,763.61
加：其他收益		1,616,547.72	1,175,336.33
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			
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）		-685,826.84	-1,543,870.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-450,917.04	-123,114.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,912.95	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,860,310.75	5,695,134.94
加：营业外收入		3,433.21	59,314.98
减：营业外支出		150,258.69	3,123,661.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,713,485.27	2,630,787.95
减：所得税费用		415,129.80	245,550.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,298,355.47	2,385,237.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,298,355.47	2,385,237.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		5,298,355.47	2,385,237.25
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



3-1-10





合并现金流量表

2022年度

编制单位：利邦新材股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
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		90,690,306.15	85,023,850.49
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、46（1）1	9,853,432.13	2,155,854.89
经营活动现金流入小计		100,543,738.28	87,179,705.38
购买商品、接受劳务支付的现金		76,317,198.29	46,920,434.57
支付给职工以及为职工支付的现金		19,327,608.77	14,310,978.92
支付的各项税费		4,997,604.42	4,354,880.96
支付其他与经营活动有关的现金	六、46（1）2	6,437,665.19	7,894,586.45
经营活动现金流出小计		107,080,076.67	73,480,880.90
经营活动产生的现金流量净额		-6,536,338.39	13,698,824.48
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		6,500.00	-
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		6,500.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,284,248.00	3,961,400.88
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,284,248.00	3,961,400.88
投资活动产生的现金流量净额		-16,277,748.00	-3,961,400.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		23,240,500.00	2,959,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		71,130,000.00	65,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、46（1）3	139,588,489.68	182,519,000.00
筹资活动现金流入小计		233,958,989.68	251,078,500.00
偿还债务所支付的现金		91,300,000.00	70,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		4,280,459.95	4,505,639.01
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、46（1）4	120,751,423.35	181,762,126.01
筹资活动现金流出小计		216,331,883.30	256,467,765.02
筹资活动产生的现金流量净额		17,627,106.38	-5,389,265.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,900.67	-26,955.59
五、现金及现金等价物净增加额		-5,195,880.68	4,321,202.99
加：期初现金及现金等价物余额		8,300,926.49	3,979,723.50
六、期末现金及现金等价物余额		3,105,045.81	8,300,926.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



3-1-11





母公司现金流量表

2022年度

编制单位：宝鸡益诺特材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
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		90,690,306.15	85,023,850.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,853,432.13	2,155,854.89
经营活动现金流入小计		100,543,738.28	87,179,705.38
购买商品、接受劳务支付的现金		76,317,198.29	46,920,434.57
支付给职工以及为职工支付的现金		19,327,608.77	14,310,978.92
支付的各项税费		4,997,604.42	4,354,880.96
支付其他与经营活动有关的现金		6,437,665.19	7,894,586.45
经营活动现金流出小计		107,080,076.67	73,480,880.90
经营活动产生的现金流量净额		-6,536,338.39	13,698,824.48
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		6,500.00	
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		6,500.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,284,248.00	3,961,400.88
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,284,248.00	3,961,400.88
投资活动产生的现金流量净额		-16,277,748.00	-3,961,400.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		23,240,500.00	2,959,500.00
取得借款收到的现金		71,130,000.00	65,600,000.00
发行债券收到的现金（适用新三板）			
收到其他与筹资活动有关的现金		139,588,489.68	182,519,000.00
筹资活动现金流入小计		233,958,989.68	251,078,500.00
偿还债务支付的现金		91,300,000.00	70,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,280,459.95	4,505,639.01
支付其他与筹资活动有关的现金		120,751,423.35	181,762,126.01
筹资活动现金流出小计		216,331,883.30	256,467,765.02
筹资活动产生的现金流量净额		17,627,106.38	-5,389,265.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,900.67	-26,955.59
五、现金及现金等价物净增加额		-5,195,880.68	4,321,202.99
加：期初现金及现金等价物余额		8,300,926.49	3,979,723.50
六、期末现金及现金等价物余额		3,105,045.81	8,300,926.49

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



8

3-1-12



合并股东权益变动表
2022年度

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	其他	小计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	23,719,500.00	-	-	32,749,595.28	-	-	3,136,133.34	238,523.73	-	18,084,729.47	-	77,928,481.82
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、本年年初余额	23,719,500.00	-	-	32,749,595.28	-	-	3,136,133.34	238,523.73	-	18,084,729.47	-	77,928,481.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,186,000.00	-	-	45,430,478.18	-	-	698,730.14	-81,809.18	-	-16,674,298.53	-	30,559,100.61
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	1,186,000.00	-	-	23,376,015.00	-	-	-	-	-	5,298,335.47	-	3,298,335.47
1. 股东投入的普通股	1,186,000.00			22,054,500.00						21,562,015.00		21,562,015.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										23,210,500.00		23,210,500.00
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他				1,321,515.00								1,321,515.00
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								529,835.55	-	-529,835.55		
2. 提取一般风险准备								529,835.85		-529,835.85		
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本				22,054,463.18				-611,644.73		-21,442,818.15		
2. 盈余公积转增股本								-611,644.73				
3. 盈余公积弥补亏损				611,644.73								
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				21,442,818.45						-21,442,818.45		
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	24,905,500.00	-	-	78,180,073.46	-	-	3,834,863.48	156,714.55	-	1,410,430.94	-	108,487,582.43

法定代表人：曹一帆

会计机构负责人：樊少佳



合并股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度										少数股东权益	股东权益合计
	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	其他	小计	
一、上年年末余额	22,590,000.00		30,809,469.03			1,653,414.28	-		15,338,015.95		70,990,899.26	70,990,899.26
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、本年初余额	22,590,000.00		30,809,469.03			1,653,414.28			15,338,015.95		70,990,899.26	70,990,899.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,129,500.00		1,940,126.25			1,482,719.06	238,523.73		2,146,713.52		6,937,882.56	6,937,882.56
（一）综合收益总额												
1. 股东投入和减少资本	1,129,500.00		1,940,126.25						2,385,237.25		2,385,237.25	2,385,237.25
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,129,500.00		1,830,000.00						3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他			110,126.25								2,959,500.00	2,959,500.00
（二）利润分配												
1. 提取盈余公积							238,523.73		-238,523.73			
2. 提取一般风险准备							238,523.73		-238,523.73			
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（三）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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												
（四）专项储备												
1. 本年提取						1,482,719.06					1,482,719.06	1,482,719.06
2. 本年使用						1,482,719.06					1,482,719.06	1,482,719.06
（五）其他												
四、本年年末余额	23,719,500.00		32,749,595.28			3,136,133.34	238,523.73		18,064,729.47		77,928,481.82	77,928,481.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项 目	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	23,719,500.00	-	-	32,745,595.28	-	-	3,136,133.34	238,523.73	18,084,729.47	-	77,928,481.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	23,719,500.00	-	-	32,745,595.28	-	-	3,136,133.34	238,523.73	18,084,729.47	-	77,928,481.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,186,000.00	-	-	45,430,478.18	-	-	698,730.14	-81,809.18	-16,674,298.53	-	30,559,100.61
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	1,186,000.00	-	-	23,375,015.00	-	-	-	-	5,298,355.17	-	5,298,355.17
1. 股票投入的普通股	1,186,000.00			22,051,500.00							21,562,015.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额				1,321,515.00							23,210,500.00
4. 其他											
（三）利润分配											1,321,515.00
1. 提取盈余公积								529,835.55	-529,835.55		
2. 对股东的分配								529,835.55	-529,835.55		
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本				22,051,463.18				-611,644.73	-21,442,818.45		
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损				611,644.73				-611,644.73			
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. 本年提取				21,442,818.45			698,730.14	-	-21,442,818.45		698,730.14
2. 本年使用							1,827,511.15	-			1,827,511.15
（六）其他							1,128,811.01				1,128,811.01
四、本年年末余额	24,905,500.00	-	-	78,180,073.46	-	-	3,834,863.48	156,714.55	1,410,430.94	-	109,487,582.43

法定代表人：张少佳

主管会计工作负责人：曹一刚

会计机构负责人：樊少佳

利邦印

曹一刚印

樊少佳印



宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

宝鸡鑫诺特材股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2004 年 1 月 13 日,原为宝鸡鑫诺新金属材料有限公司(以下简称“有限公司”),成立时注册资本 50 万元。

2022 年 12 月 13 日,有限公司召开股东会,全体股东作为发起人,同意将有限公司整体变更为股份有限公司。2022 年 12 月 13 日,本公司召开创立大会,根据有限公司截至 2022 年 8 月 31 日经审计的账面净资产 102,645,068.46 元,按 1: 0.2426 的比例折合注册资本 24,905,500.00 元计入股本,77,739,568.46 元计入股份公司的资本公积金。有限公司 2022 年 8 月 31 日的净资产业经北京华亚正信资产评估有限公司评估,并于 2022 年 11 月 21 日出具《资产评估报告》(华亚正信评报字[2022]第 B20-0001 号)。经评估,净资产评估价值为 146,202,774.15 元,增值额 39,596,768.76 元,增值率 37.14%。

2022 年 12 月 26 日公司完成工商登记变更,更名为宝鸡鑫诺特材股份有限公司,并取得新的营业执照(统一社会信用代码:916103027552413556)。

注册资本:2,490.55 万元;

注册地址:陕西省宝鸡市高新开发区凤凰 6 路南段 6 号;

法定代表人:郑永利;

经济性质:其他股份有限公司(非上市);

经营范围:有色金属、黑色金属材料的加工制造、销售;化工产品(危险化学品除外)销售;经营本公司生产所需原辅材料的进口业务;经营本公司生产产品的出口业务。(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)。

营业期限:2004-01-13 至无固定期限。

二、 合并财务报表范围

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

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

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

正常营业周期是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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并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损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

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的,如果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,应当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投资损益。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

7. 现金及现金等价物

在编制现金流量表时,本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。本公司将期限短(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确定为现金等价物。

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额,在资本化期间内予以资本化。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。

9. 金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当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。金融资产满足下列条件之一的,应当终止确认:1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止。2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。对于以常规方式购买或出售金融资产的,公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债,或者在交易日终止确认已出售的资产。

(2) 金融资产的分类和计量

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

1) 金融资产的初始计量:

