

西安秦鼎精铸制造股份有限公司

审 计 报 告

希会审字(2023)3481 号

目 录

一、审计报告	(1-4)
--------------	-------

二、财务报表

(一) 资产负债表	(5-6)
(二) 利润表	(7)
(三) 现金流量表	(8)
(四) 所有者权益变动表	(9-11)

三、财务报表附注	(12-68)
----------------	---------

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)3481 号

审计报告

西安秦鼎精铸制造股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了西安秦鼎精铸制造股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日资产负债表，2023年1-5月、2022年度、2021年度的利润表、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，公允反映了贵公司2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的财务状况以及2023年1-5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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

主营业务收入确认

（一）事项描述



公司的营业收入主要来自于金属精铸件的生产及销售，公司 2021年度、2022年度、2023年1至5月营业收入金额分别为人民币9,321.29万元、10,851.73万元、4,693.67万元。

由于营业收入是秦鼎精铸公司关键业绩指标之一，可能存在秦鼎精铸公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。我们将收入确认确定为关键审计事项。

（二）审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断收入金额是否出现异常波动的情况，并查明波动原因；
- （4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单及客户结算单等；对于出口收入，以抽样方式检查销售合同、出口报关单、销售发票、结算单等支持性文件；
- （5）结合应收账款函证程序，以抽样方式向主要客户函证销售金额；
- （6）对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；
- （7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

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。

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

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

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



(本页无正文，为希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）出具的希会审字
(2023)3481 号报告之签章页)

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 8 月 25 日





资产负债表

会企01表
单位：元

编制单位：西安秦鼎精铸制造股份有限公司

资产	附注	2023年5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）	10,201,665.15	9,712,835.95	11,319,456.60
交易性金融资产	七（二）	6,005,626.51		
衍生金融资产				
应收票据	七（三）	7,717,512.85	6,950,485.07	7,310,055.72
应收账款	七（四）	36,225,408.41	31,050,255.86	18,220,376.25
应收款项融资	七（五）	1,556,387.88		5,221,229.67
预付款项	七（六）	959,159.69	751,535.11	1,153,245.93
其他应收款	七（七）	64,872.14	53,353.68	1,846,090.27
存货	七（八）	23,087,055.12	25,687,216.07	18,632,346.57
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（九）	934,261.40	161,643.69	700,148.27
流动资产合计		86,751,949.15	74,367,325.43	64,402,949.28
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
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（十）	9,246,772.77	9,616,507.73	7,526,399.26
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	七（十一）	1,037,403.25	1,051,771.72	1,086,256.04
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	七（十二）	517,016.21	475,905.53	414,382.70
其他非流动资产				
非流动资产合计		10,801,192.23	11,144,184.98	9,027,038.00
资产总计		97,553,141.38	85,511,510.41	73,429,987.28

法定代表人：

王雪阳

主管会计工作负责人：

王雪阳

会计机构负责人：

王雪阳



资产负债表(续)

会企01表

单位: 元

编制单位: 西安秦鼎精铸制造股份有限公司

负债和所有者权益	附注	2023年5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	七(十三)	12,049,579.17	5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	七(十四)	3,423,981.74	4,577,997.04	4,273,689.71
预收款项				
合同负债	七(十五)	122,170.36	136,713.63	657,951.27
应付职工薪酬	七(十六)	2,257,998.92	2,820,870.33	1,517,367.43
应交税费	七(十七)	6,433,522.79	1,205,060.11	799,261.05
其他应付款	七(十八)	24,139,380.59	169,911.16	20,030.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	七(十九)	1,747,606.15	898,292.77	1,166,333.67
流动负债合计		50,174,239.72	14,808,845.04	13,434,633.13
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	七(二十)	843.98		
其他非流动负债				
非流动负债合计		843.98		
负债合计		50,175,083.70	14,808,845.04	13,434,633.13
所有者权益:				
股本	七(二十一)	10,670,000.00	10,670,000.00	10,670,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	七(二十二)	30,366,821.56	5,668.00	5,668.00
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	七(二十三)		6,074,506.79	6,074,506.79
未分配利润	七(二十四)	6,341,236.12	53,952,490.58	43,245,179.36
所有者权益合计		47,378,057.68	70,702,665.37	59,995,354.15
负债和所有者权益总计		97,553,141.38	85,511,510.41	73,429,987.28

法定代表人:

388m

主管会计工作负责人: 王雪阳

会计机构负责人: 王雪阳

王雪阳



利润表

会企02表
单位：元

编制单位：西安秦鼎精铸制造股份有限公司

项 目	附注	2023年1-5月金额	2022年金额	2021年金额
一、营业收入	七（二十五）	46,936,650.30	108,517,250.54	93,212,888.15
减：营业成本	七（二十五）	33,521,102.23	76,544,369.75	67,204,584.95
税金及附加	七（二十五）	596,426.41	701,658.33	849,161.21
销售费用	七（二十六）	274,634.91	503,199.98	506,219.82
管理费用	七（二十七）	2,549,637.30	6,384,112.31	5,188,928.02
研发费用	七（二十八）	3,090,112.37	9,434,969.78	7,613,418.52
财务费用	七（二十九）	72,579.38	44,526.14	108,226.71
其中：利息费用	七（二十九）	149,280.57	264,618.07	142,316.67
利息收入	七（二十九）	6,159.09	30,272.36	35,475.18
加：其他收益	七（三十）	15,603.11	265,412.61	523,465.23
投资收益（损失以“-”号填列）	七（三十一）	5,626.51		
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）				
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（三十二）	-166,897.72	-410,152.17	-2,016,015.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（三十三）	-107,173.43		-971.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,579,316.17	14,759,674.69	10,248,827.34
加：营业外收入	七（三十四）	38,158.70	25,023.81	26,068.74
减：营业外支出	七（三十五）		33,462.00	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,617,474.87	14,751,236.50	10,274,896.08
减：所得税费用	七（三十六）	542,082.56	1,043,925.28	827,544.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,075,392.31	13,707,311.22	9,447,351.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,075,392.31	13,707,311.22	9,447,351.82
（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				
（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		6,075,392.31	13,707,311.22	9,447,351.82
七、每股收益：				
（一）基本每股收益	十二（二）	0.57	1.28	0.89
（二）稀释每股收益	十二（二）	0.57	1.28	0.89

法定代表人：

王雪阳
印
3161160028605

主管会计工作负责人：

王雪阳

会计机构负责人：

王雪阳



现金流量表

会企03表

单位：元

编制单位：西安秦鼎精铸制造股份有限公司

项 目	附注	2023年1-5月金额	2022年金额	2021年金额
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		37,196,491.05	93,314,722.80	98,742,019.21
收到的税费返还		137,799.08	1,759,451.72	116,240.84
收到其他与经营活动有关的现金	七（三十七）	144,479.55	2,553,507.01	5,149,131.06
经营活动现金流入小计		37,478,769.68	97,627,681.53	104,007,391.11
购买商品、接受劳务支付的现金		22,507,313.19	65,122,683.92	54,187,608.46
支付给职工以及为职工支付的现金		10,383,652.36	23,976,238.62	21,837,861.49
支付的各项税费		4,392,464.71	2,733,232.52	4,589,775.76
支付其他与经营活动有关的现金	七（三十七）	930,019.63	1,866,718.38	8,986,457.98
经营活动现金流出小计		38,213,449.89	93,698,873.44	89,601,703.69
经营活动产生的现金流量净额		-734,680.21	3,928,808.09	14,405,687.42
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		206,800.00	2,270,818.00	332,438.00
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	七（三十七）	6,000,000.00		
投资活动现金流出小计		6,206,800.00	2,270,818.00	332,438.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,206,800.00	-2,270,818.00	-332,438.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		600,000.00		
取得借款收到的现金		12,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		12,600,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		99,701.40	3,264,618.07	15,142,316.67
支付其他与筹资活动有关的现金	七（三十七）	70,000.00		
筹资活动现金流出小计		5,169,701.40	8,264,618.07	18,142,316.67
筹资活动产生的现金流量净额		7,430,298.60	-3,264,618.07	-13,142,316.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10.81	7.33	-3.32
五、现金及现金等价物净增加额		488,829.20	-1,606,620.65	930,929.43
加：期初现金及现金等价物余额		9,712,835.95	11,319,456.60	10,388,527.17
六、期末现金及现金等价物余额		10,201,665.15	9,712,835.95	11,319,456.60

法定代表人：

3800

主管会计工作负责人：

王雪阳

会计机构负责人：

王雪阳



所有者权益变动表

会企04表
单位：元

编制单位：西安秦鼎精铸制造股份有限公司

2023年1-6月

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,670,000.00				5,668.00				6,074,506.79	53,952,490.58	70,702,665.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	10,670,000.00				5,668.00				6,074,506.79	53,952,490.58	70,702,665.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					30,361,153.56				-6,074,506.79	-47,611,254.46	-23,324,607.69
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本					600,000.00						600,000.00
1.所有者投入的普通股					600,000.00						600,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积										-30,000,000.00	-30,000,000.00
2.对所有者的分配											
3.其他											
（五）所有者权益内部结转					29,761,153.56				-6,074,506.79	-23,686,646.77	
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					29,761,153.56				-6,074,506.79	-23,686,646.77	
6.其他											
四、本年年末余额	10,670,000.00				30,366,821.56					6,341,236.12	47,378,057.68

法定代表人：王雪阳

主管会计工作负责人：王雪阳

会计机构负责人：王雪阳

所有者权益变动表(续)

