

陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司

审 计 报 告

希会审字(2023)5790 号

目 录

一、审计报告	(1-3)
--------------	-------

二、财务报表

1. 资产负债表	(4-5)
2. 利润表	(6)
3. 现金流量表	(7)
4. 所有者权益变动表	(8-10)

三、财务报表附注	(11-81)
----------------	---------

四、证书复印件

- (一) 注册会计师资质证明
- (二) 会计师事务所营业执照
- (三) 会计师事务所执业证书

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2023)5790 号

审计报告

陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2023年3月31日、2022年12月31日及2021年12月31日的资产负债表，2023年1-3月、2022年度、2021年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2023年3月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的财务状况以及2023年1-3月、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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括贵公司公开转让说明书中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考



考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



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

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



希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 西安市

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2023 年 12 月 18 日





资产负债表

编制单位：陕西海林生态建材股份有限公司

会企01表

单位：元

	附注	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
流动资产：				
货币资金	七（一）	6,089,249.17	8,514,734.31	14,239,277.81
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	七（二）	26,973,662.26	23,468,982.09	42,568,554.44
应收款项融资	七（三）	3,372,968.48	1,103,000.00	4,330,000.00
预付款项	七（四）	3,699,219.31	32,217,562.51	3,223,590.84
其他应收款	七（五）	3,009,083.37	3,016,470.00	286,502.68
其中：应收利息				
应收股利				
存货	七（六）	17,996,123.41	19,146,122.19	11,868,791.88
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	七（七）	223,011.93		
流动资产合计		61,363,317.93	87,466,871.10	76,516,717.65
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
可供出售金融资产				
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	七（八）	154,713,762.58	155,638,057.00	156,311,646.49
在建工程	七（九）	402,472.79	3,930,782.14	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	七（十）	6,999,822.27	7,155,373.89	8,433,674.01
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	七（十一）	4,144,534.26	4,361,039.88	4,807,815.86
递延所得税资产	七（十二）	3,549,619.19	3,851,150.32	3,216,221.29
其他非流动资产	七（十三）	15,100,000.00	15,100,000.00	1,925,644.95
非流动资产合计		184,910,211.09	190,036,403.23	174,695,002.60
资产总计		246,273,529.02	277,503,274.33	251,211,720.25

单位负责人：

郭耀
印
6107020118308

会计工作负责人：

姜丰

会计机构负责人：

姜丰





资产负债表(续)

编制单位:陕西惠柯瑞思生态建材股份有限公司

会企01表

单位:元

负债和股东权益	附注	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	七(十四)	67,593,354.63	65,299,586.00	89,027,379.84
预收款项				
合同负债	七(十五)	9,944,407.69	35,107,937.24	8,272,107.97
应付职工薪酬	七(十六)	1,110,000.46	2,304,380.02	2,960,295.32
应交税费	七(十七)	3,009,597.25	5,048,096.18	3,936,226.57
其他应付款	七(十八)	75,076,153.49	76,227,225.95	48,282,820.90
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	七(十九)	1,630,416.59	1,526,270.07	11,415,607.30
其他流动负债	七(二十)	1,292,773.00	4,564,031.84	1,087,577.93
流动负债合计		159,656,703.11	190,077,527.30	164,982,015.83
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中:优先股				
永续债				
租赁负债	七(二十一)	7,695,600.85	7,699,850.55	8,058,864.22
长期应付款				
预计负债				
递延收益	七(二十二)	4,873,236.07	4,983,611.08	5,125,111.09
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		12,568,836.92	12,683,461.63	13,183,975.31
负债合计		172,225,540.03	202,760,988.93	178,165,991.14
股东权益:				
股本	七(二十三)	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积	七(二十四)	11,501,182.81		
减:库存股				
其他综合收益				
专项储备	七(二十五)	3,916,463.69	3,787,764.44	2,686,175.69
盈余公积	七(二十六)		2,442,641.03	2,442,641.03
未分配利润	七(二十七)	-1,369,657.51	8,511,879.93	7,916,912.39
股东权益合计		74,047,988.99	74,742,285.40	73,045,729.11
负债和股东权益总计		246,273,529.02	277,503,274.33	251,211,720.25

单位负责人:

郭斌
郭耀
6107020118308

会计工作负责人:

姜丰

会计机构负责人:

姜丰





利润表

编制单位：陕西海利生态建材股份有限公司

会企02表

单位：元

项 目	附注	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
营业收入	七（二十八）	29,699,088.47	268,277,688.55	264,292,068.05
税金及附加	七（二十九）	27,424,445.08	242,256,636.50	228,551,155.45
销售费用	七（三十）	283,161.09	1,601,386.74	893,145.13
管理费用	七（三十一）	535,917.45	2,724,328.70	3,454,922.72
研发费用	七（三十二）	2,465,628.49	11,441,819.53	12,771,818.50
财务费用	七（三十三）		2,791,734.25	
其中：利息费用	七（三十四）	1,054,837.54	3,785,078.25	3,537,407.18
利息收入	七（三十四）	1,058,660.96	3,822,144.88	3,725,710.73
加：其他收益	七（三十五）	4,840.72	42,763.53	193,627.00
投资收益（损失以“-”号填列）		120,887.03	655,048.34	540,376.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七（三十六）	2,266,859.96	-3,237,582.38	76,204.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（三十七）	-858,478.10	-991,243.23	-1,478,075.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七（三十八）			-116,297.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）				
加：营业外收入	七（三十九）	-535,632.29	102,927.31	14,105,827.69
减：营业外支出	七（四十）	14,486.39	205,049.59	66,207.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		318.63	21,177.05	190,365.25
减：所得税费用	七（四十一）	-521,464.53	286,799.85	13,981,670.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）				
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-822,995.66	594,967.54	11,969,813.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-822,995.66	594,967.54	11,969,813.23
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				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		-822,995.66	594,967.54	11,969,813.23
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		-0.01	0.01	0.20
（二）稀释每股收益		-0.01	0.01	0.20

单位负责人：

郭耀
6107020118308

主管会计工作负责人：

姜丰

会计机构负责人：

姜丰





现金流量表

编制单位：陕西海门生态建材有限公司

会企03表

单位：元

项目	附注	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
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		30,134,012.26	413,801,555.61	326,413,953.24
收到的税费返还			2,352,469.68	1,445,311.15
收到其他与经营活动有关的现金	七（四十二）	10,125,893.09	32,345,805.10	27,521,116.50
经营活动现金流入小计		40,259,905.35	448,499,830.39	355,380,380.89
购买商品、接受劳务支付的现金		23,164,101.73	360,420,151.54	282,115,435.05
支付给职工以及为职工支付的现金		3,489,421.54	14,838,056.00	13,227,136.89
支付的各项税费		4,131,741.69	12,191,339.75	3,509,863.25
支付其他与经营活动有关的现金	七（四十二）	10,648,102.79	43,879,880.53	26,244,845.26
经营活动现金流出小计		41,433,367.75	431,329,427.82	325,097,280.45
经营活动产生的现金流量净额		-1,173,462.40	17,170,402.57	30,283,100.44
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				37,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				37,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	七（四十二）	24,989.96	29,293,582.00	4,316,734.41
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		24,989.96	29,293,582.00	4,316,734.41
投资活动产生的现金流量净额		-24,989.96	-29,293,582.00	-4,279,734.41
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	七（四十二）		18,000,000.00	
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	七（四十二）	18,450,000.00	241,850,579.44	220,654,467.55
筹资活动现金流入小计		18,450,000.00	259,850,579.44	220,654,467.55
偿还债务支付的现金			10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			201,743.07	995,885.01
支付其他与筹资活动有关的现金	七（四十二）	19,677,032.78	243,250,200.44	222,086,965.45
筹资活动现金流出小计		19,677,032.78	253,451,943.51	233,082,850.46
筹资活动产生的现金流量净额		-1,227,032.78	6,398,635.93	-12,428,382.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-2,425,485.14	-5,724,543.50	13,574,983.12
加：期初现金及现金等价物余额		8,514,734.31	14,239,277.81	664,294.69
六、期末现金及现金等价物余额		6,089,249.17	8,514,734.31	14,239,277.81

单位负责人：

郭耀
6107020118308

主管会计工作负责人：

姜丰

会计机构负责人：

姜丰





编制单位：山西惠瑞思生态建材有限公司

股东权益变动表

会企04表

单位：元

项目	2023年1-3月金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00							3,787,764.44	2,442,641.03	8,511,879.93	74,742,285.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	60,000,000.00							3,787,764.44	2,442,641.03	8,511,879.93	74,742,285.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					11,501,182.81			128,699.25	-2,442,641.03	-9,881,537.44	-694,296.41
（一）综合收益总额										-822,995.66	-822,995.66
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转					11,501,182.81				-2,442,641.03	-9,058,541.78	
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
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					11,501,182.81				-2,442,641.03	-9,058,541.78	
（五）专项储备提取和使用								128,699.25			128,699.25
1. 提取专项储备								142,061.42			142,061.42
2. 使用专项储备								-13,362.17			-13,362.17
（六）其他											
四、本年年末余额	60,000,000.00				11,501,182.81			3,916,463.69		-1,369,657.51	74,047,988.99

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭立波

郭立波
印耀
6107020118308

姜丰

8

姜丰





编制单位：陕西海南海生态建材股份有限公司

股东权益变动表（续一）

会企04表

单位：元

目	2022年度金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00							2,686,175.69	2,442,641.03	7,916,912.39	73,045,729.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	60,000,000.00							2,686,175.69	2,442,641.03	7,916,912.39	73,045,729.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,101,588.75		594,967.54	1,696,556.29
（一）综合收益总额										594,967.54	594,967.54
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资股本											
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											
（五）专项储备提取和使用								1,101,588.75			1,101,588.75
1. 提取专项储备								1,310,777.31			1,310,777.31
2. 使用专项储备								-209,188.56			-209,188.56
（六）其他											
四、本年年末余额	60,000,000.00							3,787,764.44	2,442,641.03	8,511,879.93	74,742,285.40

单位负责人：

郭如斌

郭如斌
印耀
6107020118308

主管会计工作负责人：

姜丰

9

会计机构负责人：

姜丰





编制单位：陕西赛柯瑞生态建材股份有限公司

股东权益变动表(续二)

会企04表
单位：元

	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00							1,563,925.29	1,245,659.71	-2,855,919.52	59,953,665.48
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	60,000,000.00							1,563,925.29	1,245,659.71	-2,855,919.52	59,953,665.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,122,250.40	1,196,981.32	10,772,831.91	13,092,063.63
（一）综合收益总额										11,969,813.23	11,969,813.23
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									1,196,981.32	-1,196,981.32	
1. 提取盈余公积									1,196,981.32	-1,196,981.32	
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资股本											
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											
（五）专项储备提取和使用								1,122,250.40			1,122,250.40
1. 提取专项储备								1,349,314.42			1,349,314.42
2. 使用专项储备								-227,064.02			-227,064.02
（六）其他											
四、本年年末余额	60,000,000.00							2,686,175.69	2,442,641.03	7,916,912.39	73,045,729.11