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用

计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2) 金融资产的后续计量:

①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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，且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的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。本

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，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；保留了对该金融资产控制的，按照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。

(4) 金融负债的分类和计量

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、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、以摊余成本计量的金融负债。

1) 金融负债的初始计量

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。

2) 金融负债的后续计量

①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。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，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；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③以摊余成本计量的金融负债

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。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款等。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债，其他列示为非流动负债。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的,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: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;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。

(6) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,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。

(7) 金融工具的减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等,以预期信用损失为基础确认减值准备。本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,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。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资,无论是否存在重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本公司对信用风险显著不

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

同的金融资产单项评价信用风险，如：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，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
押金备用金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的押金备用金及保证金	参考历史损失经验，按照余额的预计损失率，计提预期信用损失。
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的押金备用金及保证金组合外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

①具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票组合	票据类型	结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收票据—商业承兑汇票组合		
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合，根据其应收账款确认日的账龄进行连续计算账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②应收款项—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

项目	预期信用损失率
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	40%
4-5 年	60%
5 年以上	100%

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4) 对于单项风险特征明显的应收款项,根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力),按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

10. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且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的应收票据,本公司将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出,计入当期损益。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货为企业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。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

(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

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,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;对于无法获得估计售价的按照库龄计提跌价准备,资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

公司存货采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品的摊销采用一次摊销法。

12. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的年末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他流动负债。

13. 持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）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；（2）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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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因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

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

后的金额；2) 可收回金额。终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14. 固定资产

(1) 确认条件

固定资产指公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。同时满足以下条件的，才能予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	使用年限	残值率 (%)	使用年限 (年)
房屋及建筑物	年限平均法	5	25-30
机器设备	年限平均法	5	10-15
运输设备	年限平均法	5	5
电子设备	年限平均法	5	5
办公家具及其他	年限平均法	5	5

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

1) 固定资产的计价

固定资产按照成本进行初始计量。外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。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，除按照应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。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。应计入固定资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照相关规定确定。确定固定资产成本时，考虑预计弃置费用因素。固定资产的后续支出为固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。

2) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司期末按固定资产的成本与可收回金额孰低计价,可收回金额低于账面成本的,按其差额计提减值准备,一经计提在以后会计期间不再转回。

3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

满足下列标准之一的租赁,本公司即认定为融资租赁:

①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值。

③即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。这里的“大部分”掌握在租赁期占租赁开始日租赁资产使用寿命的 75%以上(含 75%)。

④本公司租赁开始日的最低租赁付款额的现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值(90%以上)。

⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有公司才能使用。

在租赁期开始日,本公司将租赁开始日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,其差额作为未确认融资费用。

对于融资租入资产,本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策计提折旧。

公司在分摊未确认的融资费用时采用实际利率法。

15. 在建工程

在建工程为在建中的房屋、建筑物、待安装或正在安装机器设备及其他固定资产。

(1) 在建工程的计价

按实际发生的支出计价,其中:自营工程按直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量;出包工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转所发生的支出等确定工程成本;更新改造工程按更新改造前该固定资产的账面价值、更新改造直接费用、工程试运转支出以及所分摊的工程管理费等确定工程成本。

(2) 在建工程结转固定资产的时点

建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整,但不需要调整原已计提的折旧额。达到预定可使用状态可从如下几点来判断:

1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经完成;

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 固定资产与设计要求、合同规定要求基本相符,即使有极个别与设计要求、合同规定或者生产要求不相符的地方,也不影响其正常使用。

3) 该建造的固定资产支出金额很少或者不再发生。

符合上述一条或者几条时,公司将该在建工程转入固定资产,并开始计提折旧。

(3) 在建工程减值准备

公司期末按在建工程的成本与可收回金额孰低计价,可收回金额低于账面成本的,按其差额计提减值准备,一经计提在以后会计期间不再转回。

16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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为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。借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额,同时满足以下条件的,才能开始资本化:

- 1) 资产支出已经发生;
- 2) 借款费用已经发生;
- 3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

资本化期间为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。购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计量

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,企业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。在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。专门借款发生的辅助费用,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之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;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之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序,借款费用的资本化继续进行。

17. 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括租赁的土地、房屋建筑物。在租赁期开始日,本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,包括:租赁负债的初始计量金额;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;承租人发生的初始直接费用;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。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照变动后的租赁付款额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时,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司按照变动后的租赁付款额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时,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

18. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1) 无形资产的确权

无形资产为企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件的,才能予以确认:与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业;该无形资产的成本能够可靠地计量。

2) 无形资产的计价方法

无形资产按照成本进行初始计量。外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。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。投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，应按照相关规定确定。

3) 无形资产摊销方法和期限

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产，自可供使用时起在预计使用年限内分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不应摊销。无形资产合同规定了受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限按不超过合同规定的受益年限摊销；合同没有规定的受益年限但法律规定了有效年限的，摊销年限按不超过法律规定的有效年限摊销；合同规定了受益年限但法律规定也有有效年限的，摊销年限按不超过受益年限与有效年限两者之中较短者摊销；如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限按实际受益年限摊销。无形资产为土地使用权的，按可使用年限平均摊销。其他无形资产以成本入账，按受益期分期平均摊销。

具体摊销年限如下：

项目	项目摊销年限（年）
土地使用权	50
专有技术	5
软件	10

注：按获取的土地使用权证规定的期限或与国家土地管理部门签订的土地购买协议中规定的使用年限确定。

公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，进行摊销。

4) 无形资产减值准备

期末对无形资产逐项进行检查，若可收回金额低于其账面价值的，按单项项目计提无形资产减值准备，一经计提在以后会计期间不再转回。

(2) 内部研究开发支出会计政策

公司内部研究开发项目的支出，应区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发为在进行商业性生产或使用

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足以下条件的,确认为无形资产: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;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;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,证明其有用性;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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。自行开发的无形资产,其成本包括自满足上述条件至达到预定用途前所发生的支出总额,但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

19. 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等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用指本公司已经支出,但摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用,包括租入固定资产的改良支出等受益期限超过 1 年的费用。长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销,租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

短的期限内平均摊销。公司期末对长期待摊费用进行检查,如果费用项目不能使以后会计期间受益的,将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

22. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

4) 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本

23. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后租赁付款额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。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

25. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,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,相应增加资本公积。

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于钛及钛合金产品的生产、加工和销售。

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

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实际占有该商品。

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

5) 客户已接受该商品或服务。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(3) 收入确认的具体方法

1) 钛和钛合金等产品销售业务，属于在某一时点履行履约义务。

①内销收入：本公司根据与客户合同的约定，将产品运至客户指定的地点或由客户自提，在客户验收后控制权转移，本公司确认收入，同时结转成本。

②外销收入：公司于产品报关并取得承运人提单后确认收入。

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 提供劳务收入本公司对外提供的劳务,根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入,已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日,本公司对已完成劳务的进度进行重新估计,以使其能够反映履约情况的变化。本公司按照已完成劳务的进度确认收入时,对于已经取得无条件收款权的部分,确认为应收账款,其余部分确认为合同资产,并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备;如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度,则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

27. 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时,本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助,按照收到或应收的金额计量;收到的非货币性政府补助,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。本公司已确认的政府补助需要返还的,如果存在相关递延收益,则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时,直接将返还的金额计入当期损益。与企业日常活动有关的政府补助计入“其他收益”,与企业日常活动无关的政府计入营业外收入。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;公司收到的与资产相关的政府补助,在收到时确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。但是,按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。公司收到的与收益相关的政府补助,如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失,则确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

29. 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。本公司作为承租人:本公司租赁资产的类别主要为土地使用权、办事处房产。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、(十二)“固定资产”),能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对于租赁负债,本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用,计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额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。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁,本公司采取简化处理方法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

30. 其他重要的会计政策和会计估计

安全生产费

公司按照财政部、应急管理部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资[2022]136 号)的规定提取的安全生产费,并计入成本费用,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

认为固定资产；同时，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。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

五、 税 项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、免税
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加/地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%、2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%
房产税	房产原值	1.2%

2. 税收优惠

公司于 2019 年 11 月 7 日被认定为高新技术企业，证书编号为 GR201961001207，有效期为三年。公司按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

公司于 2022 年 10 月 12 日被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202261001220，有效期为三年。公司按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

根据《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）、《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号），公司研发费用可加计扣除。

报告期内，公司主要出口产品钛棒、钛丝及钛板（商品出口编码分别为 8108901090、8108902000 及 8108903290）享受增值税 13% 出口“免、抵、退”税收优惠政策。

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	46,371.46	26,443.56
银行存款	3,058,674.35	8,274,482.93
其他货币资金	9,049,393.65	7,178,999.61
合计	12,154,439.46	15,479,926.10
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

注：使用受到限制的货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
票据承兑保证金	7,906,888.58	6,053,999.61
贷款保证金	1,142,505.07	1,125,000.00
合计	9,049,393.65	7,178,999.61

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	6,682,697.00	14,068,531.01
商业承兑汇票	10,960,202.68	15,382,131.55
合计	17,642,899.68	29,450,662.56

(2) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022 年 12 月 31 日终止确认金额	2022 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	4,231,485.60	6,622,697.00
商业承兑汇票	0.00	10,075,922.11
合计	4,231,485.60	16,698,619.11

(续表)

项目	2021 年 12 月 31 日终止确认金额	2021 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	6,581,758.00	16,585,666.47
商业承兑汇票	0.00	10,777,313.59
合计	6,581,758.00	27,362,980.06

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	18,928,525.05	100.00	1,285,625.37	6.79	17,642,899.68
合计	18,928,525.05	100.00	1,285,625.37	6.79	17,642,899.68

(续表)

类别	2021 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	31,324,256.13	100.00	1,873,593.57	5.98	29,450,662.56
合计	31,324,256.13	100.00	1,873,593.57	5.98	29,450,662.56

按组合计提应收票据坏账准备

名称	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票小计	12,245,828.05	888,490.52	7.26
按组合计提坏账准备	12,245,828.05	888,490.52	7.26
银行承兑汇票小计	6,682,697.00	397,134.85	5.94
按组合计提坏账准备	6,682,697.00	397,134.85	5.94
合计	18,928,525.05	1,285,625.37	6.79