会企04表
单位: 元

项 目	2022年度						
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	所有者权益合计
			永续债	其他			
一、上年年末余额	10,670,000.00			5,668.00			59,995,354.15
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	10,670,000.00			5,668.00			59,995,354.15
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 专项储备提取和使用							
1. 提取专项储备							
2. 使用专项储备							
(四) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
(五) 所有者权益内部结转							
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							
四、本年年末余额	10,670,000.00			5,668.00			70,702,665.37

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

王雪阳

所有者权益变动表(续)

会企04表
单位: 元

编制单位: 西安秦鼎精铸制造股份有限公司

项 目	2021年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,670,000.00				5,668.00					4,876,013.78	65,548,002.33
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	10,670,000.00				5,668.00				4,876,013.78	49,996,320.55	65,548,002.33
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										-6,751,141.19	-5,552,648.18
(一) 综合收益总额										9,447,351.82	9,447,351.82
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备									1,198,493.01	-16,198,493.01	-15,000,000.00
2. 使用专项储备									1,198,493.01	-1,198,493.01	
(四) 利润分配										-15,000,000.00	-15,000,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
	10,670,000.00				5,668.00				6,074,506.79	43,245,179.36	59,995,354.15

法定代表人:

38507

主管会计工作负责人:

王雪阳

会计机构负责人:

王雪阳



财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司成立及变更情况

西安秦鼎精铸制造股份有限公司(以下简称“本公司”或者“公司”),成立于 2001 年 4 月 19 日,无固定期限,法定代表人:王梦竹,公司地址:陕西省西安市鄠邑区沣京工业园丰一东路 21 号,统一社会信用代码 91610000727350968F。

公司 2001 年成立时名称为:陕西光通科技有限公司,初始注册资本金 60 万元,其中王军出资 36 万元,刘莎莎出资 24 万元。公司法人为王军。

2006 年 3 月 15 日陕西光通科技有限公司股东会决议,同意王昂受让原股东王军 60%的股权 36 万元,同意夏文进受让原股东刘莎莎 40%的股权 24 万元。2006 年 4 月 4 日公司法人变更为王昂。

2009 年 3 月 5 日陕西光通科技有限公司股东会决议,公司的注册资金由 60 万元变更为 800 万元,其中王昂出资 776 万元,夏文进出资 24 万元。决议将公司名称由陕西光通科技有限公司变更为西安秦鼎精铸制造有限公司,2009 年 4 月 14 日公司名称变更完成。

2009 年 12 月 5 日西安秦鼎精铸制造有限公司股东会决议,引进外商英国上星国际贸易有限公司,将注册资本金由 800 万元变更为 1067 万元,其中王昂出资 776 万元,夏文进出资 24 万元,英国上星国际贸易有限公司出资 267 万元。

2021 年 1 月 7 日英国上星国际贸易有限公司与王梦竹签订《西安秦鼎精铸制造有限公司股权转让协议》,同意将其持有的西安秦鼎精铸制造有限公司 25.0234%股权有偿转让于王梦竹。

2021 年 1 月 7 日王昂与王梦竹签订《西安秦鼎精铸制造有限公司股权转让协议》,同意将其持有的西安秦鼎精铸制造有限公司 14.9766%股权无偿转让于王梦竹。

2021 年 1 月 18 日公司法人由王昂变更为王梦竹。

2021 年 9 月 29 日夏文进与王昂签订《西安秦鼎精铸制造有限公司股权转让协议》,同意将其持有的西安秦鼎精铸制造有限公司 2.2493%股权有偿转让于王昂。

上述股权转让均已转让完成,公司已完成工商变更手续。公司现注册资本金为 1067 万元,其中王昂出资 640.20 万元,持股 60%,王梦竹出资 426.80 万元,持股 40%。

2023 年 5 月 19 日,公司召开临时股东会,审议通过关于公司整体变更设立股份公司的议案,全体股东一致同意有限公司整体变更为股份有限公司,将有限公司经审计 2023 年 1 月 31 日的账面净资产 39,797,918.90 元折成股份公司股本 1,067.00 万股,净资产与注册资本的差额人民币 29,127,918.90 元计入资本公积。股份公司的注册资本为人民币 1,067.00 万元,每股面值人民币 1 元。各股东在股份公司中的持股比例按整体变更前各股东的出资比例维持不变。新设立的股份公司名称为西安秦鼎精铸制造股份有限公司。

2023 年 5 月 23 日公司召开了《关于召开西安秦鼎精铸制造股份有限公司创立大会暨 2023 年第一次临时股东大会通知》审议通过了《关于公司整体变更为西安秦鼎精铸制造股份有限公司的议案》，2023 年 5 月 30 日完成变更，由西安秦鼎精铸制造有限公司变更为西安秦鼎精铸制造股份有限公司。变更后公司股东王昂持有股份数量 640.20 万股，比例为 60.00%，股东王梦竹持有股份数量 426.80 万股，比例为 40.00%。

（二）经营范围

精密铸造及相关产品的研发、生产、加工、销售和售后服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定或禁止公司经营的商品和技术除外）。（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）

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上根据本附注四列示的重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司管理层对公司持续经营能力评估后认为公司不存在可能导致持续经营存在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，附注四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错更正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、公司主要会计政策、会计估计和前期差错更正

本公司下列重要会计政策、会计估计根据《企业会计准则》制定，未提及的会计业务按《企业会计准则》的相关规定执行。

（一）会计期间

本公司采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

本公司营业周期为 12 个月，并以此作为资产和负债流动性的划分标准。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）公允价值确定

1. 公允价值，是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公平交易中，交易双方应当是持续经营企业，不打算或不需要进行清算、重大缩减经营规模，或在不利条件下仍进行交易。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

2. 公允价值的确定方法，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

3. 金融工具组合的公允价值，根据该组合内单项金融工具的数量与单位市场报价共同确定。

（五）合营安排及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。

（2）共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金及随时用于支付的银行存款确认为现金；同时将具备期限短（一般指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、价值变动风险很小等条件的投资确定为现金等价物。

（七）外币业务

（1）外币业务折算

对发生的外币业务，本公司按交易发生日的即期汇率折合本位币记账。

在资产负债表日，采用资产负债表日即期汇率对外币货币性项目进行折算，形成的汇兑差额，除与购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍按交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（八）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. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）摊余成本计量的金融资产

本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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，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)的其他债权投资列示为其他流动资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并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。此类金融资产列示为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。本公司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根据其流动性在资产负债表中交易性金融资产、其他非流动金融资产项目下列报。

2. 金融资产减值

本公司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损失准备。

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，计算并确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司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，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该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。

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。

对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资行为，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，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，确定组合的依据如下：

项目	组合确定依据
应收票据	承兑人信用风险等级

项目	组合确定依据
应收账款组合	按信用等级分类的客户
其他应收款组合	应收股利
其他应收款组合	应收利息
其他应收款组合	备用金、保证金、其他单位款项

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

3. 金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

4. 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。

(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。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于企业自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

(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。此类金融负债包括应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款及一年内到期的非流动负债以及应付债券、借款等。

5. 金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。

(九) 存货核算方法

1. 存货分类

存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

本公司存货分为原材料、库存商品、低值易耗品、周转材料、在产品及半成品、委托加工物资等。

2. 存货的计价方法

各类存货的取得按实际成本入账。发出存货采用加权平均法结转成本。

3. 存货的盘存制度

本公司对存货采用永续盘存制。年末公司对各种存货予以全面盘点，盘点结果如果与账面记录不符，查明原因，并根据企业的管理权限，经股东大会或董事会批准后，在年末结账前处理完毕。盘盈的存货，冲减当期的管理费用；盘亏的存货，在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值之后，计入当期管理费用，属于非常损失的，计入营业外支出。

4. 不同类别存货可变现净值的确定依据

库存商品和用于销售的材料，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以其合同价格为基础计算，若持有的存货数量多于销售合同的订购数量，超出部分存货的可变现净值，以一般销售价格为基础计算。

5. 存货跌价准备的计提方法

在资产负债表日，公司对存货进行全面检查后，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低

于成本的存货，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

对单价较高的存货按单个项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按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，并计入当期损益。

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

6. 低值易耗品和周转材料的摊销方法

低值易耗品和周转材料采用“一次摊销法”核算。

(十) 合同资产

合同资产是指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。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。

(十一) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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. 持有待售资产的会计处理方法

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。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得转回。

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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

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而不再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时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

(十二) 长期股权投资核算方法

本公司长期股权投资主要是对被投资单位实施控制子公司的投资、对被投资单位具有重大影响联营企业和合营企业的投资。

1. 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，指按照合同约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关经济活动必须经过分享控制权的参与一致同意后才能决策，认定为共同控制。

重大影响，指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时会考虑本公司和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

本公司对出资比例超过51%的投资确认为控制；低于20%的投资确认为无重大影响。

2. 长期投资初始成本的确定

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的长期股权投资，需判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

②非同一控制下的企业合并，公司在购买日按照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直接相关税费作为长期股权投资的初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合

并财务报表进行会计处理：

a. 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

b. 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）其他方式取得的长期股权投资

①以支付现金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。

②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。

③以债务重组方式取得的，按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定其初始投资成本。

④以非货币性资产交换取得的，按照《企业会计准则第7号—非货币资产交换》确定其初始投资成本。

⑤投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资账面价值并计入所有者权益；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，投资企业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，投资企业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。本公司在确认应享有被

投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司部分予以抵销，在此基础上确认投资收益；与被投资单位发生的未实现的内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

4. 长期股权投资处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 处置成本法核算的长期股权投资

因处置部分股权等原因丧失了对被投资单位的控制权，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对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重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

(2) 处置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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

(4) 处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

5. 长期股权投资减值准备

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，按照本附注四、（十九）“长期资产减值”所述方法计提减值准备。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