单位负责人：

郭耀
6107020118308

主管会计工作负责人：

姜丰

10

会计机构负责人：

姜丰



财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为汉中汉钢新型建材有限公司，是由陕西建材科技集团股份有限公司（曾用名“陕西生态水泥股份有限公司”）、陕西西铁联工程材料有限公司及陕钢集团汉中钢铁有限责任公司共同出资设立，于2014年2月8日经汉中市市场监督管理局注册登记。根据陕西煤业化工集团有限责任公司（公司的间接股东）2023年3月3日有关公司整体股份制改制方案的批复（陕煤司发[2023]82号）文件，同意公司以2022年3月31日为改制基准日，以经审计的净资产人民币71,501,182.81元，按1.1917:1的比例折股，折股后的公司股本总额为人民币60,000,000元，余额人民币11,501,182.81元计入资本公积。

截至2023年3月31日，本公司持有统一社会信用代码为：916107250880137456的《营业执照》，工商登记信息如下：

法定代表人：郭耀斌

类型：其他股份有限公司（非上市）

注册资本：6000万元人民币

经营期限：2014-02-08至无固定期限

住所：陕西省汉中市勉县定军山镇诸葛村

(二) 公司行业性质、经营范围

公司所属行业为：废弃资源综合利用业。

经营范围：矿渣粉生产、销售；道路货物运输；矿产品、建筑材料、金属材料、化工产品（不含危险化学品）、冶金炉料、五金机电产品、煤炭销售；通用水泥生产、销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动），主要产品为矿粉及水泥。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司不存在可能导致对公司自报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、“四、重要会计政策及会计估计”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

（一）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

公司的记账本位币为人民币。

（三）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与合并对价账面价值的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司为合并发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

被合并方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认，编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

2. 非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上各项直接相关费用为合并成本。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，以取得的被购买方各项

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

商誉的减值测试方法和减值准备计提方法：

企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。由于商誉难以独立产生现金流量，应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。为了进行资产减值测试，因企业合并形成的商誉的账面价值，应当自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组。

企业在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当按以下步骤处理：首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当就其差额确认减值、损失，减值损失金额应当首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。企业在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当按以下步骤处理：首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当就其差额确认减值、损失，减值损失金额应当首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

（四）现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物指库存现金、可以随时用于支付的存款及公司持有的期限短、流动性

强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务核算方法

1. 外币业务

公司发生的外币交易，采用交易日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；在资产负债表日：

（1）对外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差异计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）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，差额作为公允价值变动损益。

2. 外币会计报表的折算方法

对于境外经营的财务报表进行折算时，应遵循以下规定：

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算（如平均汇率）。

（3）产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”中列示。

（六）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。在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融工具的分类

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。

2. 金融资产的确认和计量

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账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，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。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

5. 金融负债终止确认

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前

可执行的，同时公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

（七）金融工具减值

公司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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认

时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

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

公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

3. 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

4. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

5. 金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准

备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

6. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

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

(2) 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄
合并范围内应收款项组合	合并范围内关联方

(3) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄
合并范围内应收款项组合	合并范围内关联方

(八) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、在产品、合同履约成本、自制半成品、周转材料、库存商品等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

(九) 合同资产

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的,确认为合同资产。公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(七)金融工具减值。

(十) 持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生,即公司已经就一项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。有关规定要求公司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。

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

小。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后公司是否保留少数股东权益，公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

3. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十一) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

3) 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

4) 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

5) 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

当公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- a. 确认公司单独所持有的资产，以及按公司份额确认共同持有的资产；
- b. 确认公司单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同承担的负债；
- c. 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- d. 按公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- e. 确认单独所发生的费用，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

2. 长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资

成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

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

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值

加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

4. 长期股权投资减值

期末检查发现长期股权投资存在减值迹象时，按单项投资可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备，一经计提，在以后会计期间不再转回。

（十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 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。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-45 年	5	2.11-9.5
机器设备	年限平均法	3-20 年	5	4.75-31.67
运输设备	年限平均法	5-15 年	5	6.33-19.00
其他设备	年限平均法	3-10 年	5	9.50-31.67

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额。单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十三）在建工程

1. 在建工程的计价

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

2. 在建工程结转固定资产的时点

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

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。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、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等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 借款费用暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十五）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十七）“租赁”，公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）公司发生的初始直接费用；
- （4）公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十六）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、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动、非金融资产，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。

（十七）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（十九）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为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，其中非货币性福利按公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企

业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

企业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；

企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十七）“租赁”。

公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

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

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

（二十一）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

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

（4）回购担保

公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十二）收入

1. 收入确认的一般原则

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（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，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。但在有确凿证据表明

合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时公司的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理；由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

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

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

（2）附有质量保证条款的合同

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

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，

或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

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

(5) 售后回购

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

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

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

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

9. 收入确认的具体方法

公司的收入主要来源于如下业务类型：

销售商品合同：公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司主要销售产品为矿粉及水泥，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

（二十三）合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十四）政府补助

政府补助，是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。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延

收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十五) 安全生产费用

根据财政部、国家发展改革委、有关部门及陕西建材科技集团股份有限公司印发的《安全生产费用提取和使用管理办法》的通知规定，对于水泥粉磨或矿粉生产单位按照营业收入的0.5%为计提标准。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（二十七）租赁

租赁是指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，公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为土地租赁及生产线租赁。

（1）初始计量

在租赁期开始日，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，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

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，

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，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，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，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

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，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，公司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，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。

2. 公司作为出租人

公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正及其他事项调整的说明

（一）会计政策变更

1. 财政部于2021年12月发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）（以下简称“解释第15号”）。

解释第15号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第14号-收入》、《企业会计准则第1号-存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支

出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第1号-存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

解释第15号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

执行上述规定对本公司财务报表无影响。

2. 财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号）（以下简称“解释第16号”）。

解释第16号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

解释第16号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

执行上述规定对本公司财务报表无影响。

（二）会计估计变更

1. 按照陕西煤业化工集团有限责任公司的统一政策将固定资产中的管理用具折旧年限由10年调整为5年，该政策从2021年12月开始执行，对报表的影响如下：

影响的报表项目	影响金额		
	2023年3月31日余额 /2023年1-3月金额	2022年12月31日余额 /2022年度金额	2021年12月31日余额 /2021年度金额
固定资产	-13,454.46	-87,214.51	-72,205.96
应交税费	-2,018.17	-13,082.18	-10,830.89
盈余公积			-6,137.51
未分配利润	-11,436.29	-74,132.34	-55,237.56
管理费用	13,454.46	87,214.51	72,205.96
所得税费用	-2,018.17	-13,082.18	-10,830.89
净利润	-11,436.29	-74,132.34	-61,375.07

2. 根据财政部、应急管理部2022年11月21日发布的关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，对部分行业安全生产费用提取比例和使用管理办法进行调整。

上述变更对本公司财务报表无影响。

(三) 重大前期差错更正及其他事项调整

本报告期公司未发生重要的差错更正事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实缴增值税	5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
房产税	以房产原值的 70%为计税依据	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城镇土地使用税	按实际占用的土地面积计缴。	2 元/平方米

(二) 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委联合下发的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）的规定，自2011年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类企业减按15%的税率征收企业所得税。

公司2022年被认定为高新技术企业，按高新技术企业所得税税收优惠政策，研发费用加计扣除比例为100%。

七、财务报表项目注释(金额单位为人民币元)

(一) 货币资金

项目	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
库存现金			
银行存款	6,089,249.17	8,514,734.31	14,239,277.81
其他货币资金			
合计	6,089,249.17	8,514,734.31	14,239,277.81
其中：存放在境外的款项总额			

注：

期末货币资金中无因抵押、质押等使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	14,204,659.81	12,888,055.18	42,845,158.31
1 至 2 年	15,764,456.83	15,921,609.73	1,723,228.96

账龄	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
2至3年	75,087.50		449,639.99
3至4年	100,057.00	152,703.04	
4至5年			
5年以上			
小计	30,144,261.14	28,962,367.95	45,018,027.26
减：坏账准备	3,170,598.88	5,493,385.86	2,449,472.82
合计	26,973,662.26	23,468,982.09	42,568,554.44

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2023年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,006,798.78	13.29	1,202,039.63	30.00	2,804,759.15
按组合计提坏账准备的应收账款	26,137,462.36	86.71	1,968,559.25	7.53	24,168,903.11
其中：账龄组合按组合计提坏账准备的应收账款	26,137,462.36	86.71	1,968,559.25	7.53	24,168,903.11
合计	30,144,261.14	100.00	3,170,598.88	10.52	26,973,662.26

(续表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	15,813,100.53	54.60	4,743,930.16	30.00	11,069,170.37
按组合计提坏账准备的应收账款	13,149,267.42	45.40	749,455.70	5.70	12,399,811.72
其中：账龄组合按组合计提坏账准备的应收账款	13,149,267.42	45.40	749,455.70	5.70	12,399,811.72
合计	28,962,367.95	100.00	5,493,385.86	18.97	23,468,982.09

(续表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	45,018,027.26	100.00	2,449,472.82	5.44	42,568,554.44
其中：账龄组合按组合计提坏账准备的应收账款	45,018,027.26	100.00	2,449,472.82	5.44	42,568,554.44
合计	45,018,027.26	100.00	2,449,472.82	5.44	42,568,554.44

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

①2023年3月31日单项计提的应收账款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
中铁三局集团第六工程有限公司	4,006,798.78	1,202,039.63	30.00	涉及仲裁
合计	4,006,798.78	1,202,039.63	30.00	

②2022年12月31日单项计提的应收账款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
中铁一局集团铁路建设有限公司	9,767,204.90	2,930,161.47	30.00	涉及仲裁
中铁三局集团第六工程有限公司	4,006,798.78	1,202,039.63	30.00	涉及仲裁
中铁一局集团有限公司	2,039,096.85	611,729.06	30.00	涉及仲裁
合计	15,813,100.53	4,743,930.16		

(2) 期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 3 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	预期信用损失率 (%)
	金额	比例 (%)		
1 年以内 (含 1 年)	14,204,659.81	54.35	710,232.99	5.00
1-2 年 (含 2 年)	11,757,658.05	44.98	1,175,765.81	10.00
2-3 年 (含 3 年)	75,087.50	0.29	22,526.25	30.00
3-4 年 (含 4 年)	100,057.00	0.38	60,034.20	60.00
4-5 年 (含 5 年)				
5 年以上				
合计	26,137,462.36	100.00	1,968,559.25	7.53

(续表)

账龄	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	预期信用损失率 (%)
	金额	比例 (%)		
1 年以内 (含 1 年)	12,836,451.18	97.62	641,822.56	5.00
1-2 年 (含 2 年)	160,113.20	1.22	16,011.32	10.00
2-3 年 (含 3 年)				
3-4 年 (含 4 年)	152,703.04	1.16	91,621.82	60.00
4-5 年 (含 5 年)				
5 年以上				
合计	13,149,267.42	100.00	749,455.70	5.70

(续表)