(续表)

名称	2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票小计	14,438,589.66	955,261.16	6.62
按组合计提坏账准备	14,438,589.66	955,261.16	6.62
银行承兑汇票小计	16,885,666.47	918,332.41	5.44
按组合计提坏账准备	16,885,666.47	918,332.41	5.44
合计	31,324,256.13	1,873,593.57	5.98

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 本期计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
2022 年度	1,873,593.57	-587,968.20	0.00	0.00	0.00	1,285,625.37
2021 年度	643,336.13	1,230,257.44	0.00	0.00	0.00	1,873,593.57

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,953,795.67	2.46	1,953,795.67	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	77,517,501.90	97.54	5,372,364.24	6.93	72,145,137.66
合计	79,471,297.57	100.00	7,326,159.91	9.22	72,145,137.66

(续表)

类别	2021 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,983,795.67	4.40	1,983,795.67	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	43,140,095.67	95.60	3,875,725.55	8.98	39,264,370.12
合计	45,123,891.34	100.00	5,859,521.22	12.99	39,264,370.12

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	2022 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
常州市康宇医疗器械有限公司	1,953,795.67	1,953,795.67	100.00	诉讼中，预计难以收回
合计	1,953,795.67	1,953,795.67	100.00	—

(续表)

名称	2021 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
常州市康宇医疗器械有限公司	1,983,795.67	1,983,795.67	100.00	诉讼中，预计难以收回
合计	1,983,795.67	1,983,795.67	100.00	—

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	68,884,556.14	3,444,227.81	5.00
1-2 年	6,350,548.94	635,054.89	10.00
2-3 年	1,103,676.21	220,735.24	20.00
3-4 年	177,290.51	70,916.20	40.00
4-5 年	0.00	0.00	60.00
5 年以上	1,001,430.10	1,001,430.10	100.00
合计	77,517,501.90	5,372,364.24	6.93

(续表)

账龄	2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,413,536.77	1,870,676.84	5.00
1-2 年	2,595,800.79	259,580.08	10.00
2-3 年	1,435,048.37	287,009.67	20.00
3-4 年	0.00	0.00	40.00
4-5 年	593,126.94	355,876.16	60.00
5 年以上	1,102,582.80	1,102,582.80	100.00
合计	43,140,095.67	3,875,725.55	8.98

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)	68,884,556.14	37,413,536.77
1-2 年	6,350,548.94	4,579,596.46
2-3 年	3,057,471.88	1,435,048.37
3-4 年	177,290.51	0.00
4-5 年	0.00	593,126.94
5 年以上	1,001,430.10	1,102,582.80
小计	79,471,297.57	45,123,891.34
减: 坏账准备	7,326,159.91	5,859,521.22
合计	72,145,137.66	39,264,370.12

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
2022 年	5,859,521.22	1,503,330.69	30,000.00	6,692.00	0.00	7,326,159.91

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
2021 年	5,510,632.76	348,888.46	0.00	0.00	0.00	5,859,521.22

(4) 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
广州邦卡医疗器械有限公司	269.50
常州尚恩医疗器械科技有限公司	6,422.50
合计	6,692.00

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天津正天医疗器械有限公司	15,086,723.76	1 年以内	18.98	754,336.19
客户 1	7,533,787.91	1 年以内	9.48	376,689.40
大博医疗科技股份有限公司	5,854,931.85	1 年以内	7.37	292,746.59
客户 3	4,454,529.50	1 年以内	5.61	222,726.48
常州集硕医疗器械有限公司	3,403,690.00	1 年以内;1-2 年	4.28	221,065.23
合计	36,333,663.02	—	45.72	1,867,563.89

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	7,921,828.80	1 年以内	17.56	396,091.44
客户 4	2,966,461.00	1 年以内	6.57	148,323.05
常州集硕医疗器械有限公司	2,599,353.00	1 年以内	5.76	129,967.65
江苏百易得医疗科技有限公司	2,582,142.95	1 年以内;1-2 年	5.72	137,602.63
江苏强圣医疗科技有限公司	2,345,362.60	1 年以内	5.20	117,268.13
合计	18,415,148.35	—	40.81	929,252.90

(6) 报告期,本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期,本公司无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 应收款项融资

项目	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	450,000.00	649,078.02
合计	450,000.00	649,078.02

注:本公司视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书和贴现,故将信用等级较高的银行承兑汇票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。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2022 年 12 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	456,105.93	100.00	3,400.00	5.69
1—2 年	0.00	0.00	0.00	0.00
2—3 年	0.00	0.00	56,324.50	94.31
合计	456,105.93	100.00	59,724.50	100.00

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
遵义钛业股份有限公司	294,721.00	1 年以内	64.62
宝鸡市金腾利建筑工程有限公司	121,492.63	1 年以内	26.64
宝鸡市嘉德胜机械加工有限公司	6,330.00	1 年以内	1.39
瑞德克斯(上海)机械维修服务有限公司	6,302.50	1 年以内	1.38
西安凌迈检测技术有限公司	4,175.00	1 年以内	0.92
合计	433,021.13	——	94.94

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
宝鸡市创信金属材料有限公司	56,324.50	1 年以内	94.31
宝鸡昊佳德模具科技有限公司	3,400.00	1 年以内	5.69
合计	59,724.50	——	100.00

6. 其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
应收利息	0.00	0.00

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	1,041,970.48	5,937,656.43
合计	1,041,970.48	5,937,656.43

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
往来款	771,356.02	6,188,281.37
押金、保证金、备用金	348,267.90	132,226.57
转让股权个税款	109,906.56	0.00
其他	13,631.15	17,875.29
小计	1,243,161.63	6,338,383.23
减: 其他应收款坏账准备	201,191.15	400,726.80
合计	1,041,970.48	5,937,656.43

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	279,414.07	121,312.73	0.00	400,726.80
2022 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	-271,753.47	72,217.82	0.00	-199,535.65
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2022 年 12 月 31 日余额	7,660.60	193,530.55	0.00	201,191.15

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	376,002.53	60,000.00	0.00	436,002.53
2021 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	-96,588.46	61,312.73	0.00	-35,275.73
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2021 年 12 月 31 日余额	279,414.07	121,312.73	0.00	400,726.80

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)	552,790.59	5,630,468.79
1-2 年	223,243.78	103,914.44
2-3 年	63,127.26	604,000.00
3-4 年	404,000.00	0.00
4 年以上	0.00	0.00
合计	1,243,161.63	6,338,383.23
减: 其他应收款坏账准备	201,191.15	400,726.80
合计	1,041,970.48	5,937,656.43

(4) 报告期内, 本公司无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

1) 2022 年 12 月 31 日

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
闻喜县金泰航空材料有限公司	往来款	709,051.00	1-2 年、3-4 年	57.04	190,905.10
杨廷峰	转让股权个税款	109,906.56	1 年以内	8.84	5,495.33

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
宝鸡高新园林环卫市政建设 管理有限公司	保证金	50,000.00	2-3 年	4.02	0.00
创生医疗器械(中国)有限 公司	保证金	50,000.00	1 年以内	4.02	0.00
常州奥斯迈医疗器械有限公 司	保证金	50,000.00	1 年以内	4.02	0.00
合计	—	968,957.56	—	77.94	196,400.43

2) 2021 年 12 月 31 日

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
宝鸡市澳德商贸有限公司	往来款	5,279,230.37	1 年以内	83.29	263,961.52
闻喜县金泰航空材料有限公 司	往来款	909,051.00	1 年以内、 2-3 年	14.34	135,452.55
宝鸡高新园林环卫市政建设 管理有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	0.79	0.00
严萍	备用金	20,000.00	1 年以内	0.32	0.00
张永斌	备用金	20,000.00	1 年以内	0.32	0.00
合计	—	6,278,281.37	—	99.05	399,414.07

(6) 报告期内,本公司无涉及政府补助的应收款项。

(7) 报告期内,本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期内,本公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2022 年 12 月 31 日余额			2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价 准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	3,296,656.12	0.00	3,296,656.12	4,416,504.54	0.00	4,416,504.54
半成品	14,544,012.77	0.00	14,544,012.77	16,984,520.27	0.00	16,984,520.27
在产品	11,498,449.63	0.00	11,498,449.63	9,479,180.64	0.00	9,479,180.64
库存商品	44,349,692.04	5,505,068.55	38,844,623.49	25,995,561.61	6,667,164.54	19,328,397.07
委托加工物资	12,119,977.11	0.00	12,119,977.11	14,526,143.22	0.00	14,526,143.22
发出商品	11,625,467.89	0.00	11,625,467.89	20,155,866.29	0.00	20,155,866.29
合计	97,434,255.56	5,505,068.55	91,929,187.01	91,557,776.57	6,667,164.54	84,890,612.03

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2022 年度					期末余额
	期初余额	本期增加		本期减少		
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	6,667,164.54	450,917.04	0.00	1,613,013.03	0.00	5,505,068.55
合计	6,667,164.54	450,917.04	0.00	1,613,013.03	0.00	5,505,068.55

(续表)

项目	2021 年度					期末余额
	期初余额	本期增加		本期减少		
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	6,999,851.59	123,114.70	0.00	455,801.75		6,667,164.54
合计	6,999,851.59	123,114.70	0.00	455,801.75		6,667,164.54

8. 其他流动资产

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
预付税款及待抵扣进项税	2,491,621.63	3,686,393.67
应收退货成本	1,503,350.92	1,276,368.22
待摊费用	482,964.68	0.00
合计	4,477,937.23	4,962,761.89

9. 固定资产

项目	2022 年 12 月 31 日账面价值	2021 年 12 月 31 日账面价值
固定资产	67,717,287.43	69,774,071.99
固定资产清理	0.00	0.00
合计	67,717,287.43	69,774,071.99

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

1) 2022 年度增减变动

项目	房屋建筑及附属物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	36,758,136.85	51,091,947.88	2,177,944.12	849,365.85	4,505,938.84	95,383,333.54
2. 本期增加金额	644,167.80	2,642,191.91	148,972.58	39,721.15	44,808.85	3,519,862.29
(1) 购置	644,167.80	2,642,191.91	148,972.58	39,721.15	44,808.85	3,519,862.29
(2) 在建转入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	46,800.00	0.00	0.00	46,800.00