2. 各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）	残值率（%）
房屋建筑物	8-20	4.75-11.25	5
机器设备	5-10	9.50-19.40	3、5
运输设备	4-5	19.00-24.25	3、5
电子设备及其他设备	3-10	9.70-32.33	3、5、10

3. 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，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4. 其他说明

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

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定

资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十四) 在建工程

1. 在建工程的计价方法

本公司在建工程按项目分类核算。以固定资产新建、扩建等发生的实际支出确认在建工程。为在建工程项目进行专门借款而发生的借款费用，在工程项目达到预定可使用状态前发生的，予以资本化，计入在建工程成本；在工程项目达到预定可使用状态后发生，作为财务费用计入当期损益。

2. 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，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

本公司在建工程减值准备的计提方法见本附注四、(十九)“长期资产减值”所述。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五) 借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

因需要经过相当长的时间购建或者生产活动才能达到预定可使用状态或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产，所发生的借款费用在所购建固定资产达到预定可使用状态或可销售状态之前发生的，在符合资本化期间和资本化金额的条件下，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销，于当期确认为费用。

2. 借款费用资本化期间

(1) 开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化。①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或生产符合资本化条件的资产而支付现金、转移非现金资产或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状态或可销售状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化；当所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，让部分资产借款费用停止资本化；所购建或者生产符合资本化条件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者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

3. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销), 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, 确定应予资本化的利息金额; 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率 (加权平均利率), 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

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。外币专门借款本金及利息的汇兑差额, 在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用, 在所购建或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, 予以资本化; 在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时计入当期损益。

(十六) 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、机器设备、运输工具、其他设备。

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, 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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的核算范围

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、软件等。

2. 无形资产的初始计量

无形资产按取得时的实际成本入账。其中: ①外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产成本以购买价款的现值为基础确定; ②债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 按受让时的公允价值为基础确定其入账价值; ③非货币性资产交换换入的无形资产, 具有商业实质且换入换出资产的公允价值均能够可靠计量的, 换入无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更为可靠, 否则以换出资产的账面价值和应支付的税费作为换入无形资产的成本; ④同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产, 按被合并方的账面价值确定其入账价值; 非同一控制下企业吸收合并方式取得的无形资产, 按公允价值确定其入账价值; ⑤投资者投入的固定资产, 按照股东各方约定的价值入账, 除非有证明表

明约定价值不公允。

公司购入或以支付土地出让金方式取得土地使用权，用于自行开发建造房屋等地上建筑物时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算其成本，而仍作为无形资产进行核算。外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间分配，难以合理分配的，全部计入固定资产。

3. 无形资产的后继计量

(1) 无形资产的使用寿命

本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如为有限的，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本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

本公司使用寿命有限的无形资产寿命估计如下：

无形资产类别	估计使用寿命	估计方法
土地使用权		土地使用权证或协议约定的使用年限
专利及专有技术	10 年	按预计为企业产生经济利益的年限
技术、财务及管理软件	3-5 年	计算机技术更新周期

(2) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不予摊销，期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。经复核，公司无形资产本期期末使用寿命和摊销方法与以前估计未发现不同。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

4. 无形资产的减值

本公司无形资产的减值准备计提方法见本附注四、(十九)“长期资产减值”所述。无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）长期资产减值

除存货、递延所得税资产、金融资产外的资产减值按以下方法确定：

1. 本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

减值迹象包括但不限于：①资产市价大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；②本公司所处的经济、技术或者法律等外部环境发生重大变化，产生对公司的不利影响；③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可回收金额大幅度降低；④有证据表明资产已经陈旧过时或者实体已经损坏；⑤资产已经或将被闲置，有终止使用或计划提前处置；⑥本公司经营成果表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或亏损）远低于（或高于）预计金额等；⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

2. 可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

3. 资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

4. 就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（二十一）合同负债

合同负债是指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。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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与

到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十二）职工薪酬

本公司的职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。包括：短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内需要全部支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动合同关系予以的补偿除外。具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费、短期带薪缺勤等。

在职工提供服务的会计期间，公司将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指公司为获取职工提供服务而在职工内部退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬的辞退福利除外。

本公司的设定提存计划，是按国家和当地政府相关规定为职工缴纳的基本养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，按以规定的缴纳基数和比例计算的应缴金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司未设定收益计划。

3. 辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予的补偿。

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

对于辞退福利预期在年度报告期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款超过一年支付的辞退计划，本公司将选择恰当的折现率，以折现后的金额计量并计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的所有职工福利。包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

本公司涉及未决诉讼、商业承兑汇票贴现、产品质量保证、亏损合同、债务担保、重组事项时，其履行很可能形成导致经济利益的流出现实义务，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

1. 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 公司将其确认为预计负债: ①该义务是公司承担的现时义务; ②该义务的履行很可能导致经济利益流出公司; ③该义务的金额能够可靠地计量。

2. 各类预计负债的计量方法

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。

本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核, 并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

(二十四) 租赁负债

在租赁期开始日, 本公司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, 本公司采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照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, 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于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。

对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁, 本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的, 本公司将减免的租金作为可变租赁付款额, 在减免期间冲减相关资产成本或费用; 延期支付租金的, 本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项, 在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(二十五) 收入

收入是公司在日常经营活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益总流入。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, 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。

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。公司确认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。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金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- (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。

对于在某一时段内履行的履约义务，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，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。

公司根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，按照已收或对比总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除支付给其他相关方的价款后净额，或者按照既定的佣金比例确定。

公司铸造件，具体的收入确认原则如下：

- (1) 对于国内销售的产品，公司在向客户交付产品，客户对产品签收结算后确认收入；
- (2) 对于出口销售的产品，公司将产品发出，完成出口报关手续、取得报关单据与客户结算时确认收入。

（二十六）合同成本

1. 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，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2. 履行合同的成本

公司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规范范围且同时满足下列条件的，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；(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。上述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进行摊销，计入当期损益。

（二十七）政府补助的确认和计量

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。

公司将与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或冲减相关成本费用；将与日

常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，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。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。

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

本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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本公司提供贷款的，本公司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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产、递延所得税负债

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

1. 递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有以下特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该项交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；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。

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

2. 递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异

公司应将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债。除以下交易中产生的递延所得税负债以外，公司应确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：1）该项交易不是企业合并；2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

企业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足以下条件的除外：1）投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；2）该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产、递延所得税负债的计量

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

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，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

资产负债表日，企业对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，减记递延所得税资产的账面价值。

4. 递延所得税资产、递延所得税负债抵消

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

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

（二十九）所得税费用

1. 本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算，所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

当期所得税是本公司根据有关税法规定对年度税前会计利润作相应纳税调整后当期应纳税所得额计算的当期应纳所得税金额。递延所得税是指应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

2. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值；②直接计入所有者权益中确认的交易或事项。

（三十）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

1. 单独租赁的识别

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

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

2. 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3. 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

4. 作为承租人

本公司作为承租人的一般会计处理见附注四、（十六）“使用权资产”和附注四、（二十四）“租赁负债”。

① 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

② 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。将单项租赁资产为全新资产时价值不超过40,000.00元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

5. 作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。当租赁发生变更时，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

②售后租回交易

本公司按照附注四、(二十五)“收入”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。作为承租人售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注四、(八)“金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(三十一) 其他主要会计政策、会计估计

本公司未提及的会计业务按《企业会计准则》的相关规定执行。

五、重要会计政策和会计估计变更

(一) 本报告期无重要会计政策变更

(二) 本报告期无重要会计估计变更

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	13%
城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加	分别按应缴纳流转税的7%、3%和2%计缴
企业所得税	15%
其他税项	按税法规定计算缴纳

注：公司于 2021 年 11 月 25 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅及国家税务总局陕西省税务局颁发的高新技术企业证书，有效期三年。依据《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》国家税务总局公告 2017 年第 24 号，公司减按 15% 的税率计征企业所得税。

七、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

货币资金明细分类

项 目	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
库存现金	24,484.42	2,085.79	28,312.04

项 目	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
银行存款	10,177,180.73	9,710,750.16	11,291,144.56
其他货币资金			
合 计	10,201,665.15	9,712,835.95	11,319,456.60

注：截止 2023 年 5 月 31 日本公司无使用受限的货币资金、无存放在境外的货币资金。

(二) 交易性金融资产

项 目	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
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			
其中：理财产品	6,005,626.51		
合 计	6,005,626.51		

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项 目	2023-5-31 余额	2023-5-31 坏账准备	2023-5-31 账面价值
银行承兑汇票	4,071,724.00	203,586.20	3,868,137.80
商业承兑汇票	4,051,973.74	202,598.69	3,849,375.05
合 计	8,123,697.74	406,184.89	7,717,512.85

续表

项 目	2022-12-31 余额	2022-12-31 坏账准备	2022-12-31 账面价值
银行承兑汇票	2,294,957.50	114,747.88	2,180,209.62
商业承兑汇票	5,021,342.57	251,067.12	4,770,275.45
合 计	7,316,300.07	365,815.00	6,950,485.07

续表

项 目	2021-12-31 余额	2021-12-31 坏账准备	2021-12-31 账面价值
银行承兑汇票	5,368,528.00	268,426.40	5,100,101.60
商业承兑汇票	2,326,267.49	116,313.37	2,209,954.12
合 计	7,694,795.49	384,739.77	7,310,055.72

2. 截止 2023 年 5 月 31 日公司无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2023 年 5 月 31 日终止确认金额	2023 年 5 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票		1,731,724.00

项 目	2023 年 5 月 31 日终止确认 金额	2023 年 5 月 31 日未终止确认金额
商业承兑汇票		
合 计		1,731,724.00

4. 截止 2023 年 5 月 31 日公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

(四) 应收账款

类别	2023-5-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的应收 账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	36,965,049.98	100.00	739,641.57	2.00	36,225,408.41
合 计	36,965,049.98	100.00	739,641.57	2.00	36,225,408.41