账龄	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	预期信用损失率 (%)
	金额	比例 (%)		
1 年以内 (含 1 年)	42,845,158.31	95.17	2,142,257.92	5.00
1-2 年 (含 2 年)	1,723,228.96	3.83	172,322.90	10.00
2-3 年 (含 3 年)	449,639.99	1.00	134,892.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)				
4-5 年 (含 5 年)				
5 年以上				
合计	45,018,027.26	100.00	2,449,472.82	5.44

3. 坏账准备的情况

(1) 2023 年 1-3 月坏账准备计提情况

类别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2023 年 3 月 31 日余 额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	4,743,930.16	-3,541,890.53			1,202,039.63
组合计提	749,455.70	1,219,103.55			1,968,559.25
合计	5,493,385.86	-2,322,786.98			3,170,598.88

(2) 2022 年度坏账准备计提情况

类别	2021 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提		4,743,930.16			4,743,930.16
组合计提	2,449,472.82	-1,700,017.12			749,455.70
合计	2,449,472.82	3,043,913.04			5,493,385.86

(3) 2021 年度坏账准备计提情况

类别	2020 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
组合计提	2,548,247.35	-98,774.53			2,449,472.82
合计	2,548,247.35	-98,774.53			2,449,472.82

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

(1) 2023 年 3 月 31 日应收账款前五名情况

单位名称	与本公司的关系	账面余额	占应收账款合 计的比例 (%)	坏账准备
中铁一局集团铁路建设有限公司	非关联方	9,767,204.90	32.40	976,720.49

单位名称	与本公司的关系	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
江油红狮水泥有限公司	非关联方	7,470,259.76	24.78	373,512.99
中铁三局集团第六工程有限公司	非关联方	4,006,798.78	13.29	1,202,039.63
中铁五局集团贵州工程有限公司	非关联方	3,750,790.07	12.44	187,539.50
中铁一局集团有限公司	非关联方	1,939,096.85	6.43	193,909.69
合计		26,934,150.36	89.35	2,933,722.30

(2) 2022年12月31日应收账款前五名情况

单位名称	与本公司的关系	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
中铁一局集团铁路建设有限公司	非关联方	9,767,204.90	33.72	2,930,161.47
江油红狮水泥有限公司	非关联方	7,850,053.00	27.10	392,502.65
中铁三局集团第六工程有限公司	非关联方	4,006,798.78	13.83	1,202,039.63
中铁五局集团贵州工程有限公司	非关联方	3,084,884.86	10.65	154,244.24
中铁一局集团有限公司	非关联方	2,039,096.85	7.04	611,729.06
合计		26,748,038.39	92.34	5,290,677.05

(3) 2021年12月31日应收账款前五名情况

单位名称	与本公司的关系	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
中铁一局集团铁路建设有限公司	非关联方	14,598,155.42	32.43	729,907.77
中铁一局集团物资工贸有限公司	非关联方	5,479,731.58	12.17	273,986.58
中铁一局集团有限公司	非关联方	5,054,123.54	11.23	252,706.18
江油红狮水泥有限公司	非关联方	4,831,346.61	10.73	241,567.33
中铁三局集团第六工程有限公司	非关联方	4,006,798.78	8.90	200,339.94
合计		33,970,155.93	75.46	1,698,507.80

(三) 应收款项融资

1. 应收款项融资明细

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
应收票据融资	3,372,968.48	1,103,000.00	4,330,000.00
合计	3,372,968.48	1,103,000.00	4,330,000.00

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据

项目	截止2023年3月31日余额终止确认	截止2023年3月31日余额未终止确认
银行承兑票据		
商业承兑票据	1,400,000.00	
合计	1,400,000.00	

(续表)

项目	截止2022年12月31日余额终止确认	截止2022年12月31日余额未终止确认
银行承兑票据	11,083,800.00	

商业承兑票据	9,450,000.00	
合计	20,533,800.00	

(续表)

项目	截止 2021 年 12 月 31 日余额终止确认	截止 2021 年 12 月 31 日余额未终止确认
银行承兑票据	30,769,500.00	
商业承兑票据	25,610,000.00	
合计	56,379,500.00	

(四) 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	2023 年 3 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,663,820.03	99.04	32,182,544.51	99.89	3,122,870.84	96.88
1-2 年	35,399.28	0.96	35,018.00	0.11	15,778.00	0.49
2-3 年					57,002.00	1.77
3 年以上					27,940.00	0.86
合计	3,699,219.31	100.00	32,217,562.51	100.00	3,223,590.84	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

(1) 2023 年 3 月 31 日前五名情况

单位名称	与公司关系	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
中煤蒙陕能源销售有限公司	非关联方	货款	2,937,183.37	79.40
其中：中煤蒙陕能源销售有限公司乌审旗分公司	非关联方	货款	2,765,988.22	74.77
其中：中煤蒙陕能源销售有限公司榆林分公司	非关联方	货款	110,400.50	2.99
其中：中煤蒙陕能源销售有限公司	非关联方	货款	60,794.65	1.64
四川嘉泰昌隆物流有限公司	非关联方	货款	184,096.40	4.98
汉中百极弘物流运输有限公司	非关联方	货款	176,597.75	4.77
勉县宏鼎商贸有限公司	非关联方	货款	172,014.55	4.65
中国中材进出口有限公司	非关联方	货款	100,000.00	2.70
合计			3,569,892.07	96.50

(2) 2022 年 12 月 31 日前五名情况

单位名称	与公司关系	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
中煤蒙陕能源销售有限公司	非关联方	货款	30,701,005.67	95.29

其中：中煤蒙陕能源销售有限公司乌审旗分公司	非关联方	货款	27,679,382.12	85.91
其中：中煤蒙陕能源销售有限公司榆林分公司	非关联方	货款	2,960,828.90	9.19
其中：中煤蒙陕能源销售有限公司	非关联方	货款	60,794.65	0.19
陕西海中贸易有限责任公司	非关联方	货款	368,256.60	1.14
西安天巽测绘工程有限公司	非关联方	货款	210,000.00	0.65
江苏德越环保科技有限公司	非关联方	货款	208,600.00	0.66
勉县宏鼎商贸有限公司	非关联方	货款	172,014.55	0.53
合计			31,659,876.82	98.27

(3) 2021年12月31日前五名情况

单位名称	与公司关系	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
陕西龙门钢铁(集团)有限责任公司	关联方	货款	2,000,000.00	62.04
勉县宏鼎商贸有限公司	非关联方	货款	400,456.70	12.42
陕西西铁联工程材料有限公司	关联方	货款	100,000.00	3.10
陕西大山机械有限公司	非关联方	货款	100,000.00	3.10
陕煤电力略阳有限公司	关联方	货款	84,299.40	2.62
合计			2,684,756.10	83.28

(五) 其他应收款

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款	3,009,083.37	3,016,470.00	286,502.68
合计	3,009,083.37	3,016,470.00	286,502.68

1. 其他应收款按账龄列示情况:

账龄	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
1年以内	3,081,140.39	3,002,600.00	54,213.34
1至2年			160,000.00
2至3年	160,000.00	160,000.00	130,000.00
3至4年		130,000.00	
4至5年	100,000.00		
5年以上			24,750.00
小计	3,341,140.39	3,292,600.00	368,963.34
减：坏账准备	332,057.02	276,130.00	82,460.66
合计	3,009,083.37	3,016,470.00	286,502.68

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
代扣代缴款			42,413.34
保证金及押金	3,341,140.39	3,292,600.00	314,750.00
往来款			10,000.00
备用金			1,800.00
小计	3,341,140.39	3,292,600.00	368,963.34
减：坏账准备	332,057.02	276,130.00	82,460.66
合计	3,009,083.37	3,016,470.00	286,502.68

3. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收账款

类别	2023 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款	100,000.00	2.99	100,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收账款	3,241,140.39	97.01	232,057.02	7.16	3,009,083.37
其中：账龄组合按组合计提坏账准备的其他应收账款	3,241,140.39	97.01	232,057.02	7.16	3,009,083.37
合计	3,341,140.39	100.00	332,057.02	9.94	3,009,083.37

(续表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	3,292,600.00	100.00	276,130.00	8.39	3,016,470.00
其中：账龄组合按组合计提坏账准备的其他应收账款	3,292,600.00	100.00	276,130.00	8.39	3,016,470.00
合计	3,292,600.00	100.00	276,130.00	8.39	3,016,470.00

(续表)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	368,963.34	100.00	82,460.66	22.35	286,502.68
其中：账龄组合按组合计提坏账准备的其他应收账款	368,963.34	100.00	82,460.66	22.35	286,502.68

合计	368,963.34	100.00	82,460.66	22.35	286,502.68
----	------------	--------	-----------	-------	------------

4. 其他应收款坏账准备计提情况

(1) 2023年1-3月其他应收款的减值

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 12 月 31 日余额	276,130.00			276,130.00
期初余额其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-30,000.00		30,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-14,072.98		70,000.00	55,927.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 3 月 31 日	232,057.02		100,000.00	332,057.02

(2) 2022年其他应收款的减值

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 12 月 31 日余额	57,710.66		24,750.00	82,460.66
期初余额其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	218,419.34		-24,750.00	193,669.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	276,130.00			276,130.00

(3) 2021年其他应收款的减值

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)	
2020年12月31日余额	35,140.88		24,750.00	59,890.88
期初余额其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	22,569.78			22,569.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	57,710.66		24,750.00	82,460.66

5. 报告期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

(1) 2023年3月31日其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中煤蒙陕能源销售有限公司	保证金、押金	3,000,000.00	1年以内	89.78	150,000.00
其中:中煤蒙陕能源销售有限公司	保证金、押金	500,000.00	1年以内	14.96	25,000.00
其中:中煤蒙陕能源销售有限公司乌审旗分公司	保证金、押金	2,000,000.00	1年以内	59.86	100,000.00
其中:中煤蒙陕能源销售有限公司榆林分公司	保证金、押金	500,000.00	1年以内	14.96	25,000.00
宁夏贺兰山昆仑货运有限公司	保证金、押金	100,000.00	2-3年	2.99	100,000.00
勉县勉阳街道办事处西寨社区居民委员会	保证金、押金	100,000.00	4-5年	2.99	60,000.00
中铁一局集团铁路建设有限公司	保证金、押金	40,000.00	2-3年	1.2	12,000.00
中铁一局集团物资工贸有限公司	保证金、押金	20,000.00	2-3年	0.6	6,000.00
其中:中铁一局集团物资工贸有限公司西南分公司	保证金、押金	20,000.00	2-3年	0.6	6,000.00
合计		3,260,000.00		97.56	328,000.00

(2) 2022年12月31日其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中煤蒙陕能源销售有限公司	保证金、押金	3,000,000.00	1年以内	91.12	150,000.00