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑及附属物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
(1) 处置或报废	0.00	0.00	46,800.00	0.00	0.00	46,800.00
4. 期末余额	37,402,304.65	53,734,139.79	2,280,116.70	889,087.00	4,550,747.69	98,856,395.83
二、累计折旧						
1. 期初余额	5,381,667.69	15,285,443.61	1,926,295.51	700,804.74	2,315,050.00	25,609,261.55
2. 本期增加金额	1,418,317.63	3,307,588.74	107,082.35	70,838.38	670,479.75	5,574,306.85
(1) 计提	1,418,317.63	3,307,588.74	107,082.35	70,838.38	670,479.75	5,574,306.85
3. 本期减少金额	0.00	0.00	44,460.00	0.00	0.00	44,460.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	44,460.00	0.00	0.00	44,460.00
4. 期末余额	6,799,985.32	18,593,032.35	1,988,917.86	771,643.12	2,985,529.75	31,139,108.40
三、减值准备						
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值						
1. 期末账面价值	30,602,319.33	35,141,107.44	291,198.84	117,443.88	1,565,217.94	67,717,287.43
2. 期初账面价值	31,376,469.16	35,806,504.27	251,648.61	148,561.11	2,190,888.84	69,774,071.99

2) 2021 年度增减变动

项目	房屋建筑及附属物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	34,386,269.82	49,620,040.48	2,177,944.12	818,241.54	2,669,431.12	89,671,927.08
2. 本期增加金额	2,371,867.03	1,471,907.40	0.00	31,124.31	1,836,507.72	5,711,406.46
(1) 购置	1,601,307.86	1,471,907.40	0.00	31,124.31	1,836,507.72	4,940,847.29
(1) 在建转入	770,559.17	0.00	0.00	0.00	0.00	770,559.17
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	36,758,136.85	51,091,947.88	2,177,944.12	849,365.85	4,505,938.84	95,383,333.54
二、累计折旧						
1. 期初余额	4,019,820.13	12,146,707.17	1,833,781.09	600,753.71	1,755,426.08	20,356,488.18
2. 本期增加金额	1,361,847.56	3,138,736.44	92,514.42	100,051.03	559,623.92	5,252,773.37
(1) 计提	1,361,847.56	3,138,736.44	92,514.42	100,051.03	559,623.92	5,252,773.37
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	5,381,667.69	15,285,443.61	1,926,295.51	700,804.74	2,315,050.00	25,609,261.55
三、减值准备						
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑及附属物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
四、账面价值						
1. 期末账面价值	31,376,469.16	35,806,504.27	251,648.61	148,561.11	2,190,888.84	69,774,071.99
2. 期初账面价值	30,366,449.69	37,473,333.31	344,163.03	217,487.83	914,005.04	69,315,438.90

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	2022 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书原因
鑫诺公司生产车间及办公楼	30,602,319.33	正在办理中
合计	30,602,319.33	—

10. 在建工程

项目	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
在建工程	16,194,684.08	11,486,375.59
合计	16,194,684.08	11,486,375.59

(1) 在建工程情况

项目	2022 年 12 月 31 日余额			2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宝鸡鑫诺研发办公楼	15,443,740.70	0.00	15,443,740.70	11,486,375.59	0.00	11,486,375.59
软件	750,943.38	0.00	750,943.38	0.00	0.00	0.00
合计	16,194,684.08	0.00	16,194,684.08	11,486,375.59	0.00	11,486,375.59

(2) 重要在建工程项目变动情况

1) 2022 年度变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
宝鸡鑫诺研发办公楼	11,486,375.59	3,957,365.11	0.00	0.00	15,443,740.70
合计	11,486,375.59	3,957,365.11	0.00	0.00	15,443,740.70

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源
宝鸡鑫诺研发办公楼	15,000,000.00	102.96	98.98	自筹
合计	15,000,000.00	102.96	98.98	—

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 2021 年度变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
宝鸡鑫诺研发办公楼	11,958,738.56	298,196.20	770,559.17	0.00	11,486,375.59
合计	11,958,738.56	298,196.20	770,559.17	0.00	11,486,375.59

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	资金 来源
宝鸡鑫诺研发办公楼	15,000,000.00	76.58	76.58	自筹
合计	15,000,000.00	76.58	76.58	—

11. 使用权资产

(1) 2022 年度变动情况

项目	房屋建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	361,164.98	297,745.92	658,910.90
2. 本期增加金额	546,119.07	0.00	546,119.07
(1) 租入	546,119.07	0.00	546,119.07
3. 本期减少金额	361,164.98	297,745.92	658,910.90
(1) 终止合同	361,164.98	297,745.92	658,910.90
4. 期末余额	546,119.07	0.00	546,119.07
二、累计折旧			
1. 期初余额	180,582.49	132,331.56	312,914.05
2. 本期增加金额	180,582.49	132,331.56	312,914.05
(1) 计提	180,582.49	132,331.56	312,914.05
3. 本期减少金额	361,164.98	264,663.12	625,828.10
(1) 终止合同	361,164.98	264,663.12	625,828.10
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00
三、减值准备			
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1. 期末账面价值	546,119.07	0.00	546,119.07

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	土地	合计
2. 期初账面价值	180,582.49	165,414.36	345,996.85

(2) 2021 年度变动情况

项目	房屋建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	361,164.98	297,745.92	658,910.90
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 租入	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 终止合同	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	361,164.98	297,745.92	658,910.90
二、累计折旧			
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	180,582.49	132,331.56	312,914.05
(1) 计提	180,582.49	132,331.56	312,914.05
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 终止合同	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	180,582.49	132,331.56	312,914.05
三、减值准备			
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1. 期末账面价值	180,582.49	165,414.36	345,996.85
2. 期初账面价值	361,164.98	297,745.92	658,910.90

12. 无形资产

(1) 2022 年度变动情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	58,252.43	0.00	58,252.43
2. 本期增加金额	0.00	9,536,672.24	9,536,672.24
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	58,252.43	9,536,672.24	9,594,924.67

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	软件	土地使用权	合计
二、累计摊销			
1. 期初余额	13,106.79	0.00	13,106.79
2. 本期增加金额	5,825.24	15,894.45	21,719.69
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	18,932.03	15,894.45	34,826.48
三、减值准备			
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1. 期末账面价值	39,320.40	9,520,777.79	9,560,098.19
2. 期初账面价值	45,145.64	0.00	45,145.64

(2) 2021 年度变动情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	58,252.43	0.00	58,252.43
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	58,252.43	0.00	58,252.43
二、累计摊销			
1. 期初余额	7,281.55	0.00	7,281.55
2. 本期增加金额	5,825.24	0.00	5,825.24
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	13,106.79	0.00	13,106.79
三、减值准备			
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1. 期末账面价值	45,145.64	0.00	45,145.64
2. 期初账面价值	50,970.88	0.00	50,970.88

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022 年 12 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日余额	
	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	8,812,976.43	1,321,946.46	8,133,841.59	1,220,076.24
存货跌价准备	5,505,068.55	825,760.28	6,667,164.54	1,000,074.68
递延收益-政府补助	3,074,125.00	461,118.75	900,000.00	135,000.00
股份支付摊销费用	2,631,110.28	394,666.54	1,309,595.28	196,439.29
预估销售退货	1,954,180.32	293,127.05	1,783,135.26	267,470.29
预提销售奖金	1,794,338.48	269,150.77	2,133,814.88	320,072.23
合计	23,771,799.06	3,565,769.85	20,927,551.55	3,139,132.73

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022 年 12 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应收退货成本	1,503,350.92	225,502.64	1,276,368.22	191,455.23
合计	1,503,350.92	225,502.64	1,276,368.22	191,455.23

14. 其他非流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日余额			2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00
预付设备款	553,240.00	0.00	553,240.00	456,740.00	0.00	456,740.00
合计	3,553,240.00	0.00	3,553,240.00	3,456,740.00	0.00	3,456,740.00

15. 短期借款

借款类别	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
抵押+保证借款	5,500,000.00	17,500,000.00
保证借款	27,735,928.00	15,000,000.00
质押+保证借款	7,000,000.00	25,700,000.00
信用借款	0.00	2,400,000.00
合计	40,235,928.00	60,600,000.00

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 抵押+保证借款

借款单位	2022 年 12 月 31 日 余额	抵押、质押物及保证人
陕西宝鸡渭滨农村商业银行股份有限公司马营支行	5,500,000.00	钢构厂房抵押、同时郑永利提供担保
合计	5,500,000.00	—

(续表)

借款单位	2021 年 12 月 31 日 余额	抵押、质押物及保证人
陕西宝鸡渭滨农村商业银行股份有限公司马营支行	5,500,000.00	8 座厂房抵押、同时郑永利提供担保
陕西宝鸡渭滨农村商业银行股份有限公司马营支行	7,000,000.00	固定资产设备抵押、同时郑永利提供担保
陕西宝鸡渭滨农村商业银行股份有限公司马营支行	5,000,000.00	令建军房产抵押、同时郑永利、令建军提供担保
合计	17,500,000.00	—

(2) 保证借款

借款单位	2022 年 12 月 31 日 余额	保证人
兴业银行股份有限公司宝鸡分行	10,000,000.00	郑永利、刘霞
交通银行股份有限公司宝鸡分行	5,000,000.00	宝鸡市中小企业融资担保有限公司
恒丰银行股份有限公司宝鸡分行	5,000,000.00	郑永利、刘霞
上海浦东发展银行股份有限公司宝鸡分行	4,735,928.00	郑永利、刘霞
陕西宝鸡渭滨农村商业银行股份有限公司马营支行	3,000,000.00	郑永利、刘霞
合计	27,735,928.00	—

(续表)

借款单位	2021 年 12 月 31 日 余额	保证人
中国邮政储蓄银行股份有限公司宝鸡市分行	5,000,000.00	郑永利、刘霞
陕西宝鸡渭滨农村商业银行股份有限公司马营支行	5,000,000.00	郑永利、宝鸡市昌盛钛业有限公司、赵文华、赵文利
交通银行股份有限公司宝鸡分行	5,000,000.00	宝鸡市中小企业融资担保有限公司
合计	15,000,000.00	—