续表

类别	2022-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的应收 账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	31,615,999.23	100.00	565,743.37	1.79	31,050,255.86
合 计	31,615,999.23	100.00	565,743.37	1.79	31,050,255.86

续表

类别	2021-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的应收 账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	18,355,507.49	100.00	135,131.24	0.74	18,220,376.25
合 计	18,355,507.49	100.00	135,131.24	0.74	18,220,376.25

1. 按账龄披露应收账款:

账龄	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
1 年以内 (含 1 年)	36,264,830.57	30,727,882.19	18,086,170.91
1 至 2 年	44,029.21	638,080.90	165,033.17
2 至 3 年	508,080.91	160,626.73	14,089.40
3 至 4 年	58,699.91	14,089.40	31,976.02

账龄	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
4 至 5 年	14,089.38	17,082.02	17,682.00
5 年以上	75,320.00	58,237.99	40,555.99
小 计	36,965,049.98	31,615,999.23	18,355,507.49
减：坏账准备	739,641.57	565,743.37	135,131.24
合 计	36,225,408.41	31,050,255.86	18,220,376.25

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2023-5-31 余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 1：应收国外客户	2,939,441.34	0.87	25,598.59
组合 2：应收国内客户	34,025,608.64	2.10	714,042.98
合 计	36,965,049.98	2.00	739,641.57

续表

组合名称	2022-12-31 余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 1：应收国外客户	1,817,148.30	0.80	14,533.73
组合 2：应收国内客户	29,798,850.93	1.85	551,209.64
合 计	31,615,999.23	1.79	565,743.37

续表

组合名称	2021-12-31 余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 1：应收国外客户	1,855,032.04	0.61	11,405.32
组合 2：应收国内客户	16,500,475.45	0.75	123,725.92
合 计	18,355,507.49	0.74	135,131.24

3. 坏账准备情况

类别	2022-12-31 余额	变动金额				2023-5-31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
组合计提	565,743.37	173,898.20				739,641.57
合 计	565,743.37	173,898.20				739,641.57

续表

类别	2021-12-31 余额	变动金额				2022-12-31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	2021-12-31 余额	变动金额				2022-12-31 余 额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
组合计提	135,131.24	430,612.13				565,743.37
合 计	135,131.24	430,612.13				565,743.37

4. 本期公司无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的的应收账款前五名情况：

单位名称	2023-5-31 余额	占应收账款总额 的比例 (%)	坏账准备 2023-5-31 余额
横河电机（苏州）有限公司	7,574,727.83	20.50	71,202.43
A 公司	4,366,215.75	11.81	41,042.43
B 公司	4,266,844.29	11.54	40,108.34
重庆九环机电有限公司	4,109,412.90	11.12	38,628.48
C 公司	4,001,026.50	10.82	37,609.65
合 计	24,318,227.27	65.79	228,591.33

续表

单位名称	2022-12-31 余额	占应收账款总额 的比例 (%)	坏账准备 2021-12-31 余额
横河电机（苏州）有限公司	7,460,735.86	23.60	51,479.08
时硕科技（西安）有限公司	4,962,965.29	15.70	34,244.46
A 公司	4,365,987.75	13.81	30,125.32
重庆九环机电有限公司	3,907,615.71	12.36	26,962.55
B 公司	1,990,072.38	6.29	13,731.50
合 计	22,687,376.99	71.76	156,542.91

续表

单位名称	2021-12-31 余额	占应收账款总额 的比例 (%)	坏账准备 2021-12-31 余额
重庆九环机电有限公司	4,262,693.12	23.22	8,525.39
时硕科技（西安）有限公司	3,441,825.18	18.75	6,883.65
横河电机（苏州）有限公司	2,583,148.91	14.07	5,166.30
日本横河	1,110,343.99	6.05	3,775.17
B 公司	1,022,555.08	5.57	2,045.11
合 计	12,420,566.28	67.67	26,395.62

注：A 公司、B 公司、C 公司为涉密企业。

6. 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(五) 应收款项融资

项 目	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
应收票据	1,556,387.88		5,221,229.67
应收账款			
合 计	1,556,387.88	-	5,221,229.67

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	2023-5-31 余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	532,970.23	55.57	
1 至 2 年	426,189.46	44.43	
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	959,159.69	100.00	-

续表

账 龄	2022-12-31 余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	751,535.11	99.87	
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	971.28	0.13	971.28
合 计	752,506.39	100.00	971.28

续表

账 龄	2021-12-31 余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,153,245.93	99.92	
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	971.28	0.08	971.28
合 计	1,154,217.21	100.00	971.28

2. 2023 年 5 月 31 日账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

单位名称	2023-5-31 余额	未结算原因
锦州市北方电炉设备厂	303,300.00	未到结算期
合 计	303,300.00	

3. 按预付对象归集的预付款前五名情况:

单位名称	2023-5-31 余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
锦州市北方电炉设备厂	443,900.00	46.28	
中国石油天然气股份有限公司陕西西安销售分公司	128,737.76	13.42	
秦皇岛市优特科技有限公司	102,100.00	10.64	
西安创新融资担保有限公司	58,333.33	6.08	
西安景晨星恒机电设备有限公司	45,900.00	4.79	
合 计	778,971.09	81.21	

续表

单位名称	2022-12-31 余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
锦州市北方电炉设备厂	303,300.00	40.31	
中国石油天然气股份有限公司陕西西安销售分公司	131,071.42	17.42	
希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	105,000.00	13.95	
兴化市琦宇机械制造有限公司	76,734.00	10.20	
河北龙塔机械制造有限公司	17,000.00	2.26	
合 计	633,105.42	84.14	

续表

单位名称	2021-12-31 余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
大连高远国际贸易有限公司	500,000.00	43.32	
厦门欣昱机电有限公司	215,450.00	18.67	
西安隶铭思拓知识产权代理费	69,000.00	5.98	
中国石油天然气股份有限公司陕西西安销售分公司	56,460.06	4.89	
莱茵检测认证服务(中国)有限公司	50,986.00	4.42	
合 计	891,896.06	77.27	

(七) 其他应收款

项目	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	64,872.14	53,353.68	1,846,090.27
合 计	64,872.14	53,353.68	1,846,090.27

1. 其他应收款分类

类别	2023-5-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	2023-5-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的其他应收款	2,127,172.00	94.22	2,127,172.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	130,503.61	5.78	65,631.47	50.29	64,872.14
合 计	2,257,675.61	100.00	2,192,803.47	97.13	64,872.14

续表

类别	2022-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的其他应收款	2,127,172.00	92.75	2,127,172.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	166,355.52	7.25	113,001.84	67.93	53,353.68
合 计	2,293,527.52	100.00	2,240,173.84	97.67	53,353.68

续表

类别	2021-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的其他应收款	3,940,000.00	96.38	2,127,172.00	53.99	1,812,828.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	147,799.30	3.62	114,537.03	77.49	33,262.27
合 计	4,087,799.30	100.00	2,241,709.03	54.84	1,846,090.27

2. 按账龄披露其他应收款:

账龄	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
1 年以内 (含 1 年)	9,400.00	76,540.22	3,961,759.30
1 至 2 年	46,103.61	2,148,947.30	9,540.00
2 至 3 年	2,147,172.00	5,040.00	5,000.00
3 至 4 年		5,000.00	5,000.00
4 至 5 年		5,000.00	30,000.00
5 年以上	55,000.00	53,000.00	76,500.00
小 计	2,257,675.61	2,293,527.52	4,087,799.30
减: 坏账准备	2,192,803.47	2,240,173.84	2,241,709.03
合 计	64,872.14	53,353.68	1,846,090.27

3. 单独计提坏账准备的其他应收款:

债务人名称	2023-5-31 余额	2023-5-31 坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
电信诈骗	2,127,172.00	2,127,172.00	2-3 年	100.00	预计无法收回
合 计	2,127,172.00	2,127,172.00		100.00	

续表

债务人名称	2022-12-31 余额	2022-12-31 坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
电信诈骗	2,127,172.00	2,127,172.00	1-2 年	100.00	预计无法收回
合 计	2,127,172.00	2,127,172.00		100.00	

续表

债务人名称	2021-12-31 余额	2021-12-31 坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
电信诈骗	3,940,000.00	2,127,172.00	1 年以内	53.99	预计无法收回
合 计	3,940,000.00	2,127,172.00		53.99	

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	2023-5-31 余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 1: 押金、保证金、备用金	130,503.61	50.29	65,631.47
组合 2: 其他组合			
合 计	130,503.61	50.29	65,631.47

续表

组合名称	2022-12-31 余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 1: 押金、保证金、备用金	166,355.52	67.93	113,001.84
组合 2: 其他组合			
合 计	166,355.52	67.93	113,001.84

续表

组合名称	2021-12-31 余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 1: 押金、保证金、备用金	118,299.30	71.88	85,037.03
组合 2: 其他组合	29,500.00	100.00	29,500.00
合 计	147,799.30	77.49	114,537.03

5. 本期公司无实际核销的其他应收款。

6. 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)	
2021-12-31 余额	38,037.03	76,500.00	2,127,172.00	2,241,709.03
—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	21,964.81	-23,500.00		-1,535.19
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022-12-31 余额	60,001.84	53,000.00	2,127,172.00	2,240,173.84

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)	
2022-12-31 余额	60,001.84	53,000.00	2,127,172.00	2,240,173.84
—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	-49,370.37	2,000.00		-47,370.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023-5-31 余额	10,631.47	55,000.00	2,127,172.00	2,192,803.47

7. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
备用金	130,503.61	161,355.52	98,299.30
保证金		5,000.00	5,000.00
关联单位往来款			44,500.00
电信诈骗	2,127,172.00	2,127,172.00	3,940,000.00

款项性质	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
合 计	2,257,675.61	2,293,527.52	4,087,799.30

8. 按欠款方归集的其他应收款前五名情况:

单位名称	2023-5-31 余额	占 2023-5-31 其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备 2023-5-31 余额
电信诈骗	2,127,172.00	94.22	2,127,172.00
张艳	50,000.00	2.21	50,000.00
王亮	40,503.61	1.79	5,183.47
杨永刚	20,000.00	0.89	3,616.00
刘卫东	7,000.00	0.31	915.60
合 计	2,244,675.61	99.42	2,186,887.07

续表

单位名称	2022-12-31 余额	占 2022-12-31 其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备 2022-12-31 余额
电信诈骗	2,127,172.00	92.75	2,127,172.00
王亮	66,540.22	2.90	31,540.06
张艳	50,000.00	2.18	50,000.00
杨永刚	20,000.00	0.87	11,444.00
刘卫东	10,000.00	0.44	6,318.00
合 计	2,273,712.22	99.14	2,226,474.06

续表

单位名称	2021-12-31 余额	占 2021-12-31 其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备 2021-12-31 余额
电信诈骗	3,940,000.00	96.38	2,127,172.00
张艳	50,000.00	1.22	38,471.00
西安鼎业精铸制造有限公司	44,500.00	1.09	44,500.00
杨永刚	21,759.30	0.53	7,535.25
王伟锋	10,000.00	0.24	10,000.00
合 计	4,066,259.30	99.47	2,227,678.25

9. 本期公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(八) 存货

1. 存货分类

项目	2023-5-31 余额			2022-12-31 余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,140,388.37		12,140,388.37	17,358,521.20		17,358,521.20
周转材料	101,619.49		101,619.49	144,367.36		144,367.36
库存商品	7,978,715.85	108,144.71	7,870,571.14	5,800,037.13		5,800,037.13

项目	2023-5-31 余额			2022-12-31 余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	2,740,414.32		2,740,414.32	2,076,011.98		2,076,011.98
在产品	234,061.80		234,061.80	308,278.40		308,278.40
合 计	23,195,199.83	108,144.71	23,087,055.12	25,687,216.07		25,687,216.07

续表

项目	2021-12-31 余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,082,810.23		15,082,810.23
周转材料	105,558.30		105,558.30
库存商品	3,047,934.68		3,047,934.68
委托加工物资	290,554.85		290,554.85
在产品	105,488.51		105,488.51
合 计	18,632,346.57	-	18,632,346.57

2. 存货跌价准备

类别	2022-12-31 余额	变动金额				2023-5-31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
库存商品		108,144.71				108,144.71
合 计		108,144.71				108,144.71

(九) 其他流动资产

项目	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
增值税留抵税额	23,566.89	161,643.69	328,839.05
预缴税金-企业所得税	910,694.51		371,309.22
合 计	934,261.40	161,643.69	700,148.27

(十) 固定资产

项目	2023-5-31 账面价值	2022-12-31 账面价值	2021-12-31 账面价值
固定资产	9,246,772.77	9,616,507.73	7,526,399.26
固定资产清理			
合 计	9,246,772.77	9,616,507.73	7,526,399.26

固定资产情况:

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值:					
1. 2022-12-31 余额	11,912,761.69	14,448,468.58	2,822,725.48	722,215.29	29,906,171.04
2. 本期增加金额		51,327.44	146,725.66		198,053.10
(1) 购置		51,327.44	146,725.66		198,053.10
(2) 在建工程转入					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
(3) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4. 2023-5-31 余额	11,912,761.69	14,499,796.02	2,969,451.14	722,215.29	30,104,224.14
二、累计折旧					
1. 2022-12-31 余额	6,930,103.22	11,041,451.50	1,726,724.66	591,383.93	20,289,663.31
2. 本期增加金额	248,371.85	210,217.20	96,288.98	12,910.03	567,788.06
(1) 计提	248,371.85	210,217.20	96,288.98	12,910.03	567,788.06
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4. 2023-5-31 余额	7,178,475.07	11,251,668.70	1,823,013.64	604,293.96	20,857,451.37
三、减值准备					
1. 2022-12-31 余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2023-5-31 余额					
四、账面价值					
1. 2023-5-31 账面价值	4,734,286.62	3,248,127.32	1,146,437.50	117,921.33	9,246,772.77
2. 2022-12-31 账面价值	4,982,658.47	3,407,017.08	1,096,000.82	130,831.36	9,616,507.73

续表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值:					
1. 2021-12-31 余额	11,912,761.69	13,328,568.91	1,778,477.69	692,197.59	27,712,005.88
2. 本期增加金额		2,133,910.37	1,044,247.79	30,017.70	3,208,175.86
(1) 购置		2,133,910.37	1,044,247.79	30,017.70	3,208,175.86
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额		1,014,010.70			1,014,010.70
(1) 处置或报废		1,014,010.70			1,014,010.70
(2) 其他转出					
4. 2022-12-31 余额	11,912,761.69	14,448,468.58	2,822,725.48	722,215.29	29,906,171.04
二、累计折旧					
1. 2021-12-31 余额	6,334,010.78	11,582,056.53	1,705,343.82	564,195.49	20,185,606.62
2. 本期增加金额	596,092.44	439,943.67	21,380.84	27,188.44	1,084,605.39
(1) 计提	596,092.44	439,943.67	21,380.84	27,188.44	1,084,605.39
(2) 其他					
3. 本期减少金额		980,548.70			980,548.70
(1) 处置或报废		980,548.70			980,548.70
(2) 其他转出					
4. 2022-12-31 余额	6,930,103.22	11,041,451.50	1,726,724.66	591,383.93	20,289,663.31

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
三、减值准备					
1. 2021-12-31 余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2022-12-31 余额					
四、账面价值					
1. 2022-12-31 账面价值	4,982,658.47	3,407,017.08	1,096,000.82	130,831.36	9,616,507.73
2. 2021-12-31 账面价值	5,578,750.91	1,746,512.38	73,133.87	128,002.10	7,526,399.26

注 1: 截止 2023 年 5 月 31 日, 公司用于担保的房屋建筑物账面原值 11,320,105.51 元, 累计折旧 6,890,479.74 元, 账面价值 4,429,625.77 元。

注 2: 截止 2023 年 5 月 31 日, 公司未办理产权证书的房屋建筑物原值 592,656.18 元, 累计折旧 287,995.33 元, 账面价值 304,660.85 元。公司建设的钢结构库房等房屋建筑物因历史遗留问题, 目前未能取得相关不动产权证书。

(十一) 无形资产

项目	软件	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 2022-12-31 余额	188,290.61	1,724,215.94	1,912,506.55
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 2023-5-31 余额	188,290.61	1,724,215.94	1,912,506.55
二、累计摊销			
1. 2022-12-31 余额	188,290.61	672,444.22	860,734.83
2. 本期增加金额		14,368.47	14,368.47
(1) 计提		14,368.47	14,368.47
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 2023-5-31 余额	188,290.61	686,812.69	875,103.30
三、减值准备			
1. 2022-12-31 余额			
2. 本期增加金额			

项目	软件	土地使用权	合 计
(1) 计提			
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 2023-5-31 余额			
四、账面价值			
1. 2023-5-31 账面价值		1,037,403.25	1,037,403.25
2. 2022-12-31 账面价值		1,051,771.72	1,051,771.72

续表

项目	软件	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 2021-12-31 余额	188,290.61	1,724,215.94	1,912,506.55
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 2022-12-31 余额	188,290.61	1,724,215.94	1,912,506.55
二、累计摊销			
1. 2021-12-31 余额	188,290.61	637,959.90	826,250.51
2. 本期增加金额		34,484.32	34,484.32
(1) 计提		34,484.32	34,484.32
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 2022-12-31 余额	188,290.61	672,444.22	860,734.83
三、减值准备			
1. 2021-12-31 余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 2022-12-31 余额			

项目	软件	土地使用权	合 计
四、账面价值			
1. 2022-12-31 账面价值		1,051,771.72	1,051,771.72
2. 2021-12-31 账面价值		1,086,256.04	1,086,256.04

注：截止 2023 年 5 月 31 日公司用于担保的土地账面原值 1,724,215.94 元，累计摊销 686,812.69 元，账面价值 1,037,403.25 元。

（十二）递延所得税资产

项目	2023-5-31 余额		2022-12-31 余额		2021-12-31 余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收款项坏账准备	500,794.50	3,338,629.93	475,905.53	3,172,703.49	414,382.70	2,762,551.32
存货跌价准备	16,221.71	108,144.71				
合 计	517,016.21	3,446,774.64	475,905.53	3,172,703.49	414,382.70	2,762,551.32

（十三）短期借款

借款类别	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
保证借款	7,044,002.78		
抵押并保证借款	5,005,576.39	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	12,049,579.17	5,000,000.00	5,000,000.00

1. 保证借款

借款明细	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额	保证人
交通银行陕西省分行	7,044,002.78			王昂、王梦竹、尹凤娟、西安创新融资担保有限公司
合 计	7,044,002.78			

2. 抵押并保证借款

借款明细	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额	保证人	抵押物
中国邮政储蓄银行西安市分行	5,005,576.39	5,000,000.00	5,000,000.00	王梦竹、李天、王昂	土地证（陕（2018）户县不动产权第 0000950 号）、房产证：户房权证五竹字第 0038 号
合 计	5,005,576.39	5,000,000.00	5,000,000.00		