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
其中：中煤蒙陕能源销售有限公司	保证金、押金	500,000.00	1 年以内	15.19	25,000.00
其中：中煤蒙陕能源销售有限公司乌审旗分公司	保证金、押金	2,000,000.00	1 年以内	60.74	100,000.00
其中：中煤蒙陕能源销售有限公司榆林分公司	保证金、押金	500,000.00	1 年以内	15.19	25,000.00
宁夏贺兰山昆仑货运有限公司	保证金、押金	100,000.00	2-3 年	3.04	30,000.00
勉县勉阳街道办事处西寨社区居民委员会	保证金、押金	100,000.00	3-4 年	3.04	60,000.00
中铁一局集团铁路建设有限公司	保证金、押金	40,000.00	2-3 年	1.21	12,000.00
中储发展股份有限公司	保证金、押金	30,000.00	3-4 年	0.91	18,000.00
其中：中储发展股份有限公司西安分公司	保证金、押金	30,000.00	3-4 年	0.91	18,000.00
合计		3,270,000.00		99.32	270,000.00

(3) 2021年12月31日其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
勉县勉阳街道办事处西寨社区居民委员会	保证金、押金	100,000.00	2-3 年	27.10	30,000.00
宁夏贺兰山昆仑货运有限公司	保证金、押金	100,000.00	1-2 年	27.10	10,000.00
中铁一局集团铁路建设有限公司	保证金、押金	40,000.00	1-2 年	10.84	4,000.00
中储发展股份有限公司西安分公司	保证金、押金	30,000.00	2-3 年	8.13	9,000.00
中铁七局集团物资贸易有限公司	保证金、押金	24,750.00	5 年以上	6.71	24,750.00
合计		294,750.00		79.88	77,750.00

7. 本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本报告期又全额收回或转回，或在本报告期收回或转回比例较大的其他应收款。

8. 本报告期无终止确认的以其他应收款为标的进行证券化的情形。

(六) 存货

项目	2023 年 3 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	15,094,688.55	560,367.97	14,534,320.58
自制半成品及在产品	673,293.55	137,609.94	535,683.61
库存商品（产成品）	3,086,619.41	160,500.19	2,926,119.22
合计	18,854,601.51	858,478.10	17,996,123.41

(续表)

项目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	17,438,501.93	473,090.22	16,965,411.71
自制半成品及在产品	315,875.48	68,100.07	247,775.41
库存商品（产成品）	2,063,884.10	130,949.03	1,932,935.07
合计	19,818,261.51	672,139.32	19,146,122.19

(续表)

项目	2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,220,728.27		6,220,728.27
自制半成品及在产品	320,713.94		320,713.94
库存商品（产成品）	5,327,349.67		5,327,349.67
合计	11,868,791.88		11,868,791.88

(七) 其他流动资产

项目	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
增值税待抵扣进项			
预缴所得税	223,011.93		
合计	223,011.93		

(八) 固定资产

1. 明细情况

项目	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
固定资产	154,713,762.58	155,638,057.00	156,311,646.49
固定资产清理			
合计	154,713,762.58	155,638,057.00	156,311,646.49

2. 固定资产情况

(1) 2023 年 1-3 月的变动情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、原值					
1. 2022 年 12 月 31 日余额	80,614,946.80	143,518,143.10	680,341.86	958,950.42	225,772,382.18
2. 本期增加金额		2,304,082.80		9,730.00	2,313,812.80
(1) 购置		102,075.22		9,730.00	111,805.22
(2) 在建工程转入		2,202,007.58			2,202,007.58
3. 本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
(1) 处置或报废					
4. 2023 年 3 月 31 日余额	80,614,946.80	145,822,225.90	680,341.86	968,680.42	228,086,194.98
二、累计折旧					
1. 2022 年 12 月 31 日余额	13,846,299.18	37,648,106.30	287,701.15	384,267.11	52,166,373.74
2. 本期增加金额	799,696.29	2,409,135.58	7,254.02	22,021.33	3,238,107.22
(1) 计提	799,696.29	2,409,135.58	7,254.02	22,021.33	3,238,107.22
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2023 年 3 月 31 日余额	14,645,995.47	40,057,241.88	294,955.17	406,288.44	55,404,480.96
三、减值准备					
1. 2022 年 12 月 31 日余额	7,043,052.49	10,430,648.80	256,258.34	237,991.81	17,967,951.44
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2023 年 3 月 31 日余额	7,043,052.49	10,430,648.80	256,258.34	237,991.81	17,967,951.44
四、账面价值					
1. 2023 年 3 月 31 日账面价值	58,925,898.84	95,334,335.22	129,128.35	324,400.17	154,713,762.58
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	59,725,595.13	95,439,388.00	136,382.37	336,691.50	155,638,057.00

(2) 2022年度增减变化

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、原值					
1. 2021 年 12 月 31 日余额	78,783,210.03	132,996,902.34	680,341.86	784,692.52	213,245,146.75
2. 本期增加金额	1,831,736.77	10,521,240.76		178,646.75	12,531,624.28
(1) 购置		3,920,590.55		178,646.75	4,099,237.30
(2) 在建工程转入	1,831,736.77	6,600,650.21			8,432,386.98
3. 本期减少金额				4,388.85	4,388.85
(1) 处置或报废				4,388.85	4,388.85
4. 2022 年 12 月 31 日余额	80,614,946.80	143,518,143.10	680,341.86	958,950.42	225,772,382.18
二、累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日余额	10,742,692.73	27,989,509.89	258,685.10	293,765.01	39,284,652.73

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
2. 本期增加金额	3, 103, 606. 45	9, 658, 596. 41	29, 016. 05	93, 382. 46	12, 884, 601. 37
(1) 计提	3, 103, 606. 45	9, 658, 596. 41	29, 016. 05	93, 382. 46	12, 884, 601. 37
3. 本期减少金额				2, 880. 36	2, 880. 36
(1) 处置或报废				2, 880. 36	2, 880. 36
4. 2022 年 12 月 31 日余额	13, 846, 299. 18	37, 648, 106. 30	287, 701. 15	384, 267. 11	52, 166, 373. 74
三、减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日余额	6, 985, 755. 59	10, 199, 593. 12	248, 956. 76	214, 542. 06	17, 648, 847. 53
2. 本期增加金额	57, 296. 90	231, 055. 68	7, 301. 58	23, 449. 75	319, 103. 91
3. 本期减少金额					
4. 2022 年 12 月 31 日余额	7, 043, 052. 49	10, 430, 648. 80	256, 258. 34	237, 991. 81	17, 967, 951. 44
四、账面价值					
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	59, 725, 595. 13	95, 439, 388. 00	136, 382. 37	336, 691. 50	155, 638, 057. 00
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	61, 054, 761. 71	94, 807, 799. 33	172, 700. 00	276, 385. 45	156, 311, 646. 49

(3) 2021年度增减变化

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、原值					
1. 2020 年 12 月 31 日余额	62, 356, 342. 43	93, 724, 856. 50	967, 841. 86	669, 465. 76	157, 718, 506. 55
2. 本期增加金额	16, 426, 867. 60	39, 473, 516. 88		120, 376. 76	56, 020, 761. 24
(1) 购置	1, 378, 505. 37	1, 242, 791. 38		120, 376. 76	2, 741, 673. 51
(2) 在建工程转入	15, 048, 362. 23	38, 230, 725. 50			53, 279, 087. 73
3. 本期减少金额		201, 471. 04	287, 500. 00	5, 150. 00	494, 121. 04
(1) 处置或报废		201, 471. 04	287, 500. 00	5, 150. 00	494, 121. 04
4. 2021 年 12 月 31 日余额	78, 783, 210. 03	132, 996, 902. 34	680, 341. 86	784, 692. 52	213, 245, 146. 75
二、累计折旧					-
1. 2020 年 12 月 31 日余额	8, 585, 517. 72	21, 825, 657. 39	326, 311. 74	283, 149. 73	31, 020, 636. 58
2. 本期增加金额	2, 157, 175. 01	6, 209, 815. 26	70, 832. 46	13, 509. 95	8, 451, 332. 68
(1) 计提	2, 157, 175. 01	6, 209, 815. 26	70, 832. 46	13, 509. 95	8, 451, 332. 68
3. 本期减少金额		45, 962. 76	138, 459. 10	2, 894. 67	187, 316. 53

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
(1) 处置或 报废		45,962.76	138,459.10	2,894.67	187,316.53
4. 2021年12 月31日余额	10,742,692.73	27,989,509.89	258,685.10	293,765.01	39,284,652.73
三、减值准备					
1. 2020年12 月31日余额	6,792,796.50	8,959,510.80	248,956.76	169,508.24	16,170,772.30
2. 本期增加 金额	192,959.09	1,240,082.32		45,033.82	1,478,075.23
3. 本期减少 金额					
4. 2021年12 月31日余额	6,985,755.59	10,199,593.12	248,956.76	214,542.06	17,648,847.53
四、账面价值					
1. 2021年12 月31日账面	61,054,761.71	94,807,799.33	172,700.00	276,385.45	156,311,646.49
2. 2020年12 月31日账面	46,978,028.21	62,939,688.31	392,573.36	216,807.79	110,527,097.67

3. 闲置固定资产情况

(1) 2023年3月31日闲置固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
方解石分级设备 雨棚	928,994.82	97,361.11	115,655.23	715,978.48	计划进行生 产线改造
分级设备(财政资 金)	3,558,470.27	696,830.67	934,677.17	1,926,962.43	计划进行生 产线改造
料场方解石大棚 (财政资金)	541,529.73	126,610.65	1,700.61	413,218.47	计划进行生 产线改造
料场方解石大棚 (自有资金)	263,665.22	61,634.95	900.10	201,130.17	计划进行生 产线改造
合计	5,292,660.04	982,437.38	1,052,933.11	3,257,289.55	

(2) 2022年12月31日闲置固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
方解石分级设备 雨棚	928,994.82	91,779.19	115,655.23	721,560.40	计划进行生 产线改造
分级设备(财政资 金)	3,558,470.27	640,488.22	934,677.17	1,983,304.88	计划进行生 产线改造
料场方解石大棚 (财政资金)	541,529.73	118,036.44	1,700.61	421,792.68	计划进行生 产线改造
料场方解石大棚 (自有资金)	263,665.22	57,460.24	900.10	205,304.88	计划进行生 产线改造
合计	5,292,660.04	907,764.09	1,052,933.11	3,331,962.84	

(3) 2021年12月31日闲置固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
方解石分级设备 雨棚	928,994.82	71,309.39	115,655.23	742,030.20	计划进行生 产线改造
分级设备(财政资 金)	3,558,470.27	470,490.66	934,677.17	2,153,302.44	计划进行生 产线改造

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
料场方解石大棚 (财政资金)	541,529.73	81,882.78	1,700.61	457,946.34	计划进行生 产线改造
料场方解石大棚 (自有资金)	263,665.22	39,862.68	900.10	222,902.44	计划进行生 产线改造
合计	5,292,660.04	663,545.51	1,052,933.11	3,576,181.42	

4. 期末无融资租赁租入的固定资产。

5. 期末无持有待售的固定资产。

6. 期末房屋建筑尚未办理产权证。

(九) 在建工程

1. 明细情况

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
在建工程	402,472.79	3,930,782.14	
工程物资			
合计	402,472.79	3,930,782.14	