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 质押+保证借款

借款单位	2022 年 12 月 31 日 余额	抵押、质押物及保证人
西安银行股份有限公司宝 鸡行政中心支行	7,000,000.00	知识产权 Y2021980002208 (高性能高精度生物钛合金棒材的制备工艺、外科植入物医用 TCZ0 钛合金板材的制备方法、用于制造克氏针的医用 Ti-6AlNb 合金丝的制备工艺等); 保证人: 郑永利、刘霞。
合计	7,000,000.00	—

(续表)

借款单位	2021 年 12 月 31 日 余额	抵押、质押物及保证人
陕西宝鸡渭滨农村商业银 行股份有限公司马营支行	6,200,000.00	知识产权 Y2021980002208 (高性能高精度生物钛合金棒材的制备工艺、外科植入物医用 TCZ0 钛合金板材的制备方法、用于制造克氏针的医用 Ti-6AlNb 合金丝的制备工艺等; 保证人: 郑永利、刘霞
陕西宝鸡渭滨农村商业银 行股份有限公司马营支行	5,500,000.00	刘璐股权质押; 保证人: 郑永利、刘璐
陕西宝鸡渭滨农村商业银 行股份有限公司马营支行	14,000,000.00	郑永利股权质押; 保证人: 郑永利
合计	25,700,000.00	—

16. 应付票据

票据种类	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	7,851,500.00	6,050,000.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	7,851,500.00	6,050,000.00

17. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
1 年以内	42,778,402.57	27,903,349.33
1-2 年	9,664,083.23	12,200,144.12
2-3 年	5,251,435.05	3,055,746.71
3 年以上	6,116,029.96	7,002,754.33
合计	63,809,950.81	50,161,994.49

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
宝鸡市盛宏泰金属材料有限公司	4,644,677.88	尚未结算
宝鸡市锦盛达钛业有限公司	3,668,159.56	尚未结算
陕西惠沣建设工程有限公司	2,364,950.65	尚未结算
宝鸡市辰炎金属材料有限公司	2,192,621.71	尚未结算
宝鸡拓普达钛业有限公司	1,635,245.40	尚未结算
陕西秦川机械进出口有限公司	1,322,842.86	尚未结算
合计	15,828,498.06	—

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
宝鸡市盛宏泰金属材料有限公司	4,457,555.63	尚未结算
宝鸡市辰炎金属材料有限公司	4,186,371.71	尚未结算
陕西惠沣建设工程有限公司	3,514,950.65	尚未结算
宝鸡宝钛装备科技有限公司	2,752,000.00	尚未结算
陕西秦川机械进出口有限公司	1,622,842.86	尚未结算
合计	16,533,720.85	—

18. 合同负债

项目	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
合计	4,668,443.79	10,994,982.25
其中: 1 年以上	114,985.36	170,323.66

19. 应付职工薪酬

(1) 2022 年度增减变动

1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,785,507.44	19,802,878.44	18,553,974.93	7,034,410.95
离职后福利-设定提存计划	0.00	773,633.84	773,633.84	0.00
合计	5,785,507.44	20,576,512.28	19,327,608.77	7,034,410.95

2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,617,882.44	18,857,242.54	17,857,321.76	6,617,803.22

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费	0.00	293,416.45	293,416.45	0.00
社会保险费	0.00	355,321.72	355,321.72	0.00
其中：医疗保险费	0.00	316,997.50	316,997.50	0.00
工伤保险费	0.00	38,324.22	38,324.22	0.00
住房公积金	0.00	47,915.00	47,915.00	0.00
工会经费和职工教育经费	167,625.00	248,982.73	0.00	416,607.73
合计	5,785,507.44	19,802,878.44	18,553,974.93	7,034,410.95

3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	0.00	759,289.28	759,289.28	0.00
失业保险费	0.00	14,344.56	14,344.56	0.00
合计	0.00	773,633.84	773,633.84	0.00

(2) 2021 年度增减变动

1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,147,840.00	17,387,951.00	13,750,283.56	5,785,507.44
离职后福利-设定提存计划	0.00	560,695.36	560,695.36	0.00
合计	2,147,840.00	17,948,646.36	14,310,978.92	5,785,507.44

2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,147,840.00	16,519,132.06	13,049,089.62	5,617,882.44
职工福利费	0.00	460,932.16	460,932.16	0.00
社会保险费	0.00	183,326.67	183,326.67	0.00
其中：医疗保险费	0.00	148,413.48	148,413.48	0.00
工伤保险费	0.00	34,913.19	34,913.19	0.00
住房公积金	0.00	0.00	0.00	0.00
工会经费和职工教育经费	0.00	224,560.11	56,935.11	167,625.00
合计	2,147,840.00	17,387,951.00	13,750,283.56	5,785,507.44

3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	0.00	560,695.36	560,695.36	0.00

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	560,695.36	560,695.36	0.00

20. 应交税费

项目	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
增值税	0.00	672,573.59
企业所得税	140,629.75	146,749.77
城市维护建设税	161,531.62	46,242.85
房产税	48,990.41	65,320.55
个人所得税	97,693.35	77,441.28
教育费附加（含地方教育费附加）	115,379.73	33,030.65
其他税费	36,255.14	11,433.82
合计	600,480.00	1,052,792.51

21. 其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	27,389,447.77	3,085,001.79
合计	27,389,447.77	3,085,001.79

21.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
押金保证金	33,488.40	38,488.40
预提费用	809,291.95	0.00
往来款项	26,546,667.42	3,046,513.39
合计	27,389,447.77	3,085,001.79

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
冯春玉	1,206,000.00	往来借款
合计	1,206,000.00	—

注：应付冯春玉款项系往来借款，其中：本金 1,000,000.00 元，按照同期银行借款利率计算利息费用 206,000.00 元。

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
冯春玉	1,168,400.00	往来借款
合计	1,168,400.00	—

注:应付冯春玉款项系往来借款,其中:本金 1,000,000.00 元,按照同期银行借款利率计算利息费用 168,400.00 元。

22. 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
一年内到期的长期借款	5,000,000.00	0.00
一年内到期的租赁负债	186,792.44	181,288.86
合计	5,186,792.44	181,288.86

23. 其他流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
应收票据还原	16,698,619.11	27,362,980.06
待转销项税额	396,668.98	797,021.74
保理融资款	13,495,000.00	17,067,613.00
合计	30,590,288.09	45,227,614.80

24. 长期借款

借款类别	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
质押借款	0.00	5,000,000.00
合计	0.00	5,000,000.00

25. 租赁负债

项目	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
租赁付款额	560,377.32	184,068.34
减:未确认的融资费用	47,341.05	2,779.48
重分类至一年内到期的非流动负债	186,792.44	181,288.86
合计	326,243.83	0.00

26. 预计负债

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额	形成原因
产品质量保证	1,954,180.32	1,783,135.26	预计退货
合计	1,954,180.32	1,783,135.26	—

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

27. 递延收益

(1) 递延收益分类

1) 2022 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	900,000.00	2,415,000.00	240,875.00	3,074,125.00	与资产相关政府补助
合计	900,000.00	2,415,000.00	240,875.00	3,074,125.00	—

2) 2021 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	0.00	1,000,000.00	100,000.00	900,000.00	与资产相关政府补助
合计	0.00	1,000,000.00	100,000.00	900,000.00	—

(2) 政府补助项目

1) 2022 年度变动情况

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	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
陕西省科学技术厅引导专项基金	900,000.00	0.00	100,000.00	0.00	800,000.00	与资产相关
可替代进口的高性能航天航空结构件用 TC4 钛合金新型材料产业化	0.00	2,200,000.00	128,333.33	0.00	2,071,666.67	与资产相关
固定资产投资奖励	0.00	215,000.00	12,541.67	0.00	202,458.33	与资产相关
合计	900,000.00	2,415,000.00	240,875.00	0.00	3,074,125.00	—

2) 2021 年度变动情况

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	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
陕西省科学技术厅引导专项基金	0.00	1,000,000.00	100,000.00	0.00	900,000.00	与资产相关
合计	0.00	1,000,000.00	100,000.00	0.00	900,000.00	—

28. 股本/实收资本

(1) 2022 年度变动情况

投资者名称	期初金额		本期增加	本期减少	期末金额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
郑永利	10,970,000.00	46.2489	1,560,000.00	225,900.00	12,304,100.00	49.4031
董军利	4,136,000.00	17.4371	0.00	0.00	4,136,000.00	16.6068

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

投资者名称	期初金额		本期增加	本期减少	期末金额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
陕西省新材料高科技创业投资基金	1,560,000.00	6.5769	0.00	1,560,000.00	0.00	0.00
刘璐	2,984,000.00	12.5804	0.00	0.00	2,984,000.00	11.9813
苗国东	2,260,000.00	9.5280	0.00	0.00	2,260,000.00	9.0743
贺亮	680,000.00	2.8668	225,900.00	0.00	905,900.00	3.6373
宝鸡聚鑫恒诚企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,129,500.00	4.7619	0.00	0.00	1,129,500.00	4.5351
宝鸡西高投凤石高技术产业投资基金(有限合伙)	0.00	0.0000	1,186,000.00	0.00	1,186,000.00	4.7620
合计	23,719,500.00	100.0000	2,971,900.00	1,785,900.00	24,905,500.00	100.0000

(2) 2021 年度变动情况

投资者名称	期初金额		本期增加	本期减少	期末金额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
郑永利	10,970,000.00	48.5600	0.00	0.00	10,970,000.00	46.2489
董军利	4,136,000.00	18.3100	0.00	0.00	4,136,000.00	17.4371
陕西省新材料高科技创业投资基金	1,560,000.00	6.9100	0.00	0.00	1,560,000.00	6.5769
刘璐	2,984,000.00	13.2100	0.00	0.00	2,984,000.00	12.5804
苗国东	2,260,000.00	10.0000	0.00	0.00	2,260,000.00	9.5280
贺亮	680,000.00	3.0100	0.00	0.00	680,000.00	2.8668
宝鸡聚鑫恒诚企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	0.00	0.0000	1,129,500.00	0.00	1,129,500.00	4.7619
合计	22,590,000.00	100.0000	1,129,500.00	0.00	23,719,500.00	100.0000