（十四）应付账款

1. 应付账款按账龄列示

账龄	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
1 年以内（含 1 年）	2,852,522.47	3,864,837.84	3,416,827.88

账龄	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
1-2 年	66,658.84	474,174.10	16,649.50
2-3 年	460,576.70		125,601.58
3 年以上	44,223.73	238,985.10	714,610.75
合 计	3,423,981.74	4,577,997.04	4,273,689.71

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2023-5-31 余额	未偿还原因
西安秦道精铸工业有限公司	413,159.20	未到付款期
合 计	413,159.20	

(十五) 合同负债

项 目	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
预收货款	122,170.36	136,713.63	657,951.27
合 计	122,170.36	136,713.63	657,951.27

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-5-31 余额
一、短期薪酬	2,820,870.33	9,168,520.80	9,731,392.21	2,257,998.92
二、离职后福利-设定提存计划		544,340.98	544,340.98	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	2,820,870.33	9,712,861.78	10,275,733.19	2,257,998.92

续表

项目	2021-12-31 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
一、短期薪酬	1,517,367.43	24,215,238.74	22,911,735.84	2,820,870.33
二、离职后福利-设定提存计划		1,037,375.44	1,037,375.44	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	1,517,367.43	25,252,614.18	23,949,111.28	2,820,870.33

2. 短期薪酬列示

项目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-5-31 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,051,741.26	7,455,112.87	7,878,327.07	1,628,527.06
二、职工福利费		1,219,010.93	1,219,010.93	

项目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-5-31 余 额
三、社会保险费		320,760.54	320,760.54	
其中：医疗保险费		314,929.44	314,929.44	
工伤保险费		5,831.10	5,831.10	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	769,129.07	173,636.46	313,293.67	629,471.86
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	2,820,870.33	9,168,520.80	9,731,392.21	2,257,998.92

续表

项目	2021-12-31 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余 额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,059,495.14	19,724,975.78	18,732,729.66	2,051,741.26
二、职工福利费		3,201,042.56	3,201,042.56	
三、社会保险费	0.06	645,272.67	645,272.73	
其中：医疗保险费		630,490.40	630,490.40	
工伤保险费	0.06	14,782.27	14,782.33	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	457,872.23	643,947.73	332,690.89	769,129.07
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	1,517,367.43	24,215,238.74	22,911,735.84	2,820,870.33

3. 设定提存计划列示

项目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-5-31 余 额
一、基本养老保险		539,720.40	539,720.40	
二、失业保险费		4,620.58	4,620.58	
三、企业年金缴费				
合 计		544,340.98	544,340.98	

续表

项目	2021-12-31 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余 额
一、基本养老保险		1,037,375.44	1,037,375.44	
二、失业保险费				
三、企业年金缴费				
合 计		1,037,375.44	1,037,375.44	

(十七) 应交税费

项目	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
增值税	289,516.11	137,645.36	104,215.52
企业所得税		704,831.82	352,441.38
个人所得税	6,007,560.66	115,479.83	142,607.17
房产税	21,217.78	31,826.67	31,826.67
土地使用税	12,543.50	18,815.25	18,815.25
城市维护建设税	71,564.32	114,613.53	73,516.68
教育费附加	1,214.89	34,535.18	31,507.16
地方教育附加	2,940.31	18,214.21	21,004.76
其他税金	26,965.22	29,098.26	23,326.46
合 计	6,433,522.79	1,205,060.11	799,261.05

(十八) 其他应付款

项目	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
应付利息			
应付股利	24,000,000.00		
其他应付款项	139,380.59	169,911.16	20,030.00
合 计	24,139,380.59	169,911.16	20,030.00

1. 应付股利

项目	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
普通股股利	24,000,000.00		
合 计	24,000,000.00		

2. 按款项性质列示其他应付款

项目	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
代收代付款	103,105.40	149,881.16	
押金及保证金	20,030.00	20,030.00	20,030.00
其他	16,245.19		
合 计	139,380.59	169,911.16	20,030.00

3. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	2023-5-31 余额	未偿还原因
工作服押金	20,030.00	未到付款期
合 计	20,030.00	

(十九) 其他流动负债

项 目	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
待转销项税	15,882.15	17,772.77	85,533.67
已背书的未终止确认的 应收票据	1,731,724.00	880,520.00	1,080,800.00
合 计	1,747,606.15	898,292.77	1,166,333.67

(二十) 递延所得税负债

项目	2023-5-31 余额		2022-12-31 余额		2021-12-31 余额	
	递延所得税 负债	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	应纳税暂时性 差异
交易性金融资产 公允价值变动	843.98	5,626.51				
合 计	843.98	5,626.51				

(二十一) 股本

投资者名称	2022-12-31 余额		本期增加	本期减少	2023-5-31 余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
王昂	6,402,000.00	60.00			6,402,000.00	60.00
王梦竹	4,268,000.00	40.00			4,268,000.00	40.00
合 计	10,670,000.00	100.00			10,670,000.00	100.00

续表

投资者名称	2021-12-31 余额		本期增加	本期减少	2022-12-31 余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
王昂	6,402,000.00	60.00			6,402,000.00	60.00
王梦竹	4,268,000.00	40.00			4,268,000.00	40.00
合 计	10,670,000.00	100.00			10,670,000.00	100.00

(二十二) 资本公积

项目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-5-31 余额
资本溢价 (股本溢价)		30,366,821.56		30,366,821.56
其他资本公积	5,668.00		5,668.00	
合 计	5,668.00	30,366,821.56	5,668.00	30,366,821.56

注：2023 年 5 月 19 日，公司召开临时股东会，审议通过关于公司整体变更设立股份公司的议案，

全体股东一致同意有限公司整体变更为股份有限公司,将有限公司经审计 2023 年 1 月 31 日的账面净资产 41,036,821.56 元折成股份公司股本 1,067.00 万股,净资产与注册资本的差额人民币 30,366,821.56 元计入资本公积。

续表

项目	2021-12-31 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
资本溢价(股本溢价)				
其他资本公积	5,668.00			5,668.00
合 计	5,668.00			5,668.00

(二十三) 盈余公积

项目	2022-12-31 余额	本期增加	本期减少	2023-5-31 余额
法定盈余公积金	6,074,506.79		6,074,506.79	
合 计	6,074,506.79		6,074,506.79	

注:将改制基准日 2023 年 1 月 31 日的盈余公积 6,074,506.79 元转入“资本公积”。

续表

项目	2021-12-31 余额	本期增加	本期减少	2022-12-31 余额
法定盈余公积金	6,074,506.79			6,074,506.79
合 计	6,074,506.79			6,074,506.79

(二十四) 未分配利润

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
上年年末余额	53,952,490.58	43,245,179.36	49,996,320.55
期初调整金额			
本期期初余额	53,952,490.58	43,245,179.36	49,996,320.55
本期增加额	6,075,392.31	13,707,311.22	9,447,351.82
其中:本期净利润转入	6,075,392.31	13,707,311.22	9,447,351.82
其他调整因素			
本期减少额	53,686,646.77	3,000,000.00	16,198,493.01
其中:本期提取盈余公积数			1,198,493.01
本期分配现金股利数	30,000,000.00	3,000,000.00	15,000,000.00
转入资本公积	23,686,646.77		
本期 2023-5-31 余额	6,341,236.12	53,952,490.58	43,245,179.36

注:将改制基准日 2023 年 1 月 31 日的未分配利润 23,686,646.77 元转入“资本公积”。

(二十五) 营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-5 月金额		2022 年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

项目	2023 年 1-5 月金额		2022 年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	46,936,650.30	33,521,102.23	108,517,250.54	76,544,369.75
其他业务				
合 计	46,936,650.30	33,521,102.23	108,517,250.54	76,544,369.75
其中：与客户之间的合同产生的收入	46,936,650.30	33,521,102.23	108,517,250.54	76,544,369.75

续表

项目	2021 年金额	
	营业收入	营业成本
主营业务	93,212,888.15	67,204,584.95
其他业务		
合 计	93,212,888.15	67,204,584.95
其中：与客户之间的合同产生的收入	93,212,888.15	67,204,584.95

(二十六) 税金及附加

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
城市维护建设税	281,959.64	258,638.97	353,713.76
教育费附加	120,839.85	110,845.27	151,412.76
地方教育附加	80,559.90	73,896.86	100,941.83
房产税	53,044.45	127,306.68	127,306.70
土地使用税	31,358.75	75,261.00	75,261.13
印花税	28,625.62	54,978.55	40,225.03
车船使用税		540.00	300.00
环境保护税	38.20	191.00	
合 计	596,426.41	701,658.33	849,161.21

(二十七) 销售费用

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
包装费	271,288.38	482,231.51	498,437.65
报关费	3,346.53	13,603.47	7,782.17
广告宣传费		7,105.00	
运杂费		260.00	
合 计	274,634.91	503,199.98	506,219.82

(二十七) 管理费用

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
职工薪酬	1,602,111.23	3,874,809.45	3,193,734.08
办公费	17,065.58	83,605.15	102,030.35
业务招待费	49,744.31	70,176.24	98,556.72

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
差旅费	94,826.30	95,162.67	75,624.37
车辆费	107,294.07	399,549.28	317,857.69
无形资产摊销	14,368.47	34,484.32	34,484.32
折旧费	106,907.70	41,385.46	152,620.83
税金	68,730.09	274,674.66	243,900.31
水电费	164,259.48	413,187.89	309,451.05
通讯费	13,379.83	37,647.90	50,926.88
中介费	274,476.90	822,166.85	263,429.35
其他费用	36,473.34	237,262.44	346,312.07
合 计	2,549,637.30	6,384,112.31	5,188,928.02