2. 在建工程情况

(1) 2023年1-3月增减变化

工程项目	2022年12月31日 余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	2023年3月31 日余额
生产线技改	2,189,386.22	12,621.36	2,202,007.58		
其他零星项目	1,741,395.92	242,505.26		1,581,428.39	402,472.79
合计	3,930,782.14	255,126.62	2,202,007.58	1,581,428.39	402,472.79

注：本期在建工程其他减少，主要为公司将府谷项目整体转让给陕西建材科技集团有限公司；公司暂停澄合项目，将项目相关的前期支出费用化。

(2) 2022年度增减变化

工程项目	2021年12月 31日余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	2022年12月31日 余额
生产线技改		10,621,773.20	8,432,386.98		2,189,386.22
其他零星项目		1,741,395.92			1,741,395.92
合计		12,363,169.12	8,432,386.98		3,930,782.14

(3) 2021年度增减变化

工程项目	2020年12月31日 余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	2021年12月31日 余额
生产线技改	36,426,151.26	16,852,936.47	53,279,087.73		
合计	36,426,151.26	16,852,936.47	53,279,087.73		

(十) 使用权资产

1. 2023年1-3月的变动情况

项目	机器设备	合计
一、账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日余额	9,333,096.37	9,333,096.37
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 3 月 31 日余额	9,333,096.37	9,333,096.37
二、累计折旧		
1. 2022 年 12 月 31 日余额	2,177,722.48	2,177,722.48
2. 本期增加金额	155,551.62	155,551.62
(1) 计提	155,551.62	155,551.62
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 3 月 31 日余额	2,333,274.10	2,333,274.10
三、减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 3 月 31 日余额		
四、账面价值		
1. 2023 年 3 月 31 日账面价值	6,999,822.27	6,999,822.27
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	7,155,373.89	7,155,373.89

2. 2022年度的变动情况

项目	机器设备	土地	合计
一、账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日余额	9,333,096.37	5,904,843.35	15,237,939.72
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额		5,904,843.35	5,904,843.35
4. 2022 年 12 月 31 日余额	9,333,096.37		9,333,096.37
二、累计折旧			
1. 2021 年 12 月 31 日余额	1,555,516.05	5,248,749.66	6,804,265.71
2. 本期增加金额	622,206.43	656,093.69	1,278,300.12
(1) 计提	622,206.43	656,093.69	1,278,300.12
3. 本期减少金额		5,904,843.35	5,904,843.35
4. 2022 年 12 月 31 日余额	2,177,722.48		2,177,722.48
三、减值准备			
1. 2021 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2021 年 12 月 31 日余额			

四、账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	7,155,373.89		7,155,373.89
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	7,777,580.32	656,093.69	8,433,674.01

注：本期使用权一土地减少为长期土地租赁协议到期。

3. 2021 年度的变动情况

项目	机器设备	土地	合计
一、账面原值			
1. 2020 年 12 月 31 日余额	9,333,096.37	5,904,843.35	15,237,939.72
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2021 年 12 月 31 日余额	9,333,096.37	5,904,843.35	15,237,939.72
二、累计折旧			
1. 2020 年 12 月 31 日余额	933,309.63	4,592,655.97	5,525,965.60
2. 本期增加金额	622,206.42	656,093.69	1,278,300.11
(1) 计提	622,206.42	656,093.69	1,278,300.11
3. 本期减少金额			
4. 2021 年 12 月 31 日余额	1,555,516.05	5,248,749.66	6,804,265.71
三、减值准备			
1. 2020 年 12 月 31 日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2021 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	7,777,580.32	656,093.69	8,433,674.01
2. 2020 年 12 月 31 日账面价值	8,399,786.74	1,312,187.38	9,711,974.12

(十一) 长期待摊费用

1. 2023 年 1-3 月变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
勉县老道寺镇矿山道路费	1,800,000.00		75,000.00		1,725,000.00
西寨生产线设备维修费	2,419,653.71		129,723.45		2,289,930.26
办公楼屋顶修缮费	141,386.17		11,782.17		129,604.00
合计	4,361,039.88		216,505.62		4,144,534.26

2. 2022 年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
勉县老道寺镇矿山道路费	2,100,000.00		300,000.00		1,800,000.00
西寨生产线设备维修费	2,519,300.98	296,966.29	396,613.56		2,419,653.71

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
办公楼屋顶修缮费	188,514.88		47,128.71		141,386.17
合计	4,807,815.86	296,966.29	743,742.27		4,361,039.88

3. 2021年度变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
勉县老道寺镇矿山道路费	2,400,000.00		300,000.00		2,100,000.00
西寨生产线设备维修费	2,828,571.54	111,238.93	420,509.49		2,519,300.98
办公楼屋顶修缮费	235,643.56		47,128.68		188,514.88
合计	5,464,215.10	111,238.93	767,638.17		4,807,815.86

(十二) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产明细

(1) 2023年3月31日金额

项目	2023年3月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,329,085.44	3,349,362.81
新租赁准则产生的影响	1,335,042.55	200,256.38
合计	23,664,127.99	3,549,619.19

(2) 2022年12月31日金额

项目	2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,409,606.62	3,661,440.99
新租赁准则产生的影响	1,264,728.85	189,709.33
合计	25,674,335.47	3,851,150.32

(3) 2021年12月31日金额

项目	2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,180,781.01	3,027,117.15
新租赁准则产生的影响	1,260,694.27	189,104.14
合计	21,441,475.28	3,216,221.29

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年3月31日金额	2022年12月31日金额	2021年12月31日金额
可抵扣亏损	-1,769,197.16		
合计	-1,769,197.16		

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2023 年 3 月 31 日金额	2022 年 12 月 31 日金额	2021 年 12 月 31 日金额
2023			
2024			
2025			
2026			
2027	1,769,197.16		
合计	1,769,197.16		

(十三) 其他非流动资产

项目	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
预付土地款	15,000,000.00	15,000,000.00	
预付设备款及工程款	100,000.00	100,000.00	1,925,644.95
合计	15,100,000.00	15,100,000.00	1,925,644.95

(十四) 应付账款

1. 应付账款情况表

账龄	2023 年 3 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额		2021 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	66,859,501.94	98.91	64,396,348.50	98.62	59,189,086.99	66.48
1-2 年	404,960.99	0.60	704,860.90	1.08	29,838,292.85	33.52
2-3 年	328,891.70	0.49	198,376.60	0.30		
3 年以上						
合计	67,593,354.63	100.00	65,299,586.00	100.00	89,027,379.84	100.00

2. 应付账款期末前五名单位情况

单位名称	与公司的关系	2023 年 3 月 31 日余额	账龄	占比 (%)
陕西善美商业保理有限公司	关联方	20,000,000.00	1 年以内	29.59
陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	关联方	16,732,831.96	1 年以内	24.76
陕西龙门钢铁(集团)有限责任公司	关联方	6,123,675.94	1 年以内	9.06
陕西伟宏建设工程有限公司	非关联方	4,962,150.07	1 年以内	7.34
西安泰通和物资有限公司	非关联方	3,505,104.37	1 年以内	5.19
合计		51,323,762.34		75.93

(2) 应付账款 2022 年 12 月 31 日前五名单位情况

单位名称	与公司的关系	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占比 (%)
陕西善美商业保理有限公司	关联方	20,000,000.00	1 年以内	30.63

陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	关联方	16,438,482.31	1年以内	25.17
陕西龙门钢铁(集团)有限责任公司	关联方	6,149,546.86	1年以内	9.42
陕西伟宏建设工程有限公司	非关联方	4,962,150.07	1年以内	7.6
西安泰通和物资有限公司	非关联方	4,017,926.04	1年以内	6.15
合计		51,568,105.28		78.97

(3) 应付账款 2021年12月31日前五名单位情况

单位名称	与公司的关系	2021年12月31日 余额	账龄	占比(%)
陕西智引科技有限公司	关联方	29,063,800.00	1-2年	32.65
西安泰通和物资有限公司	非关联方	22,709,156.86	1年以内	25.51
陕西善美商业保理有限公司	关联方	20,000,000.00	1年以内	22.46
陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	关联方	4,430,074.01	1年以内	4.98
南郑县圣水镇启秀商贸有限责任公司	非关联方	2,130,903.05	1年以内	2.39
合计		78,333,933.92		87.99

(十五) 合同负债

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
预收货款	9,944,407.69	35,107,937.24	8,272,107.97
合计	9,944,407.69	35,107,937.24	8,272,107.97

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

(1) 2023年1-3月增减变化

项目	2022年12月31 日余额	本期增加	本期减少	2023年3月31日 余额
一、短期薪酬	2,224,930.10	2,199,875.28	3,314,804.92	1,110,000.46
二、离职后福利-设定提存计划	79,449.92	359,350.12	438,800.04	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	2,304,380.02	2,559,225.40	3,753,604.96	1,110,000.46

(2) 2022年度增减变化

项目	2021年12月31 日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31 日余额
一、短期薪酬	2,910,085.32	13,680,547.76	14,365,702.98	2,224,930.10
二、离职后福利-设定提存计划	50,210.00	1,262,066.58	1,232,826.66	79,449.92
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	2,960,295.32	14,942,614.34	15,598,529.64	2,304,380.02

(3) 2021年度增减变化

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
一、短期薪酬	2,692,291.13	12,528,394.73	12,310,600.54	2,910,085.32
二、离职后福利-设定提存计划		1,885,408.22	1,835,198.22	50,210.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	2,692,291.13	14,413,802.95	14,145,798.76	2,960,295.32

2. 短期薪酬列示

(1) 2023年1-3月增减变化

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年3月31日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,999,969.10	1,758,834.12	2,686,499.74	1,072,303.48
二、职工福利费		109,310.16	109,310.16	
三、社会保险费		178,990.24	178,990.24	
其中：医疗保险费		151,342.08	151,342.08	
工伤保险费		27,648.16	27,648.16	
生育保险费				
四、住房公积金	30,103.00	90,309.00	120,412.00	
五、工会经费和职工教育经费	194,858.00	62,431.76	219,592.78	37,696.98
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,224,930.10	2,199,875.28	3,314,804.92	1,110,000.46

(2) 2022年度增减变化

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,800,803.88	11,722,429.63	12,523,264.41	1,999,969.10
二、职工福利费		655,279.61	655,279.61	
三、社会保险费		732,649.36	732,649.36	
其中：医疗保险费		649,303.48	649,303.48	
工伤保险费		83,345.88	83,345.88	
生育保险费				
四、住房公积金		331,370.05	301,267.05	30,103.00
五、工会经费和职工教育经费	109,281.44	238,819.11	153,242.55	194,858.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,910,085.32	13,680,547.76	14,365,702.98	2,224,930.10

(3) 2021年度增减变化

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,669,683.95	11,050,404.42	10,919,284.49	2,800,803.88
二、职工福利费		601,609.12	601,609.12	
三、社会保险费		398,321.03	398,321.03	
其中：医疗保险费		328,420.60	328,420.60	
工伤保险费		69,900.43	69,900.43	
生育保险费				
四、住房公积金		313,423.00	313,423.00	
五、工会经费和职工教育经费	22,607.18	164,637.16	77,962.90	109,281.44
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,692,291.13	12,528,394.73	12,310,600.54	2,910,085.32