29. 资本公积

(1) 2022 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	31,440,000.00	44,989,973.18	0.00	76,429,973.18
其他资本公积	1,309,595.28	1,321,515.00	881,010.00	1,750,100.28
合计	32,749,595.28	46,311,488.18	881,010.00	78,180,073.46

注 1: 股本溢价增加系股东投入资本溢价增加 22,054,500.00 元, 盈余公积转增股本 611,644.73 元, 未分配利润转增股本 21,442,818.45 元; 员工股份支付形成的其他资本公积转增股本 881,010.00 元。

注 2: 其他资本公积增加系员工股份支付计入增加。

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 2021 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	29,610,000.00	1,830,000.00	0.00	31,440,000.00
其他资本公积	1,199,469.03	110,126.25	0.00	1,309,595.28
合计	30,809,469.03	1,940,126.25	0.00	32,749,595.28

30. 专项储备

(1) 2022 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,136,133.34	1,827,541.15	1,128,811.01	3,834,863.48
合计	3,136,133.34	1,827,541.15	1,128,811.01	3,834,863.48

(2) 2021 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,653,414.28	1,482,719.06	0.00	3,136,133.34
合计	1,653,414.28	1,482,719.06	0.00	3,136,133.34

31. 盈余公积

(1) 2022 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	238,523.73	529,835.55	611,644.73	156,714.55
合计	238,523.73	529,835.55	611,644.73	156,714.55

(2) 2021 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	0.00	238,523.73	0.00	238,523.73
合计	0.00	238,523.73	0.00	238,523.73

32. 未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度
上期期末余额	18,084,729.47	15,938,015.95
加: 期初未分配利润调整数	0.00	0.00
本期期初余额	18,084,729.47	15,938,015.95
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	5,298,355.47	2,385,237.25
减: 提取法定盈余公积	529,835.55	238,523.73
转作股本的普通股股利	21,442,818.45	0.00
本期期末余额	1,410,430.94	18,084,729.47

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：2022 年未分配利润减少系公司股改净资产折股。

33. 营业收入、营业成本

项目	2022 年度发生额		2021 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	156,163,380.57	120,035,137.63	112,811,813.47	80,973,668.20
其他业务	447,473.93	265,938.94	2,696,416.65	2,355,129.97
合计	156,610,854.50	120,301,076.57	115,508,230.12	83,328,798.17

34. 税金及附加

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
城市维护建设税	392,331.97	216,489.77
印花税	251,612.97	36,610.28
房产税	195,961.64	65,320.55
教育费附加	168,144.34	92,781.36
地方教育费附加	112,092.72	61,854.21
残疾人就业保障金	96,929.46	66,472.32
水利建设基金	77,627.36	61,017.15
车船使用税	5,513.55	5,733.90
合计	1,300,214.01	606,279.54

35. 销售费用

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
职工薪酬	2,522,391.58	2,026,204.50
业务招待费	962,511.64	710,394.41
广告宣传费	146,888.90	709,983.73
折旧及摊销	256,362.33	275,355.86
差旅及会议费	414,940.78	373,678.32
交通费	31,224.49	13,959.57
办公费	76,315.29	35,441.72
水电费	12,948.38	4,849.64
样品费	5,825.24	21,275.55
其他	334,579.32	220,968.51
合计	4,763,987.95	4,392,111.81

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 管理费用

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
职工薪酬	5,318,109.47	4,302,666.11
安全生产费	1,827,541.15	1,482,719.06
中介费	1,771,910.09	811,758.48
股份支付	1,321,515.00	110,126.25
业务招待费	851,290.94	498,291.74
交通费	374,963.88	345,592.70
折旧及摊销	320,624.46	250,014.34
水电费	256,570.81	169,784.48
办公费	119,731.05	243,885.94
维修费	85,602.99	119,335.73
差旅费	62,623.70	87,612.04
专利费	31,807.55	53,628.57
其他	138,472.13	150,013.31
合计	12,480,763.22	8,625,428.75

37. 研发费用

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
材料费	3,600,665.20	2,597,990.20
职工薪酬	1,000,176.98	1,065,599.51
电费	662,572.77	485,451.52
折旧摊销费	726,449.67	730,827.16
检测费	317,193.67	145,883.62
技术服务费	0.00	841,584.16
其他	171,055.11	71,869.74
合计	6,478,113.40	5,939,205.91

38. 财务费用

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
利息支出	5,685,793.06	5,986,227.72
减：利息收入	281,210.02	241,763.84
加：汇兑损失	-153,232.59	73,554.20
加：其他支出	649,929.04	611,604.38
合计	5,901,279.49	6,429,622.46

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

39. 其他收益

产生其他收益的来源	2022 年度发生额	2021 年度发生额
促进高质量发展项目进行奖励	662,200.00	0.00
高新产业开发区总部经济补助款	500,000.00	500,000.00
可替代进口的高性能航天航空结构件用 TC4 钛合金新型材料产业化补助资金	128,333.33	0.00
陕西省科学技术厅引导专项基金	100,000.00	100,000.00
专利转化专项奖金	74,200.00	0.00
超产超销奖励专项奖金	70,000.00	0.00
宝鸡市科技局高新技术企业奖励	65,000.00	0.00
固定资产投资奖励	12,541.67	0.00
个税手续费补贴款	4,272.72	2,336.33
高新财政中心省级工业转型升级专项资金	0.00	300,000.00
高新区财政中心 20 年省重点项目奖励资金	0.00	200,000.00
市财政 2020 中小企业技改项目资金	0.00	60,000.00
财政中心知识产权专项款	0.00	13,000.00
合计	1,616,547.72	1,175,336.33

40. 信用减值损失

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
应收票据坏账损失	587,968.20	-1,230,257.44
应收账款坏账损失	-1,473,330.69	-348,888.46
其他应收款坏账损失	199,535.65	35,275.73
合计	-685,826.84	-1,543,870.17

41. 资产减值损失

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
存货跌价损失	-450,917.04	-123,114.70
合计	-450,917.04	-123,114.70

42. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额	计入 2022 年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-4,912.95	0.00	-4,912.95
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-4,912.95	0.00	-4,912.95
其中：固定资产处置收益	-4,912.95	0.00	-4,912.95
合计	-4,912.95	0.00	-4,912.95

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

43. 营业外收入

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额	计入 2022 年非经常性损益的金额
其他	3,433.21	59,314.98	3,433.21
合计	3,433.21	59,314.98	3,433.21

44. 营业外支出

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额	计入 2022 年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	130,364.47	2,964,800.00	130,364.47
其他	19,894.22	158,861.97	19,894.22
合计	150,258.69	3,123,661.97	150,258.69

45. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
当年所得税费用	807,719.51	549,189.54
递延所得税费用	-392,589.71	-303,638.84
合计	415,129.80	245,550.70

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
本期利润总额	5,713,485.27	2,630,787.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	857,022.79	394,618.19
子公司适用不同税率的影响	0.00	0.00
调整以前期间所得税的影响	0.00	-70,958.08
非应税收入的影响	0.00	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	400,086.39	784,099.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00	0.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	0.00	0.00
本期确认前期可抵扣亏损的递延所得税资产的影响	0.00	0.00
研发费用加计扣除	-841,979.38	-862,208.56
所得税费用	415,129.80	245,550.70

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

46. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
往来款	5,882,584.30	0.00
政府补助	3,790,672.72	2,075,336.33
利息收入	132,194.62	38,508.63
其他	47,980.49	42,009.93
小计	9,853,432.13	2,155,854.89

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
期间费用付现部分	6,310,800.72	4,907,460.85
捐赠支出	126,864.47	2,964,800.00
保证金	0.00	22,325.60
合计	6,437,665.19	7,894,586.45

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
收到非银行类金融机构借款	82,438,489.68	138,800,000.00
收到往来借款	57,150,000.00	41,350,000.00
票据变现款	0.00	2,369,000.00
合计	139,588,489.68	182,519,000.00

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
支付的非银行金融机构借款及利息	87,871,423.35	139,370,924.68
归还往来借款及利息	32,582,000.00	40,955,351.33
借款担保费用	100,000.00	150,000.00
房屋租赁费用	198,000.00	198,000.00
认股保证金退款	0.00	1,087,850.00
合计	120,751,423.35	181,762,126.01

(2) 现金流量表补充资料

项目	2022 年度金额	2021 年度金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	5,298,355.47	2,385,237.25
加: 资产减值准备	450,917.04	123,114.70

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022 年度金额	2021 年度金额
信用减值损失	685,826.84	1,543,870.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,574,306.85	5,252,773.37
使用权资产折旧	312,914.05	312,914.05
无形资产摊销	21,719.69	5,825.24
长期待摊费用摊销	-	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	4,912.95	0.00
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-	0.00
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-	0.00
财务费用(收益以“-”填列)	5,785,793.06	5,986,227.72
投资损失(收益以“-”填列)	-	0.00
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-426,637.12	-303,638.84
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	34,047.41	0.00
存货的减少(增加以“-”填列)	-5,876,478.99	-18,505,150.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-21,337,293.31	-28,525,800.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	2,935,277.67	45,423,452.14
其他		0.00
经营活动产生的现金流量净额	-6,536,338.39	13,698,824.48
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	3,105,045.81	8,300,926.49
减: 现金的年初余额	8,300,926.49	3,979,723.50
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-5,195,880.68	4,321,202.99

(3) 现金和现金等价物

项目	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
现金	3,105,045.81	8,300,926.49
其中: 库存现金	46,371.46	26,443.56
可随时用于支付的银行存款	3,058,674.35	8,274,482.93
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
现金等价物	0.00	0.00
其中: 三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
期末现金和现金等价物余额	3,105,045.81	8,300,926.49

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	9,049,393.65	银行承兑票据及借款保证金
固定资产	22,125,756.56	借款抵押
应收票据	16,698,619.11	未终止确认的已背书的应收票据
合计	47,873,769.32	—

48. 外币货币性项目

项目	2022年12月31日外币余额	折算汇率	2022年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2.90	6.9646	20.20
欧元	0.00	7.4229	0.00
应收账款			
其中：美元	57,757.01	6.9646	402,254.47
短期借款			
其中：美元	680,000.00	6.9646	4,735,928.00