(二十八) 研发费用

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
职工薪酬	1,249,305.18	3,526,399.87	3,265,403.33
材料费	1,490,124.86	4,105,009.64	2,270,008.45
折旧费	42,316.01	109,755.43	235,622.61
水电费	217,561.10	790,034.33	664,860.06
检测费	64,105.70	751,454.95	1,098,717.76
其他	26,699.52	152,315.56	78,806.31
合 计	3,090,112.37	9,434,969.78	7,613,418.52

(二十九) 财务费用

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
利息支出	149,280.57	264,618.07	142,316.67
减：利息收入	6,159.09	30,272.36	35,475.18
银行手续费	2,441.77	5,403.76	9,076.32
汇兑损益	-84,650.54	-195,223.33	-7,691.10
借款担保费用	11,666.67		
合 计	72,579.38	44,526.14	108,226.71

(三十) 其他收益

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
个税手续费返还	15,603.11	61,634.61	16,365.23
政府补助		203,778.00	507,100.00
合 计	15,603.11	265,412.61	523,465.23

其中：计入当期其他收益的政府补助：

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
-----	----------------	----------	----------

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
与收益相关:			
培训补贴、以工代训补贴款			107,100.00
中小企业技术改造专项奖励			290,000.00
规上企业研发投入奖补项目			110,000.00
国家高新技术企业认定奖励补贴		50,000.00	
省中小企业研发投入奖励		53,778.00	
保密单位奖励资金		100,000.00	
合 计		203,778.00	507,100.00

(三十一) 投资收益

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
理财产品收益	5,626.51		
合 计	5,626.51		

(三十二) 信用减值损失

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
坏账损失	-166,897.72	-410,152.17	-2,016,015.53
合 计	-166,897.72	-410,152.17	-2,016,015.53

(三十三) 资产减值损失

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
预付账款坏账损失	971.28		-971.28
存货跌价损失	-108,144.71		
合 计	-107,173.43		-971.28

(三十四) 营业外收入

项目名称	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
与企业日常活动无关的政府补助	38,158.64	25,022.82	26,068.74
其他利得	0.06	0.99	
合 计	38,158.70	25,023.81	26,068.74

其中：与企业日常活动无关的政府补助明细

项目名称	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
自来水公司政策补贴	38,158.64	25,022.82	26,068.74
合 计	38,158.64	25,022.82	26,068.74

(三十五) 营业外支出

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
非流动资产毁损报废损失		33,462.00	
合 计		33,462.00	

(三十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
当期所得税费用	582,349.26	1,105,448.11	1,130,092.28
递延所得税费用	-40,266.70	-61,522.83	-302,548.02
合 计	542,082.56	1,043,925.28	827,544.26

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
利润总额	6,617,474.87	14,751,236.50	10,274,896.08
按适用/适用税率计算的所得税费用	992,621.23	2,212,685.48	1,541,234.41
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
研发费用扣除	-463,516.86	-1,238,902.66	-891,404.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,978.19	70,142.46	177,714.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
其他			
所得税费用	542,082.56	1,043,925.28	827,544.26

(三十七) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
收到政府补贴收入	38,158.64	228,800.82	533,168.74
收到存款利息收入	6,159.09	30,272.36	35,475.18
收回保证金、备用金	5,000.00	56,394.82	301,144.39
收回往来款			2,300,000.00
收到其他款项	95,161.82	2,238,039.01	1,979,342.75
合 计	144,479.55	2,553,507.01	5,149,131.06

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
支付保证金、备用金	5,000.00	39,909.22	328,000.00
支付费用性支出	546,087.03	1,538,711.33	1,185,390.33
支付手续费	2,441.77	5,403.76	9,076.32
支付往来款			2,300,000.00

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
支付其他款项	376,490.83	282,694.07	5,163,991.33
合 计	930,019.63	1,866,718.38	8,986,457.98

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
购买理财产品	6,000,000.00		
合 计	6,000,000.00		

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
支付借款担保费用	70,000.00		
合 计	70,000.00		

(三十八) 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 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量			
净利润	6,075,392.31	13,707,311.22	9,447,351.82
加：资产减值准备	107,173.43		971.28
信用减值损失	166,897.72	410,152.17	2,016,015.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	567,788.06	1,084,605.39	2,334,656.81
无形资产摊销	14,368.47	34,484.32	34,484.32
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）			
固定资产报废损失		33,462.00	
公允价值变动损失			
财务费用	160,936.43	264,610.74	142,319.99
投资损失（减：收益）	-5,626.51		
递延所得税资产减少（减：增加）	-41,110.68	-61,522.83	-414,382.70
递延所得税负债增加（减：减少）	843.98		
存货的减少（减：增加）	2,492,016.24	-7,054,869.50	-1,062,336.70
经营性应收项目的减少（减：增加）	-8,650,922.07	-5,464,784.05	-5,234,882.58
经营性应付项目的增加（减：减少）	-1,622,437.59	975,358.63	7,141,489.65
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-734,680.21	3,928,808.09	14,405,687.42

补充资料	2023 年 1-5 月金 额	2022 年金额	2021 年金额
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净增加情况：			
现金的期末余额	10,201,665.15	9,712,835.95	11,319,456.60
减：现金的期初余额	9,712,835.95	11,319,456.60	10,388,527.17
现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	488,829.20	-1,606,620.65	930,929.43

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
一、现金	10,201,665.15	9,712,835.95	11,319,456.60
其中：库存现金	24,484.42	2,085.79	28,312.04
可随时用于支付的银行存款	10,177,180.73	9,710,750.16	11,291,144.56
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	10,201,665.15	9,712,835.95	11,319,456.60

(三十九) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	2023-5-31 账面价值	受限原因
无形资产	1,037,403.25	抵押
固定资产	4,429,625.77	抵押

(四十) 外币货币性项目

项目	2023-5-31 外币余额	折算汇率	2023-5-31 折算人民 币余额
货币资金			
其中：美元	28.13	7.0821	199.22
应收账款			
其中：美元	415,052.22	7.0821	2,939,441.34

(四十一) 政府补助

项目	2023 年 1-5 月金 额	2022 年金额	2021 年金额	列报项目	与资产/收 益相关
计入损益的政府补助					

项目	2023 年 1-5 月金 额	2022 年金额	2021 年金额	列报项目	与资产/收 益相关
1. 与日常活动无关的政府补助					
自来水公司政策补贴	38,158.64	25,022.82	26,068.74	营业外收入	与收益相 关
2. 与日常活动相关计入其他收益的政府补助					
培训补贴、以工代训补贴款			107,100.00	其他收益	与收益相 关
中小企业技术改造专项奖励			290,000.00	其他收益	与收益相 关
规上企业研发投入奖补项目			110,000.00	其他收益	与收益相 关
国家高新技术企业认定奖励补贴		50,000.00		其他收益	与收益相 关
省中小企业研发投入奖励		53,778.00		其他收益	与收益相 关
保密单位奖励资金		100,000.00		其他收益	
合计	38,158.64	228,800.82	533,168.74		

八、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、交易性金融资产、应收款项、应付账款、短期借款、应付股利等，各项金融工具的详细情况说明见“本附注二、（八）金融工具”，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。

（一） 风险管理的目标和政策

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

1. 市场风险

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。市场风险主要包括汇率风险和利率风险。

（1） 利率风险

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

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

截止 2023 年 5 月 31 日，本公司的带息债务利率如下：

项目	2023-5-31 余额	利率区间
短期借款	12,049,579.17	贷款市场报价利率 LPR (一年)期限档次

(2) 汇率风险

本公司主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，本公司不存在重大的外币结算的资产或负债。

2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本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。

对于应收票据及应收账款、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政策。本公司会定期对客户信用记录、付款情况进行监控，对于信用记录不良的客户，付款异常客户，本公司会采用书面催款、专人负责处理等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司于每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否已显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。根据信用风险是否显著增加以及是否已发生信用减值，本公司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，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该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。

对于应收票据和应收账款，本公司采用《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》简化方法按照全部应收票据和应收账款整个存续期内的预期信用损失计量损失准备。

本公司应收款项融资主要为银行承兑汇票，本公司认为不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

预期损失率按照销售付款情况及相关的历史信用损失经验计算。在确定预期信用损失率时，本公司结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。本公司基于影响客户应收款项和应收票据的宏观经济因素考虑前瞻性信息。

3. 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司严密监控现金流量要求使现金收益最优化，综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资公司结构。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	2023-5-31 余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	12,049,579.17	12,049,579.17	12,049,579.17		
应付账款	3,423,981.74	3,423,981.74	2,852,522.47	527,235.54	44,223.73
其他应付款	24,139,380.59	24,139,380.59	24,038,602.92	80,747.67	20,030.00

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023-5-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			6,005,626.51	6,005,626.51
1. 银行理财产品			6,005,626.51	6,005,626.51
(二) 应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额			6,005,626.51	6,005,626.51

续表

项目	2022-12-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计

项目	2022-12-31 公允价值			
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 银行理财产品				
（二）应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额				

续表

项目	2021-12-31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 银行理财产品				
（二）应收款项融资			5,221,229.67	5,221,229.67
持续以公允价值计量的资产总额			5,221,229.67	5,221,229.67

（二）第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

相关资产或负债的不可观察输入值。

十、关联方及关联交易

（一）本公司的股东情况

股东名称	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
王昂	60%	60%
王梦竹	40%	40%

（二）本公司的子公司情况

无

（三）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	对外出资/出资比例	与本公司关系	经营范围
王冬玮	/	公司董事	/
林团伟	/	公司董事	/
王磊	/	公司董事	/
王伟锋	/	公司监事会主席	/
李建利	/	公司监事	/