3. 设定提存计划列示

(1) 2023年1-3月增减变化

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年3月31日余额
基本养老保险	79,449.92	261,573.28	341,023.20	
失业保险费		13,308.84	13,308.84	
企业年金缴费		84,468.00	84,468.00	
合计	79,449.92	359,350.12	438,800.04	

(2) 2022年度增减变化

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
基本养老保险		934,221.50	854,771.58	79,449.92
失业保险费		38,083.08	38,083.08	
企业年金缴费	50,210.00	289,762.00	339,972.00	
合计	50,210.00	1,262,066.58	1,232,826.66	79,449.92

(3) 2021年度增减变化

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
基本养老保险		1,450,529.10	1,450,529.10	
失业保险费		31,687.12	31,687.12	
企业年金缴费		403,192.00	352,982.00	50,210.00
合计		1,885,408.22	1,835,198.22	50,210.00

(十七) 应交税费

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
增值税	2,459,721.89	3,569,089.72	1,787,396.29
企业所得税	182,227.43	1,008,118.96	1,889,680.63

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
个人所得税	2,465.13	11,379.60	10,067.87
城市维护建设税	139,136.53	190,495.19	71,956.70
教育费附加	83,481.90	114,297.13	43,174.01
地方教育费附加	55,654.62	76,198.09	28,782.69
房产税	22,539.72	22,539.72	19,007.33
环境保护税	8,449.34		8,000.00
城镇土地使用税	29,955.81	29,955.81	29,955.81
印花税	12,776.29		22,994.39
其他（水利建设基金）	13,188.59	26,021.96	25,210.85
合计	3,009,597.25	5,048,096.18	3,936,226.57

(十八) 其他应付款

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
应付利息			
应付股利			
其他应付款	75,076,153.49	76,227,225.95	48,282,820.90
合计	75,076,153.49	76,227,225.95	48,282,820.90

其他应付款按款项性质列示其他应付款

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
关联往来款	67,280,056.98	68,431,603.36	38,919,821.42
其他往来款	7,460,227.64	6,170,890.00	8,389,390.00
待付款项	335,868.87	1,624,732.59	973,609.48
合计	75,076,153.49	76,227,225.95	48,282,820.90

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年3月31日余额	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			10,000,000.00
一年内到期的租赁负债	1,630,416.59	1,526,270.07	1,415,607.30
合计	1,630,416.59	1,526,270.07	11,415,607.30

(二十) 其他流动负债

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
待转销项税额	1,292,773.00	4,564,031.84	1,087,577.93
合计	1,292,773.00	4,564,031.84	1,087,577.93

(二十一) 租赁负债

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
租赁负债	11,943,764.14	11,943,764.14	12,667,015.24
减：未确认的融资费用	2,617,746.70	2,717,643.52	3,192,543.72

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
减：一年内到期的租赁负债	1,630,416.59	1,526,270.07	1,415,607.30
合计	7,695,600.85	7,699,850.55	8,058,864.22

(二十二) 递延收益

1. 2023年1-3月增减变化

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年3月31日余额
政府补助	4,983,611.08		110,375.01	4,873,236.07
合计	4,983,611.08		110,375.01	4,873,236.07

2. 2022年度增减变化

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
政府补助	5,125,111.09	300,000.00	441,500.01	4,983,611.08
合计	5,125,111.09	300,000.00	441,500.01	4,983,611.08

3. 2021年度增减变化

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
政府补助	4,373,277.77	1,100,000.00	348,166.68	5,125,111.09
合计	4,373,277.77	1,100,000.00	348,166.68	5,125,111.09

(二十三) 股本

1. 股本列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
陕西建材科技集团股份有限公司	30,600,000.00	30,600,000.00	30,600,000.00
陕西西铁联工程材料有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00
陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	11,400,000.00	11,400,000.00	11,400,000.00
合计	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00

2. 股本增减变动情况

(1) 2023年1-3月增减变化

投资者名称	2022年12月31日余额		本期增加	本期减少	2023年3月31日余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
陕西建材科技集团股份有限公司	30,600,000.00	51.00			30,600,000.00	51.00
陕西西铁联工程材料有限公司	18,000,000.00	30.00			18,000,000.00	30.00
陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	11,400,000.00	19.00			11,400,000.00	19.00
合计	60,000,000.00	100.00			60,000,000.00	100.00

(2) 2022 年度增减变化

投资者名称	2021 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
陕西建材科技集团股份有限公司	30,600,000.00	51.00			30,600,000.00	51.00
陕西西铁联工程材料有限公司	18,000,000.00	30.00			18,000,000.00	30.00
陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	11,400,000.00	19.00			11,400,000.00	19.00
合计	60,000,000.00	100.00			60,000,000.00	100.00

(3) 2021 年度增减变化

投资者名称	2020 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
陕西建材科技集团股份有限公司	30,600,000.00	51.00			30,600,000.00	51.00
陕西西铁联工程材料有限公司	18,000,000.00	30.00			18,000,000.00	30.00
陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	11,400,000.00	19.00			11,400,000.00	19.00
合计	60,000,000.00	100.00			60,000,000.00	100.00

(二十四) 资本公积

1. 资本公积列示

项目	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
资本溢价(股本溢价)	11,501,182.81		
其他资本公积			
合计	11,501,182.81		

2. 资本公积增减变动情况

2023 年 1-3 月增减变化

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 3 月 31 日余额
资本溢价(股本溢价)		11,501,182.81		11,501,182.81
其他资本公积				
合计		11,501,182.81		11,501,182.81

注: 2023 年 3 月 3 日有关公司整体股份制改制方案的批复(陕煤司发[2023]82 号)文件, 同意本公司以 2022 年 3 月 31 日为改制基准日, 以经审计的净资产人民币 71,501,182.81 元, 按 1.1917:1 的比例折股, 折股后的公司股本总额为人民币 60,000,000.00 元, 留存收益 11,501,182.81 元计入资本公积。

(二十五) 专项储备

1. 专项储备列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
安全生产费	3,916,463.69	3,787,764.44	2,686,175.69
合计	3,916,463.69	3,787,764.44	2,686,175.69

2. 专项储备增减变动

(1) 2023年1-3月增减变化

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年3月31日余额
安全生产费	3,787,764.44	142,061.42	13,362.17	3,916,463.69
合计	3,787,764.44	142,061.42	13,362.17	3,916,463.69

(2) 2022年度增减变化

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
安全生产费	2,686,175.69	1,310,777.31	209,188.56	3,787,764.44
合计	2,686,175.69	1,310,777.31	209,188.56	3,787,764.44

(3) 2021年度增减变化

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年3月31日余额
安全生产费	1,563,925.29	1,349,314.42	227,064.02	2,686,175.69
合计	1,563,925.29	1,349,314.42	227,064.02	2,686,175.69

(二十六) 盈余公积

1. 盈余公积列示

项目	2023年3月31日余额	2022年12月31日余额	2021年12月31日余额
法定盈余公积		2,442,641.03	2,442,641.03
合计		2,442,641.03	2,442,641.03

2. 盈余公积增减变动情况

(1) 2023年1-3月增减变化

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年3月31日余额
法定盈余公积	2,442,641.03		2,442,641.03	
合计	2,442,641.03		2,442,641.03	

(2) 2022年度增减变化

项目	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
法定盈余公积	2,442,641.03			2,442,641.03
合计	2,442,641.03			2,442,641.03

(3) 2021年度增减变化

项目	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
法定盈余公积	1,245,659.71	1,196,981.32		2,442,641.03
合计	1,245,659.71	1,196,981.32		2,442,641.03

(二十七) 未分配利润

项目	2023年3月31日 余额	2022年12月31日余 额	2021年12月31日余 额
调整前上期末未分配利润	8,511,879.93	7,916,912.39	-2,855,919.52
调整期初未分配利润合计数(调增 +, 调减-)			
调整后期初未分配利润	8,511,879.93	7,916,912.39	-2,855,919.52
加: 本期归属于母公司所有者的净 利润	-822,995.66	594,967.54	11,969,813.23
减: 提取法定盈余公积			1,196,981.32
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
转入资本公积	9,058,541.78		
期末未分配利润	-1,369,657.51	8,511,879.93	7,916,912.39

(二十八) 营业收入

1. 营业收入类别

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
主营业务收入	28,412,284.63	258,453,798.67	260,436,839.35
其他业务收入	1,286,803.84	9,823,889.88	3,855,228.70
合计	29,699,088.47	268,277,688.55	264,292,068.05

2. 主营业务收入明细

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
水泥收入	6,984,424.93	91,630,901.87	93,725,410.09
矿粉收入	21,427,859.70	166,822,896.80	166,711,429.26
合计	28,412,284.63	258,453,798.67	260,436,839.35

3. 其他业务收入明细

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
贸易代理收入	235,766.07	801,749.30	580,561.41
其他-材料销售及其他	1,051,037.77	9,022,140.58	3,274,667.29
合计	1,286,803.84	9,823,889.88	3,855,228.70

(二十九) 营业成本

1. 营业成本类别

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
主营业务成本	26,972,519.88	237,593,117.08	228,315,762.96
其他业务成本	451,925.20	4,663,519.42	235,392.49

合计	27,424,445.08	242,256,636.50	228,551,155.45
----	---------------	----------------	----------------

2. 主营业务成本明细

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
水泥成本	8,014,542.17	93,572,600.96	88,259,610.81
矿粉成本	18,957,977.71	144,020,516.12	140,056,152.15
合计	26,972,519.88	237,593,117.08	228,315,762.96

3. 其他业务成本明细

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
贸易代理成本			
其他-材料销售及其他	451,925.20	4,663,519.42	235,392.49
合计	451,925.20	4,663,519.42	235,392.49

(三十) 税金及附加

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
城市维护建设税	82,532.92	462,993.33	149,819.95
教育费附加	82,532.92	462,993.33	149,819.95
房产税	22,539.72	89,561.60	76,029.32
土地使用税	29,955.81	119,823.24	119,823.24
印花税	29,651.72	210,271.75	158,975.17
其他	35,948.00	255,743.49	238,677.50
合计	283,161.09	1,601,386.74	893,145.13

(三十一) 销售费用

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
职工薪酬及社会保险费	415,871.16	1,916,291.51	2,265,940.66
车辆使用费	9,962.00	38,377.47	44,589.17
租赁费	12,535.85	142,153.77	536,978.16
业务招待费		136,786.30	150,066.18
差旅费	5,675.18	22,557.20	42,225.46
折旧摊销费	83,922.69	334,425.95	319,026.46
办公费	1,200.00	66,435.89	35,100.13
其他	6,750.57	67,300.61	60,996.50
合计	535,917.45	2,724,328.70	3,454,922.72

(三十二) 管理费用

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
职工薪酬及社会保险费	1,215,800.02	8,402,803.53	7,799,349.54
租赁费	300,000.00	695,951.07	823,073.40