49. 政府补助

种类	2022 年度补助金额	列报项目	计入本期损益的金额
可替代进口的高性能航天航空结构件用 TC4 钛合金新型材料产业化补助资金	2,200,000.00	递延收益、其他收益	128,333.33
陕西省科学技术厅引导专项基金	1,000,000.00	递延收益、其他收益	100,000.00
固定资产投资奖励	215,000.00	递延收益、其他收益	12,541.67
促进高质量发展项目进行奖励	662,200.00	其他收益	662,200.00
高新产业开发区总部经济补助款	500,000.00	其他收益	500,000.00
专利转化专项奖金	74,200.00	其他收益	74,200.00
超产超销奖励专项奖金	70,000.00	其他收益	70,000.00
宝鸡市科技局高新技术企业奖励	65,000.00	其他收益	65,000.00
个税手续费返还	4,272.72	其他收益	4,272.72
合计	4,790,672.72	—	1,616,547.72

(续表)

种类	2021 年度补助金额	列报项目	计入本期损益的金额
陕西省科学技术厅引导专项基金	1,000,000.00	递延收益、其他收益	100,000.00
高新产业开发区总部经济补助款	500,000.00	其他收益	500,000.00
高新财政中心省级工业转型升级专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

种类	2021 年度补助金额	列报项目	计入本期损益的金额
高新区财政中心 20 年省重点项目奖励资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
市财政 2020 中小企业技改项目资金	60,000.00	其他收益	60,000.00
财政中心知识产权专项款	13,000.00	其他收益	13,000.00
个税手续费返还	2,336.33	其他收益	2,336.33
合计	2,075,336.33	—	1,175,336.33

50. 其他

无。

七、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制下企业合并

无。

3. 反向收购

无。

4. 处置子公司

无。

5. 其他原因的合并范围变动

无。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
宝鸡鑫诺德医疗科技有限公司	宝鸡	宝鸡	制造业	100.00		设立

注：本公司于 2020 年 7 月设立 100%全资子公司宝鸡鑫诺德医疗科技有限公司，认缴资本金 500 万元人民币。设立后，该子公司未开展任何业务。截至日，该子公司尚未办理税务登记。

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债、短期借款、长期借款、一年内到期的非流动负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 信用风险

信用风险,是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于银行存款、应收票据和应收款项融资、应收账款、其他应收款。本公司对信用风险按组合分类进行管理。

银行存款:公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构,本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户,截至期末,本公司应收账款余额前五大客户占比 45.72%,主要账龄集中在 1 年以内,信用集中风险适中。

(二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。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。为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款、非银行类金融机构借款等多种融资手段,以满足本公司资金需求。截至 2022 年 12 月 31 日,金融负债 17,466.72 万元。

项目	2022 年 12 月 31 日金额
短期借款	40,235,928.00
应付票据	7,851,500.00
应付账款	63,809,950.81
其他应付款	27,389,447.77
未终止确认的背书及贴现票据	16,698,619.11
非银行类金融机构借款	13,495,000.00
一年内到期的非流动负债	5,186,792.44
合计	174,667,238.13

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险:利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。本公司的利率风险主要产生于短期银行借款及以及非银行类金融机构借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。

外汇风险:外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。外汇风险对本公司会产生有影响,但本公司的外贸业务占比较小。外汇变动市场风险可控。

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

本公司实际控制人为郑永利,截至 2022 年 12 月 31 日,持有公司股权 49.5694%,其中:直接持有公司股权 49.4031%,通过宝鸡聚鑫恒诚企业管理咨询合伙企业(有限合伙)间接持有公司股权 0.1663%。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

无。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
宝鸡市澳德商贸有限公司	实际控制人郑永利持股50%,董事董军利持股50%

(二) 关联交易

1. 采购商品/接受劳务

担保方名称	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
宝鸡市澳德商贸有限公司	采购海绵钛、合金	0.00	3,226,624.04
合计	——	0.00	3,226,624.04

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 关联担保情况

公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑永利、刘霞	5,000,000.00	2020-1-10	2021-1-9	是
郑永利、刘霞	6,200,000.00	2020-3-15	2021-3-24	是
郑永利、刘霞	6,000,000.00	2020-4-24	2021-4-22	是
郑永利、刘霞	6,000,000.00	2020-6-22	2021-6-21	是
郑永利	15,000,000.00	2020-8-15	2021-8-13	是
郑永利、刘璐	5,000,000.00	2020-8-15	2021-8-13	是
郑永利、刘霞	5,000,000.00	2021-1-21	2022-1-20	是
郑永利、刘霞	6,200,000.00	2021-3-29	2022-3-24	是
郑永利、刘霞	5,500,000.00	2021-4-23	2022-4-22	是
郑永利	7,000,000.00	2021-6-16	2022-6-15	是
郑永利	5,000,000.00	2021-6-29	2022-6-28	是
刘璐、郑永利	5,500,000.00	2021-8-13	2022-8-12	是
郑永利	14,000,000.00	2021-8-13	2022-8-12	是
郑永利、刘霞	5,000,000.00	2021-10-28	2022-10-27	是
郑永利、刘霞	5,000,000.00	2022-1-11	2022-12-27	是
郑永利	6,200,000.00	2022-3-25	2022-8-1	是
郑永利、刘霞	15,500,000.00	2022-4-22	2022-12-26	是
刘璐	4,000,000.00	2022-4-22	2022-12-26	是
郑永利	5,500,000.00	2022-4-22	2023-4-21	否
郑永利、刘霞	10,000,000.00	2022-5-25	2023-5-24	否
郑永利、刘霞	7,000,000.00	2022-8-10	2023-8-1	否
郑永利、刘霞	5,000,000.00	2022-9-29	2023-9-28	否
郑永利、刘霞	3,000,000.00	2022-10-21	2023-10-20	否
郑永利、刘霞	4,735,928.00	2022-11-9	2023-11-8	否

3. 关联方资金拆借

宝鸡市澳德商贸有限公司与本公司具有往来交易，本公司对往来资金按占用天数及银行同期短期贷款利率计提资金占用费。

关联方名称	拆借余额	起始日	到期日	备注
拆入				
宝鸡市澳德商贸有限公司	19,108,025.23	2022-12-19	2024-6-30	
拆出				
宝鸡市澳德商贸有限公司	5,079,974.77	2021-1-1	--	

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2021 年 1 月 1 日, 本公司向宝鸡市澳德商贸有限公司拆出资金余额为 7,493,945.00 元; 2021 年度本公司合计向宝鸡市澳德商贸有限公司拆出资金 15,101,855.00 元, 宝鸡市澳德商贸有限公司归还资金共计 17,515,825.23 元; 2021 年 12 月 31 日, 本公司向宝鸡市澳德商贸有限公司拆出资金余额为 5,079,974.77 元, 2021 年度计提资金占用费 199,255.60 元。

2022 年度本公司合计向宝鸡市澳德商贸有限公司拆出资金 23,962,000.00 元, 宝鸡市澳德商贸有限公司归还资金共计 48,150,000.00 元; 2022 年 12 月 31 日, 公司向宝鸡市澳德商贸有限公司拆入资金余额为 19,108,025.23 元; 2022 年度计提资金占用费 104,688.93 元。

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	2022年度发生额	2021年度发生额
薪酬合计	4,242,349.64	3,490,249.09

5. 其他关联交易

无。

(三) 关联方往来余额

1、应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	宝鸡市澳德商贸有限公司	0.00	0.00	5,279,230.37	263,961.52
其他应收款	郑永利	45.87	0.00	0.00	0.00
其他应收款	高小东	49,365.84	0.00	0.00	0.00
其他应收款	董军利	16,092.48	0.00	0.00	0.00
其他应收款	陈建军	13,000.00	0.00	10,000.00	0.00
其他应收款	张莉莉	0.00	0.00	4,748.03	0.00
合计	—	78,504.19	0.00	5,293,978.40	263,961.52

2、应付项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日 账面余额	2021 年 12 月 31 日 账面余额
其他应付款	宝鸡市澳德商贸有限公司	18,908,769.63	0.00
其他应付款	郑永利	0.00	612,359.54
其他应付款	贺亮	43,993.29	0.00
其他应付款	曹一帆	331.00	0.00
其他应付款	郑浩	672.80	0.00

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日 账面余额	2021 年 12 月 31 日 账面余额
合计	—	18,953,766.72	612,359.54

十一、 股份支付

以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近融资价格法
对可行权权益工具数量的确定依据	股东会决议确认的数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	未发生变化
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,631,110.28
2022 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,321,515.00
2021 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	110,126.25

十二、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司存在的对外担保事项如下：

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
宝鸡市金腾利建筑工程有限公司	10,000,000.00	2022-03-25	2023-03-24	否
宝鸡市秦瑛商贸有限责任公司	10,000,000.00	2022-03-29	2023-03-28	否
宝鸡市昌立特种金属有限公司	5,000,000.00	2022-03-31	2023-03-29	否

十三、 承诺事项

无。

十四、 资产负债表日后事项

无。

十五、 其他重要事项

无。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	6,682,697.00	14,068,531.01

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	10,960,202.68	15,382,131.55
合计	17,642,899.68	29,450,662.56

(2) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2022 年 12 月 31 日终止确 认金额	2022 年 12 月 31 日未终止 确认金额
银行承兑汇票	4,231,485.60	6,622,697.00
商业承兑汇票	0.00	10,075,922.11
合计	4,231,485.60	16,698,619.11

(续表)

项目	2021 年 12 月 31 日终止确 认金额	2021 年 12 月 31 日未终止 确认金额
银行承兑汇票	6,581,758.00	16,236,588.45
商业承兑汇票	0.00	10,477,313.59
合计	6,581,758.00	26,713,902.04

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	18,928,525.05	100.00	1,285,625.37	6.79	17,642,899.68
合计	18,928,525.05	100.00	1,285,625.37	6.79	17,642,899.68

(续表)

类别	2021 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信 用损失 率 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	31,324,256.13	100.00	1,873,593.57	5.98	29,450,662.56
合计	31,324,256.13	100.00	1,873,593.57	5.98	29,450,662.56

