



誉邦科技

NEEQ: 873138

陕西誉邦科技股份有限公司

Shaanxi Yubang Technology Co., Ltd



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人刘亚军、主管会计工作负责人李晶及会计机构负责人（会计主管人员）韩静静保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

申请豁免披露客户名称，原因如下：

公司客户 3、客户 4 签订合同时约定有保密要求，公司作为协议签署方，有遵守相关保密条款的义务，因此本报告中对上述客户信息申请豁免披露。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第五节	行业信息 .....	28
第六节	公司治理 .....	29
第七节	财务会计报告 .....	33
附件	会计信息调整及差异情况 .....	136

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、誉邦股份、誉邦科技	指	陕西誉邦科技股份有限公司
经邦咨询	指	陕西经邦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
誉邦管理	指	陕西誉邦企业管理合伙企业（有限合伙）
誉邦生物	指	陕西誉邦生物科技有限公司，系陕西誉邦科技股份有限公司控股子公司
誉邦德源	指	陕西誉邦德源机械科技有限公司，系陕西誉邦科技股份有限公司控股的全资子公司
誉邦诚源	指	陕西誉邦诚源材料科技有限公司，系陕西誉邦科技股份有限公司控股子公司
美国通用电气	指	美国通用电气公司（英文名称：General Electric Company）
GE 医疗	指	美国通用电气公司医疗事业部（GE Healthcare）
邮政银行	指	中国邮政储蓄银行股份有限公司咸阳市分行
交通银行	指	交通银行股份有限公司西安分行
浦发银行	指	上海浦东发展银行股份有限公司西安分行
北京银行	指	北京银行股份有限公司西安分行
三原县政府	指	三原县人民政府
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
锦天城律师事务所	指	上海锦天城（西安）律师事务所
亚太	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券业监督管理委员会
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌
公开转让说明书	指	陕西誉邦科技股份有限公司公开转让说明书
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《陕西誉邦科技股份有限公司章程》
国家知识产权局	指	中华人民共和国国家知识产权局
近亲属	指	指自然人的关系密切家庭成员，包括其配偶、父母、年满 18 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
IBC 浇注件	指	IBC 浇注件是为核磁共振梯度线圈提供外部制冷的组件
BSD	指	CT 机中核心成像组件，包含 9 种主要零件和其他附

		件，零件高精度要求、生产工艺很复杂。
镁合金	指	镁合金组件是 X 光机诊断设备的核心硬件部件射线滤线产品，作为 X 光机的硬件部分，合格稳定的结构为其后续搭载软件系统提供更多的支持。
IDR	指	IDR 组件是便携式 X 光机诊断设备的核心硬件部件，便携式 X 光机是镁合金组件的 X 光机的升级和改进版。
Atlas 项目	指	Atlas 项目包含 Atlas Frame、Atlas 齿块、导轨、齿块等零部件，是 CT 机内部成像控制系统的硬件部分，超高的精度要求、严格的装配要求等，高质量的产品控制为 CT 的稳定成像提供保障。
工装	指	产品制造过程中所用各种工具的总称，包括刀具、夹具、辅具、量具、模具、钳工工具与工位器具等。
真空浇注技术	指	环氧树脂浇注从常压成型发展为真空成型。
水冷、风冷 T 度线圈组件	指	T 是磁通量密度或磁感应强度的国际单位制导出单位，即特斯拉，英文为 tesla。
7T、1.5T、3T	指	T 是磁通量密度或磁感应强度的国际单位制导出单位，即特斯拉，英文为 tesla。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	陕西誉邦科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shaanxi Yubang Technology Co.,Ltd		
法定代表人	刘亚军	成立时间	2005年5月9日
控股股东	控股股东为（陕西经邦企业管理咨询合伙企业（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘亚军），一致行动人为（刘亚军、刘亚玲、刘亚敏）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（34）-通用零部件制造（348）-机械零部件加工（3484）		
主要产品与服务项目	高端医疗影像诊断设备关键零部件及其他精密零部件的、加工、生产及销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	誉邦科技	证券代码	873138
挂牌时间	2019年2月11日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,460,000
主办券商（报告期内）	开源证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘宇	联系地址	陕西省咸阳市三原县高新技术产业开发区南大门1号
电话	18792996672	电子邮箱	liuyu@sxybke.cn
传真	029-38911639		
公司办公地址	陕西省咸阳市三原县高新技术产业开发区南大门1号	邮政编码	713800
公司网址	www.sxybkj.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610000773820545L		
注册地址	陕西省西安市经开区凤城九路海荣名城46幢2单元10层21006号		
注册资本（元）	50,460,000	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