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
管理服务费			1,530,000.00
办公费	20,210.96	79,022.51	123,105.00
折旧费	76,629.70	426,656.04	214,188.41
修理费	347,562.89	146,946.39	343,081.02
业务招待费	12,744.00	76,868.00	200,078.26
差旅费	11,199.62	41,706.05	82,420.53
聘请中介机构	43,380.77	557,594.70	362,773.50
咨询费		40,000.00	174,528.30
会议费	18,815.10		3,773.58
技术服务费		173,496.38	73,943.40
党员组织经费	17,837.64	97,041.85	115,666.21
车辆使用费	23,591.75	257,040.56	437,077.27
诉讼费		280,527.28	
其他	377,856.04	166,165.17	488,760.08
合计	2,465,628.49	11,441,819.53	12,771,818.50

(三十三) 研发费用

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
材料费		2,245,350.36	
职工薪酬		245,819.46	
折旧费		177,466.89	
其他		123,097.54	
合计		2,791,734.25	

(三十四) 财务费用

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
利息费用	1,058,660.96	3,822,144.88	3,725,710.73
其中：租赁负债利息费用	99,896.82	474,126.16	543,238.09
减：利息收入	4,840.72	42,763.53	193,627.00
汇兑损益			
其他	1,017.30	5,696.90	5,323.45
合计	1,054,837.54	3,785,078.25	3,537,407.18

(三十五) 其他收益

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
政府补助	110,375.01	441,500.01	498,166.68
个税手续费返还	9,012.02		5,034.50
稳岗补贴		38,548.33	37,175.46
稳增长奖励		175,000.00	

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
扩岗补助	1,500.00		
合计	120,887.03	655,048.34	540,376.64

计入其他收益的政府补助

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额	与资产相关/ 与收益相关
陕西循环发展专项资金	64,916.67	259,666.68	259,666.68	与资产相关
省级工业节能专项资金	23,333.34	93,333.33		与资产相关
技术改造专项资金	22,125.00	88,500.00	88,500.00	与资产相关
产值增幅奖励资金			100,000.00	与收益相关
工业转型专项资金			50,000.00	与收益相关
稳岗补贴		38,548.33	37,175.46	与收益相关
稳增长奖励		175,000.00		与收益相关
个税手续费返还	9,012.02		5,034.50	与收益相关
扩岗补助	1,500.00			与收益相关
合计	120,887.03	655,048.34	540,376.64	

(三十六) 信用减值损失

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
应收账款坏账损失	2,322,786.98	-3,043,913.04	98,774.53
其他应收款坏账损失	-55,927.02	-193,669.34	-22,569.78
合计	2,266,859.96	-3,237,582.38	76,204.75

(三十七) 资产减值损失

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
存货跌价准备	-858,478.10	-672,139.32	
固定资产减值损失		-319,103.91	-1,478,075.23
合计	-858,478.10	-991,243.23	-1,478,075.23

(三十八) 资产处置收益

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
处置未划分为持有待售的固定资产产生的处置利得或损失			-116,297.54
合计			-116,297.54

(三十九) 营业外收入

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
其他	14,486.39		66,207.65
违约金		205,049.59	
合计	14,486.39	205,049.59	66,207.65

(四十) 营业外支出

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
公益性捐赠支出			25,226.44
盘亏损失			7,375.20
非流动资产毁损报废损失			157,763.61
其他	318.63	21,177.05	
合计	318.63	21,177.05	190,365.25

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
当期所得税费用		326,761.34	2,217,968.70
递延所得税费用	301,531.13	-634,929.03	-205,211.84
合计	301,531.13	-308,167.69	2,011,856.86

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
利润总额	-521,464.53	286,799.85	13,981,670.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	-78,219.68	43,019.98	2,097,250.51
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响		44,227.24	
非应税收入的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	355,653.42		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,097.39	23,345.23	
研发费用加计扣除		-418,760.14	
其他			-85,393.65
所得税费用	301,531.13	-308,167.69	2,011,856.86

(四十二) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
往来款	9,854,555.56	29,974,653.71	18,925,388.88
保证金、押金	16,800.00	674,750.00	5,130,024.50
专项补贴、补助款	10,512.02	542,291.50	1,287,175.46
利息收入	4,840.72	42,764.34	268,069.07
其他	239,184.79	1,111,345.55	1,910,458.59
合计	10,125,893.09	32,345,805.10	27,521,116.50

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
手续费	1,017.30	5,519.56	5,037.18
往来款	10,000,000.00	33,000,000.00	20,407,460.96
保证金	300,000.00	3,630,000.00	2,653,500.00
付现费用	176,264.71	4,866,279.78	2,505,678.35
其他	170,820.78	2,378,081.19	673,168.77
合计	10,648,102.79	43,879,880.53	26,244,845.26

3. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
购置固定资产		29,293,582.00	
合计		29,293,582.00	

注：本期购置固定资产中有1,800.00万元为支付以前年度的资产收购款项。

2013年10月23日经陕西煤业化工集团有限责任公司批复（陕煤化司出具（2013）795号），同意成立本公司，注册资本为人民币6,000万元，股东各方均以货币出资，股权比例分别为陕西生态水泥股份有限公司出资3,060.00万元占比51%，陕西西铁联工程材料有限公司出资1,800.00万元，占比30%，陕钢集团汉中钢铁有限责任公司出资1,140.00万元，占比19%。

2014年，本公司收购陕西西铁联工程材料有限公司部分实物资产，根据天健兴业资产评估（陕西）有限公司以2014年4月30日为评估基准日出具的“天兴评报字（2014）第018号”《资产评估报告》，实物资产评估值为5,247.48万元，包含相关增值税444.63万元，资产收购价格为5,692.11万元。2015年6月25日，陕西煤业化工集团有限责任公司批复（陕煤化司发[2015]476号）同意本公司以不高于5,692.11万元的价格收购资产。鉴于陕西西铁联工程材料有限公司尚未缴纳应缴的1,800.00万元注册资本金，因此在支付收购价款时，扣缴1,800.00万元注册资本金，支付价款3,892.11万元。2022年3月陕西西铁联工程材料有限公司以货币资金认缴了出资1,800.00万元，同时本公司向陕西西铁联工程材料有限公司支付了前述收购资产的余款1,800.00万元。

4. 吸收投资收到的现金

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
收到股东投资款		18,000,000.00	
合计		18,000,000.00	

注：见本附注七、（四十二）现金流量表项目3. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金。

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-3月金额	2022年度金额	2021年度金额
关联方借款	18,450,000.00	241,850,579.44	220,654,467.55

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
合计	18,450,000.00	241,850,579.44	220,654,467.55

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
偿还关联方借款	19,677,032.78	243,250,200.44	222,086,965.45
新租赁准则下租赁所支付的现金			
合计	19,677,032.78	243,250,200.44	222,086,965.45

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-3 月金额	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	-822,995.66	594,967.54	11,969,813.23
加: 资产减值准备	858,478.10	991,243.23	1,478,075.23
信用减值损失	-2,266,859.96	3,237,582.38	-76,204.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,238,107.22	12,884,601.37	8,451,332.68
使用权资产折旧	155,551.62	1,278,300.12	1,278,300.11
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	216,505.62	743,742.27	767,638.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)			116,297.54
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			157,763.61
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	1,058,660.96	3,822,144.88	3,725,710.73
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	301,531.13	-634,929.03	-205,211.84
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	963,660.00	-7,949,469.63	-4,611,084.74
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	19,301,543.35	-12,634,949.02	3,434,712.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-24,177,644.78	14,837,168.46	3,795,958.33
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-1,173,462.40	17,170,402.57	30,283,100.44
(2) 不涉及现金收支的重大活动:			

补充资料	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
销售商品、提供劳务收到的银行承兑 汇票背书转让的金额			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
(3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	6,089,249.17	8,514,734.31	14,239,277.81
减: 现金的上年年末余额	8,514,734.31	14,239,277.81	664,294.69
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的上年年末余额			
现金及现金等价物净增加额	-2,425,485.14	-5,724,543.50	13,574,983.12

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 3 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日 余额	2021 年 12 月 31 日余额
一、现金	6,089,249.17	8,514,734.31	14,239,277.81
其中: 库存现金			
可随时用于支付的银行存款	6,089,249.17	8,514,734.31	14,239,277.81
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	6,089,249.17	8,514,734.31	14,239,277.81
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的 现金和现金等价物			

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

公司名称	成立时间	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
府谷赛柯瑞思生态建材有限公司	2021-11-15	500.00	100.00	100.00
合阳赛柯瑞思生态建材有限公司	2022-02-21	500.00	100.00	100.00

注 1: 本公司对上述两个子公司, 均未实缴出资; 以上两个子公司自成立截止 2023 年 3 月 31 日均未开展业务, 未建账。

2: 2022 年 7 月公司将府谷赛柯瑞思生态建材有限公司的 100% 股权零元转让给陕西建材科技集团股份有限公司。

九、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括借款、应收款项、应付款项等, 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

政策及风险管理目标如下所述。

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

（一）市场风险

1. 汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险，本公司无以外币结算的业务，因此，不存在外汇风险。

2. 利率风险

利率风险指金融工具公允价值或未来现金流量变动而产生波动的风险。

（1）金融工具公允价值变动风险：目前，本公司金融工具均以历史成本计量，不存在公允价值变动带来的风险。

（2）未来现金流量变动风险：因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率的银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

（二）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。为降低信用风险，本公司对客户的信用情况进行审核，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。资产负债表中应收票据、应收账款、其他应收款的账面价值正是公司可能面临的重大信用风险。截至报告期末，本公司并面临重大信用风险参见，附注七（二）、（五）。

（三）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司通过利用母公司陕西建材科技集团股份有限公司的资金支持和银行贷款，以管理其流动性风险；在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务。

十、关联方及关联交易

（一）公司母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股 比例 (%)	母公司对本企业的表决权比 例 (%)
陕西建材科技集团股份有限公司	西安	建材制造	100,000.00	51.00	51.00

公司的最终控制方为陕西省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陕西西铁联工程材料有限公司	股东
陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	股东
陕西生态水泥物流贸易有限公司	同受母公司控制
陕西富平生态水泥有限公司	同受母公司控制
黄陵生态水泥有限公司	同受母公司控制
陕西智引科技有限公司	同受母公司控制
陕西龙门钢铁（集团）有限责任公司	同受最终控制方控制
陕煤电力略阳有限公司	同受最终控制方控制
陕西钢铁集团禹宏环保科技有限公司	同受最终控制方控制
陕西合力品源文化产业有限公司	同受最终控制方控制
陕西秦源工程项目管理有限公司	同受最终控制方控制
陕西煤业化工建设（集团）有限公司汉中分公司	同受最终控制方控制
陕西善美商业保理有限公司	同受最终控制方控制
陕西瑞威铁路物资配送有限公司	董事张刚强担任董事长兼总经理且持有 5% 的股份