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按组合计提应收票据坏账准备

名称	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票小计	12,245,828.05	888,490.52	7.26
按组合计提坏账准备	12,245,828.05	888,490.52	7.26
银行承兑汇票小计	6,682,697.00	397,134.85	5.94
按组合计提坏账准备	6,682,697.00	397,134.85	5.94
合计	18,928,525.05	1,285,625.37	6.79

(续表)

名称	2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票小计	14,438,589.66	955,261.16	6.62
按组合计提坏账准备	14,438,589.66	955,261.16	6.62
银行承兑汇票小计	16,885,666.47	918,332.41	5.44
按组合计提坏账准备	16,885,666.47	918,332.41	5.44
合计	31,324,256.13	1,873,593.57	5.98

(4) 本期计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
2022 年度	1,873,593.57	-587,968.20	0.00	0.00	0.00	1,285,625.37
2021 年度	643,336.13	1,230,257.44	0.00	0.00	0.00	1,873,593.57

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,953,795.67	2.46	1,953,795.67	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	77,517,501.90	97.54	5,372,364.24	6.93	72,145,137.66
合计	79,471,297.57	100.00	7,326,159.91	9.22	72,145,137.66

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

类别	2021 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,983,795.67	4.40	1,983,795.67	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	43,140,095.67	95.60	3,875,725.55	8.98	39,264,370.12
合计	45,123,891.34	100.00	5,859,521.22	12.99	39,264,370.12

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	2022 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
常州市康宇医疗器械有限公司	1,953,795.67	1,953,795.67	100.00	诉讼中, 预计难以收回
合计	1,953,795.67	1,953,795.67	100.00	—

(续表)

名称	2021 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
常州市康宇医疗器械有限公司	1,983,795.67	1,983,795.67	100.00	诉讼中, 预计难以收回
合计	1,983,795.67	1,983,795.67	100.00	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	68,884,556.14	3,444,227.81	5.00
1-2 年	6,350,548.94	635,054.89	10.00
2-3 年	1,103,676.21	220,735.24	20.00
3-4 年	177,290.51	70,916.20	40.00
4-5 年	0.00	0.00	60.00
5 年以上	1,001,430.10	1,001,430.10	100.00
合计	77,517,501.90	5,372,364.24	6.93

(续表)

账龄	2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,413,536.77	1,870,676.84	5.00
1-2 年	2,595,800.79	259,580.08	10.00
2-3 年	1,435,048.37	287,009.67	20.00
3-4 年	0.00	0.00	40.00

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年	593,126.94	355,876.16	60.00
5 年以上	1,102,582.80	1,102,582.80	100.00
合计	43,140,095.67	3,875,725.55	8.98

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)	68,884,556.14	37,413,536.77
1-2 年	6,350,548.94	4,579,596.46
2-3 年	3,057,471.88	1,435,048.37
3-4 年	177,290.51	0.00
4-5 年	0.00	593,126.94
5 年以上	1,001,430.10	1,102,582.80
小计	79,471,297.57	45,123,891.34
减: 坏账准备	7,326,159.91	5,859,521.22
合计	72,145,137.66	39,264,370.12

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
2022 年	5,859,521.22	1,503,330.69	30,000.00	6,692.00	0.00	7,326,159.91
2021 年	5,510,632.76	348,888.46	0.00	0.00	0.00	5,859,521.22

(4) 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
广州邦卡医疗器械有限公司	269.50
常州尚恩医疗器械科技有限公司	6,422.50
合计	6,692.00

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
天津正天医疗器械有限公司	15,086,723.76	1 年以内	18.98	754,336.19
客户 1	7,533,787.91	1 年以内	9.48	376,689.40
大博医疗科技股份有限公司	5,854,931.85	1 年以内	7.37	292,746.59

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 3	4,454,529.50	1 年以内	5.61	222,726.48
常州集硕医疗器械有限公司	3,403,690.00	1 年以内; 1-2 年	4.28	221,065.23
合计	36,333,663.02	—	45.72	1,867,563.89

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	7,921,828.80	1 年以内	17.56	396,091.44
客户 4	2,966,461.00	1 年以内	6.57	148,323.05
常州集硕医疗器械有限公司	2,599,353.00	1 年以内	5.76	129,967.65
江苏百易得医疗科技有限公司	2,582,142.95	1 年以内; 1-2 年	5.72	137,602.63
江苏强圣医疗科技有限公司	2,345,362.60	1 年以内	5.20	117,268.13
合计	18,415,148.35	—	40.81	929,252.90

(6) 报告期,本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期,本公司无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 应收款项融资

项目	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	450,000.00	649,078.02
合计	450,000.00	649,078.02

注:本公司视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书和贴现,故将信用等级较高的银行承兑汇票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。

4. 其他应收款

项目	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	1,041,970.48	5,937,656.43
合计	1,041,970.48	5,937,656.43

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
往来款	771,356.02	6,188,281.37

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
押金、保证金、备用金	348,267.90	132,226.57
转让股权个税款	109,906.56	0.00
其他	13,631.15	17,875.29
小计	1,243,161.63	6,338,383.23
减: 其他应收款坏账准备	201,191.15	400,726.80
合计	1,041,970.48	5,937,656.43

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	279,414.07	121,312.73	0.00	400,726.80
2022 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	-271,753.47	72,217.82	0.00	-199,535.65
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2022 年 12 月 31 日余额	7,660.60	193,530.55	0.00	201,191.15

(续表)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	376,002.53	60,000.00	0.00	436,002.53
2021 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	-96,588.46	61,312.73	0.00	-35,275.73

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2021 年 12 月 31 日余额	279,414.07	121,312.73	0.00	400,726.80

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)	552,790.59	5,630,468.79
1-2 年	223,243.78	103,914.44
2-3 年	63,127.26	604,000.00
3-4 年	404,000.00	0.00
4 年以上	0.00	0.00
合计	1,243,161.63	6,338,383.23
减: 其他应收款坏账准备	201,191.15	400,726.80
合计	1,041,970.48	5,937,656.43

(4) 报告期内, 本公司无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

1) 2022 年 12 月 31 日

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
闻喜县金泰航空材料有限公司	往来款	709,051.00	1-2 年、 3-4 年	57.04	190,905.10
杨廷峰	转让股权个 税款	109,906.56	1 年以内	8.84	5,495.33
宝鸡高新园林环卫市政建设管理 有限公司	保证金	50,000.00	2-3 年	4.02	0.00
创生医疗器械(中国)有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	4.02	0.00
常州奥斯迈医疗器械有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	4.02	0.00
合计	—	968,957.56	—	77.94	196,400.43

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 2021 年 12 月 31 日

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
宝鸡市澳德商贸有限公司	往来款	5,279,230.37	1 年以内	83.29	263,961.52
闻喜县金泰航空材料有限公司	往来款	909,051.00	1 年以内、 2-3 年	14.34	135,452.55
宝鸡高新园林环卫市政建设管理有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	0.79	0.00
严萍	备用金	20,000.00	1 年以内	0.32	0.00
张永斌	备用金	20,000.00	1 年以内	0.32	0.00
合计	—	6,278,281.37	—	99.05	399,414.07

(6) 报告期内，本公司无涉及政府补助的应收款项。

(7) 报告期内，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 报告期内，本公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5. 营业收入、营业成本

项目	2022 年度发生额		2021 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	156,163,380.57	120,035,137.63	112,811,813.47	80,973,668.20
其他业务	447,473.93	265,938.94	2,696,416.65	2,355,129.97
合计	156,610,854.50	120,301,076.57	115,508,230.12	83,328,798.17

十七、 财务报告批准

本财务报告于 2023 年 4 月 24 日由本公司董事会批准报出。

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	上年金额
非流动资产处置损益	-4,912.95	0.00
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	0.00	0.00
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)	1,612,275.00	1,173,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	104,688.93	199,255.60
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0.00	0.00
非货币性资产交换损益	0.00	0.00
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	0.00
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	0.00	0.00
债务重组损益	0.00	0.00
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	0.00	0.00
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	0.00	0.00
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	0.00	0.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	0.00
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投资收益	0.00	0.00
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	30,000.00	0.00
对外委托贷款取得的损益	0.00	0.00
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	0.00	0.00
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	0.00	0.00
受托经营取得的托管费收入	0.00	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-146,825.48	-3,064,346.99
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	0.00
小计	1,595,225.50	-1,692,091.39
减:所得税影响额	239,283.83	-253,813.71

宝鸡鑫诺特材股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
少数股东权益影响额（税后）	0.00	0.00
合计	1,355,941.67	-1,438,277.68

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	2022 年度	5.55	0.2153	0.2153
	2021 年度	3.30	0.1056	0.1056
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2022 年度	4.13	0.1602	0.1602
	2021 年度	5.30	0.1693	0.1693



宝鸡鑫诺特材股份有限公司
二〇二三年四月二十四日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W

扫描二维码
了解更多登
记、备案、许可、
监管信息、体验
更多应用服务。



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 陈一, 蔡晓英, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

再次复印无效



登记机关

2022年11月14日

证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

再次复印无效

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门内大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

姓名 薛永东
性别 男
出生日期 1976-06-05
工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司陕西分所
身份证号 61212479900517



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师事务所
(特殊普通合伙) 陕西分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011 年 12 月 28 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
西安分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011 年 12 月 28 日
/y /m /d



再次复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



薛永东

证书编号:
No. of Certificate 610000011327

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance /y /m /d

二〇〇〇 十 十二





姓名 范晓玲
 Full name 女
 性别 女
 Sex
 出生日期 1985-02-01
 Date of birth 信永中和会计师事务所·特殊普
 工作单位 通合伙) 西安分所
 Working unit
 身份证号码 51032119850201300X
 Identity card No.

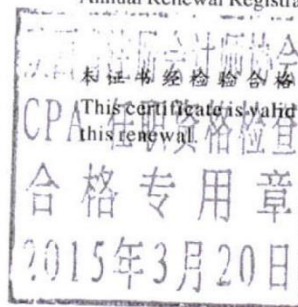


再次复印无效



范晓玲

年度检验登记
Annual Renewal Registration



继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal

证书编号: 110101364950
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 08 月 04 日
Date of Issuance /y /m /d



月 日
/m /d