其他关联方名称	对外出资/出资比例	与本公司关系	经营范围
柴婷婷	/	公司监事	/
王雪阳	/	公司董事会秘书、财务总监	/
尹凤娟	/	公司股东王昂配偶	/
李天	/	公司实际控制人、董事长、总经理王梦竹配偶	/
王富强	/	公司董事会秘书、财务总监王雪阳父亲	/
陈静	/	公司董事会秘书、财务总监王雪阳母亲	/
西安鼎业精铸制造有限公司	王昂 60%	王昂任执行董事、法定代表人	工业蜡料、硅溶胶、清洗剂、铸件（不含专营）、机械零部件的加工、生产、销售；耐火材料、炉料、磨料、水暖器材及配件、仪器仪表、金属材料（不含专营）的批发、零售
西安鼎铭工贸有限公司	王昂 70%	王昂任监事	工业蜡料、硅溶胶、清洗剂、耐火材料、冶金炉料、磨料、水暖器材、五金交电、仪器仪表、金属材料的批发、零售；电烙铁头、电子元器件的开发、设计及销售；铸件、机械配件的加工、销售；化工设备的销售
西安秦道精铸工业有限公司	/	王昂任总经理	制造和销售精铸不锈钢制品, 研究、开发相关产品, 并提供技术服务
西安鼎盟电动元件工业有限公司	王昂通过西安鼎业精铸制造有限公司持股 40%	王昂任董事长、总经理、法定代表人、财务负责人	开发、研制、生产和销售各类电动传热元件及其相关产品
西安灵群信息科技有限公司	李天 100%	李天任执行董事、总经理；王梦竹任监事	软件和信息技术服务
灵群信息技术（海南）有限公司	李天通过启赢信息技术（上海）有限公司持股 100%	李天任执行董事兼总经理；王雪阳任财务负责人	软件和信息技术服务
大冶市绿源生态园林有限公司	/	王雪阳任法定代表人兼董事长	园林绿化工程、道路绿化、土木工程的设计施工；苗木的栽植和养护；绿化管养及技术咨询
启赢信息技术（上海）有限公司	李天 79.20%	李天任执行董事	软件和信息技术服务
辽宁航安型芯科技股份有限公司	/	李天任董事	种陶瓷制品制造，特种陶瓷制品销售，模具制造，模具销售，新材料技术研发，工程和技术研究和试验发展，通用设备制造，机械销售
上海传光文化传媒有限公司	王富强 80%；陈静 20%	王富强任执行董事、法定代表人；陈静任监事	文化艺术交流策划，设计、制作、代理、发布各类广告，展览展示服务，从事计算机技术领域内的

其他关联方名称	对外出资/出资比例	与本公司关系	经营范围
			技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 软件开发, 产品设计, 珠宝首饰、工艺品的销售, 企业管理咨询, 商务咨询
千善投资咨询(上海)有限公司	王富强通过上海传光文化传媒有限公司持股 100%	王富强任执行董事、法定代表人	投资咨询(除金融、证券), 投资管理, 实业投资, 资产管理, 商务咨询, 证券咨询, 财务咨询, 企业管理, 会务服务, 企业营销策划, 办公用品、电子设备、计算机、软件及辅助设备的销售
陕西耀坤高岭土工业有限公司	/	王昂任副总经理; 公司于 2004 年 6 月 8 日吊销	生产高岭七系列产品
西安金道材料实业有限公司	/	王昂任总经理、董事; 公司于 2008 年 5 月 20 日吊销	生产、销售高岭土、耐火材料、硅酸胶及售后服务
西安安道精铸工业有限公司	/	王昂任总经理; 公司于 2008 年 5 月 20 日吊销	研制、开发、生产精铸不锈钢制品及其同类产品; 本公司产品的销售及售后服务
乌鲁木齐市新市区丁顶文具店	/	监事李建利的配偶的弟弟设立的个体工商户	零售: 文化用品、办公用品、精美礼品、箱包、五金建材

注: 除上述关联方外, 公司控股股东、公司董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员, 包括配偶、父母、年满十八周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶, 配偶的父母、兄弟姐妹, 子女配偶的父母, 均为公司的关联方。

(四) 关联交易情况

1. 采购

关联公司名称	交易内容	2023 年 1-5 月金额	2022 年度金额	2021 年度金额
西安鼎盟电动元件工业有限公司	采购商品		33,557.52	362,672.56
千善投资咨询(上海)有限公司	采购服务		350,000.00	

2. 关联方担保情况

(1) 本公司作为被担保方

序号	担保方名称	债权人	担保金额(元)	借款期限	担保期限
1	王昂、王梦竹、尹凤娟	交通银行陕西省分行	7,000,000.00	2023-3-30 至 2024-3-28	主合同债务履行期限届满之日后三年止
2	王昂、王梦竹、李天	中国邮政储蓄银行西安市分行	(最高额) 14,000,000.00	2023-3-31 至 2024-3-30	主合同债务履行期限届满之日起两年

注: 2021 年 5 月 31 日, 王昂、王梦竹及其配偶李天共同与中国邮政储蓄银行西安市分行签署《小

企业最高额保证合同》(合同编号: 156199994Q210531000803), 保证合同担保的最高担保金额为人民币 1,400.00 万元, 截至 2023 年 5 月 31 日借款金额为人民币 500.00 万元。担保主债权为中国邮政储蓄银行西安市分行与本公司之间签署的《小企业授信业务额度借款合同》(合同编号: 106199994Q210531000803)。

3. 关联方资金拆借

截至 2021 年 12 月 31 日关联方资金拆出情况

关联方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
王昂		2,000,000.00	2,000,000.00	
西安鼎盟电动元件工业有限公司		300,000.00	300,000.00	

(五) 关联方往来情况

往来项目	关联公司名称	2023-5-31 余额	2022-12-31 余额	2021-12-31 余额
其他应收款	西安鼎业精铸制造有限公司			44,500.00
其他应收款	王伟锋			10,000.00
其他应收款	王磊		5,040.00	9,540.00
应付账款	西安秦道精铸工业有限公司	413,159.20	713,159.20	1,243,159.20
其他应付款	王昂	14,400,000.00		
其他应付款	王梦竹	9,600,000.00		

十一、资产负债表日后事项

2023 年 8 月 23 日, 经公司决定, 设立全资子公司秦鼎精诚(上海)精铸制品有限公司, 注册资本 1,000.00 万元, 法定代表人王冬玮。

除上述事项外, 截至报告日, 本公司无其他需披露的日后事项。

十二、其他重要事项

截至资产负债表日本公司无需披露的其他重要事项。

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
非流动性资产处置损益			
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	38,158.64	228,800.82	533,168.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.06	-33,461.01	

项 目	2023 年 1-5 月金额	2022 年金额	2021 年金额
其他符合非经常性损益定义的损益项目	15,603.11	61,634.61	16,365.23
小计	53,761.81	256,974.42	549,533.97
减：所得税影响额	8,064.27	38,546.16	82,430.10
减：少数股东权益影响额（税后）			
归属于母公司的非经常性损益净额	45,697.54	218,428.26	467,103.87
归属于母公司净利润	6,075,392.31	13,707,311.22	9,447,351.82
扣除非经常性损益后的归母净利润合计	6,029,694.77	13,488,882.96	8,980,247.95

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		
	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	12.21	20.58	14.41
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	12.12	20.25	13.70
报告期利润	基本每股收益（元）		
	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.57	1.28	0.89
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	0.57	1.26	0.84

续表

报告期利润	稀释每股收益（元）		
	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.57	1.28	0.89
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	0.57	1.26	0.84

十四、财务报表的批准

本公司会计报表已经董事会批准报出。



西安秦鼎精铸制造股份有限公司



姓名 黄朝阳
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1974-08-24
 Date of birth
 工作单位 会计师事务所
 Working unit
 身份证号 610125197408244712
 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: 610100471460
 No. of Certificate

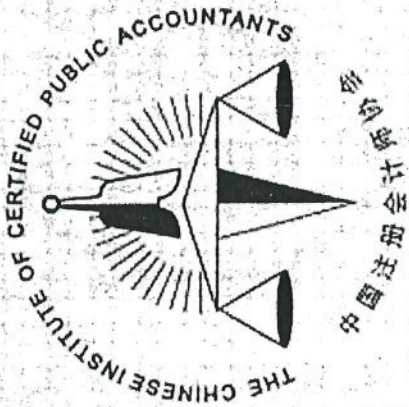
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 12 月 30 日
 Date of Issuance /y /m /d



黄朝阳 610100471460

年 月 日
 /y /m /d



姓名: 蒙锋
 Full name: Meng Feng
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1985-04-09
 Date of birth: 1985-04-09
 工作单位: 希格玛会计师事务所(合伙)
 Working unit: Xigema Accounting Firm (Partnership)
 身份证号码: 610523198504093311
 Identity card No.: 610523198504093311



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.



蒙锋 610100473079

证书编号: 610100473079
 No. of Certificate: 610100473079

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

发证日期: 2016 年 11 月 21 日
 Date of Issuance: 2016 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d



营业执照

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

(副本)
(10-1)

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)

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

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)



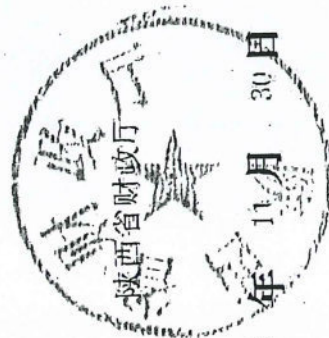
登记机关

2023年06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:

2018

11

30

中华人民共和国财政部制



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
事大厦六层

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