(三) 关联方交易

1. 关联采购

关联方名称	关联交易内容	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	水、电、水渣、煤气	4,717,268.70	34,902,969.96	75,776,045.90
陕煤电力略阳有限公司	粉煤灰	439,669.53	831,146.81	572,064.73
陕西龙门钢铁（集团）有限责任公司	水渣	8,994,917.99	70,470,079.75	684,803.63
陕西富平生态水泥有限公司	熟料	451,925.20	3,849,334.62	
陕西秦源工程项目管理有限公司	造价咨询服务		242,839.45	
陕西合力品源文化产业有限公司	扶贫产品		53,226.00	
陕西建材科技集团股份有限公司	利息费用	958,764.14	3,146,275.65	2,186,587.63
陕西建材科技集团股份有限公司	管理服务费			1,530,000.00
陕西生态水泥物流贸易有限公司	熟料		1,631,962.55	
陕西钢铁集团禹宏环保科技有限公司	水渣		4,956.39	25,947,969.03
陕西西铁联工程材料有限公司	土地租赁	300,000.00	1,272,309.48	1,272,309.48

2. 关联销售

关联方名称	关联交易内容	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
陕西煤业化工建设(集团)有限公司汉中分公司	水泥		130,137.17	30,336.28
陕西富平生态水泥有限公司	矿粉	309,332.65		
陕西生态水泥物流贸易有限公司	水渣			112,540.67
黄陵生态水泥有限公司	水渣		788,568.58	
陕西瑞威铁路物资配送有限公司	铁渣	497,421.24	3,355,844.42	3,001,085.31

3. 本公司自关联方拆借资金情况

(1) 2023 年 1-3 月增减变化

关联方单位	期初金额	拆借资金金额 (本期借入)	本期偿还资金 (本期偿还)	期末金额
陕西建材科技集团股份有限公司	68,035,902.12	19,752,787.26	21,204,333.64	66,584,355.74
陕西生态水泥物流贸易有限公司	395,701.24			395,701.24
合计	68,431,603.36	19,752,787.26	21,204,333.64	66,980,056.98

(续)

关联方单位	本期支付利息	起始日	到期日	利率
陕西建材科技集团股份有限公司	958,764.14	2023-1-1	2023-3-31	5.80%
合计	958,764.14			

(2) 2022 年度增减变化

关联方单位	期初金额	拆借资金金额 (本期借入)	本期偿还资金 (本期偿还)	期末金额
陕西建材科技集团股份有限公司	38,368,237.86	274,921,164.70	245,253,500.44	68,035,902.12
陕西生态水泥物流贸易有限公司	551,583.56		155,882.32	395,701.24
合计	38,919,821.42	274,921,164.70	245,409,382.76	68,431,603.36

(续)

关联方单位	本期支付利息	起始日	到期日	利率
陕西建材科技集团股份有限公司	3,146,275.65	2022-1-1	2022-12-31	5.80%
合计	3,146,275.65			

(3) 2021 年度增减变化

关联方单位	期初金额	拆借资金金额 (本期借入)	本期偿还资金 (本期偿还)	期末金额
陕西建材科技集团股份有限公司	35,120,234.34	225,386,468.97	222,138,465.45	38,368,237.86

陕西生态水泥物流贸易 有限公司	3,378,754.52		2,827,170.96	551,583.56
合计	38,498,988.86	225,386,468.97	224,965,636.41	38,919,821.42

(续)

关联方单位	本期支付利息	起始日	到期日	利率
陕西建材科技集团股份 有限公司	2,186,587.63	2021-1-1	2021-12-31	5.85%
合计	2,186,587.63			

4. 本公司关联方存款情况

本公司存放于陕西煤业化工集团财务有限公司的银行存款情况：

项目	2023 年 3 月 31 日金额	2022 年 12 月 31 日金额	2021 年 12 月 31 日金额
银行存款	6,087,535.96	8,514,712.18	14,205,298.62

2021 年度内部存款利息收入 39,815.98 元，2022 年度内部存款利息收入 41,651.66 元，2023 年 1-3 月内部存款利息收入 4,686.66 元。

5. 关联方为本公司提供担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
陕西煤业化工集团有限责任公司	50,000,000.00	2017-5-10	2022-5-9	是

6. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
关键管理人员薪酬	51.84	176.10	213.34

7. 公司报告期发生的其他关联交易

2022年7月，公司将府谷赛柯瑞思生态建材有限公司100%股权，以零元转让给陕西建材科技集团股份有限公司。

(四) 关联方往来

项目名称	关联方	2023 年 3 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额	2021 年 12 月 31 日余 额
应收账款	陕西煤业化工建设（集团） 有限公司汉中分公司		181,335.00	34,280.00
应收账款小计			181,335.00	34,280.00
预付账款	陕煤电力略阳有限公司		51,063.46	84,299.40
预付账款	陕西龙门钢铁（集团）有限 责任公司			2,000,000.00
预付账款	陕西西铁联工程材料有限 公司			100,000.00
预付账款	陕西钢铁集团禹宏环保科	399.28	399.28	

	技有限责任公司			
预付账款	陕西合力品源文化产业有限公司			27,024.00
预付账款小计		399.28	51,462.74	2,211,323.40
应付账款	陕西善美商业保理有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
应付账款	陕煤电力略阳有限公司	164,181.23		
应付账款	陕西龙门钢铁(集团)有限责任公司	6,123,675.94	6,149,546.86	
应付账款	陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	16,732,831.96	16,438,482.31	4,430,074.01
应付账款	陕西富平生态水泥有限公司	1,402,877.70	1,241,748.12	
应付账款	陕西智引科技有限公司			29,063,800.00
应付账款小计		44,423,566.83	43,829,777.29	53,493,874.01
其他应付款	陕西建材科技集团股份有限公司	66,584,355.74	68,035,902.12	38,368,237.86
其他应付款	陕西生态水泥物流贸易有限公司	395,701.24	395,701.24	551,583.56
其他应付款	陕西西铁联工程材料有限公司	300,000.00		
其他应付款小计		67,280,056.98	68,431,603.36	38,919,821.42
一年内到期的非流动负债	陕西西铁联工程材料有限公司	1,167,256.41	1,167,256.41	
一年内到期的非流动负债小计		1,167,256.41	1,167,256.41	

十一、其他事项

因公司未将外购的水泥、矿粉与公司自产水泥、矿粉的收入、成本分开核算，经核查采购、销售水泥和矿粉贸易业务应按照净额确认收入。本公司对2021年、2022年、2023年1至3月收入、成本进行重述，导致2021年主营业务收入减少9,605,820.98元、主营业务成本减少9,529,512.73元、其他业务收入增加76,308.25元，2022年主营业务收入减少3,701,663.44元、主营业务成本减少3,604,944.24元、其他业务收入增加96,719.20元，2023年1至3月主营业务收入减少493,055.58元、主营业务成本减少479,287.08元，其他业务收入增加13,768.50元。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2023年3月31日，公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至2023年3月31日，公司不存在未决诉讼。

十三、资产负债表日后事项

1. 2023年12月15日本公司、陕西省汉中市勉阳街道办事处西寨社区居民委员会及控股股东陕西建材科技集团股份有限公司三方签署补充协议，将本公司2019年3月与陕西省汉中市勉阳街道办事处西寨社区居民委员会签署的有关“西寨社区的厂房及水泥生产设备、办公楼及生活设施”的租赁协议（原租赁期间2019年6月15日至2034年6月14日）承租人由本公司变更

为陕西建材科技集团股份有限公司，自2023年12月15日起由陕西建材科技集团股份有限公司承受原合同的全部权利义务。

2. 本公司2023年4月25日将租赁的西寨社区的厂房及水泥生产设备、办公楼及生活设施，出租给汉中要得通建材有限公司，租赁期间为2023年4月25日至2028年4月24日。2023年12月15日本公司与汉中要得通建材有限公司、及控股股东陕西建材科技集团股份有限公司三方签署补充协议，本公司2023年4月25日与汉中要得通建材有限公司签署的有关“西寨社区的厂房及水泥生产设备、办公楼及生活设施”租赁协议出租人由本公司变更为陕西建材科技集团股份有限公司，自2023年12月15日起由陕西建材科技集团股份有限公司承受原合同的全部权利义务。

3. 2023年12月15日，本公司与陕西建材科技集团股份有限公司签署“关于水泥业务承接的合同”，约定本公司不再从事水泥业务，由陕西建材科技集团股份有限公司承接公司前期从事水泥业务的相关事项（承接公司与陕西省汉中市勉阳街道办事处西寨社区居民委员会的西寨水泥厂租赁协议及公司与汉中要得通建材有限公司签订的西寨水泥厂出租协议）；此外公司前期从事水泥业务期间对西寨水泥厂区进行了升级改造支出截止2023年11月30日账面金额1,239.78万元（其中：长期待摊费用192.65万元，固定资产1,047.13万元），已经收取的汉中要得通建材有限公司租金截止2023年12月15日应退还311.92万元，相抵后陕西建材科技集团股份有限公司应向本公司支付927.86万元。

4. 2023年7月10日股东会议决议，同意解散合阳赛柯瑞思生态建材有限公司。

5. 截至2023年3月31日，公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至2023年3月31日，公司无需要披露的其他重要事项。

十五、补充资料

1. 非经常性损益

项目	2023 年 1-3 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
非流动资产处置损益			-116,297.54
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）	120,887.03	655,048.34	540,376.64
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	14,167.76	183,872.54	-124,157.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	20,258.22	125,838.13	44,988.23
合计	114,796.57	713,082.75	254,933.27

2. 净资产收益率及每股收益

2023 年 1-3 月	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.11	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.26	-0.02	-0.02

(续表)

2022 年度	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.81	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.16	0.00	0.00

(续表)

2021 年度	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.00	0.20	0.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	17.62	0.20	0.20

十六、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司 2023 年 12 月 18 日第一届第四次董事会会议批准对外报出。

陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司





姓 名	安小民
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1976-07-18
Date of birth	
工作单位	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit	
身份证号码	610526197607189417
Identity card No.	



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.

证书编号：
No. of Certificate
610100530806

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

发证日期：
Date of Issuance
2005 年 07 月 04 日



安小民 610100530806

年 月 日



姓 名 赵艳静
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出 生 日 期 1985-09-23
Date of birth _____
工 作 单 位 希格玛会计师事务所（特殊普通
Working unit 合伙）
身 份 证 号 码 610427198509235729
Identity card No. _____



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.



赵艳静 610100473022

年 月 日
by mo m

证书编号：
No. of Certificate 610100473022

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

发证日期：
Date of Issuance 2014 年 09 月 04 日
by mo m





营业执照

(副本)
(10-1)

统一社会信用代码

9161013607340169X2



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦, 曹爱民)

经营范围 一般项目：许可经营项目：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。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

出资额 叁仟万元人民币

成立日期 2013年06月28日

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

登记机关



2023 年 06 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕桦

主任会计师：

经营场所：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外
卓大厦六层

组织形式：合伙制（特殊普通合伙）

执业证书编号：61010047

批准执业文号：陕财办会（2013）28号

批准执业日期：2013年6月27日



证书序号：0006585

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》。

发证机关：

陕西省财政厅

2018 年 11 月 30 日

中华人民共和国财政部制