2023 年公司的主营业务为高端医疗影像诊断设备关键零部件及其他精密机械零部件的研发、加工、生产及销售。公司在生产核磁共振（MR）、CT 机设备、X 光机设备、麻醉机设备等设备的关键零部件的同时对生产工艺不断改进，研发新产品，逐渐使公司在核磁共振梯度线圈领域形成完整的系列产品，成为核磁共振梯度线圈细分行业内的专业研发生产企业。2023 年公司继续发展高端医疗影像诊断设备关键零部件及其他精密机械零部件的研发和生产，同时大力拓展新产品的开发力度，逐步实现多产品、多客户齐头并进的局势。

(一) 研发模式： 公司采取委外研发及自主研发的研发模式。公司设有技术研发部负责自主研发。研发需求计划来自于客户需求以及公司根据市场调研确定的研发需求。技术研发部在评估各种需求的基础上制定研发计划，形成方案并报评审小组审核；评审小组负责对项目进行评审，涉及技术领先性、可应用性、经费投入等指标；批准后，技术研发部负责具体实施研究计划，包括采购物料试制生产、成果检测等；试制成功并经评审小组审核通过后，进行小批量生产，检测符合各项标准后，确认新产品发布；经评审小组转批生产评审通过后完成研发。财务部负责划拨研究经费，申请专利和实际应用环节由技术研发部和相关部门落实。公司非常重视研发工作，自 2016 年起进一步加大梯度线圈自主部件及小型 7T、大型 1.5T 和 3T 超导梯度线圈部件研制和开发，其中 2 台小型 7T 超导梯度线圈已获验证，永磁水冷、风冷梯度线圈及相应的射频线圈已开始对外批量生产。公司致力于改变目前国内核磁共振梯度线圈主要依赖进口的现状，已初步形成较为完整的系列产品，成为国内核磁共振核心部件梯度线圈的专业化生产企业。

(二) 采购模式： 公司采购的原材料主要包括铜板、钨棒、铝板、钢板、固化剂、胶、环氧树脂等，消耗物料主要包括刀具、切削液等，半成品主要包括 X 光机用盖板壳体等。公司梯度线圈、IBC 浇注件、Atlas 项目等产品的终端用户为 GE 医疗，该公司对原材料供应商建立了严格的管理体系，公司需从其指定供应商采购关键零件原材料，如涉及未纳入 GE 医疗供应商管理体系的原材料供应商，公司需按照其标准履行申报审核程序，经 GE 医疗批准后方可向其采购。出于便捷性及减少大额采购对公司自有资金流动性的影响，公司此类产品的关键原材料如铜板、钨棒等主要委托 GE 医疗国内主要供应商商泰机械、莱特公司负责采购及质量控制，其他原材料及半成品由公司自行向合格供应商采购。消耗物料、生产用设备的采购主要基于公司内部自身工艺和管理要求，由公司自行安排采购。公司根据与供应

商的合作经历，并综合对比质量、价格、服务等多方面因素后选定供应商。其中，因生产用设备采购金额大，公司会结合内部资金情况选择用自有资金采购或者通过融资租赁的方式采购。

（三）生产模式：公司主要根据客户产品图纸及签订订单情况组织生产。针对新产品类型，公司依据客户产品图纸和 11 试制订单编制试制计划、生产工艺和检测要求等相关文件，并启动原材料采购工作。由于公司生产的精密零部件主要用于核磁共振、CT 机和 X 光机等高端医疗设备，加工制造工艺难度高、工序复杂，一般需要半年至一年左右的工艺研发和验证周期，个别产品试制长达三年。试制及批生产测试成功后形成成熟产品，公司根据客户订单情况组织生产。

（四）销售模式：公司具备高端制造工艺研发与生产能力，拥有自主研发的核心技术，主要生产核磁共振、CT 机、X 光机和麻醉机等医疗器械的重要零部件，产品主要提供给全球第一大医疗器械公司美国通用电气公司医疗事业部（终端）。公司与 GE 医疗已经建立了长期的合作关系，作为其梯度线圈核心零部件国内唯一终端供应商，公司医疗器械零部件产品能够从其获得持续稳定的订单需求。除此之外，其他客户的定制的高端零部件生产订单公司主要通过自主销售或客户主动联系等方式取得。经双方洽谈，实地考察后确定合作关系，首先进行产品技术研发及试制，试制成功后根据客户需要确定是否签订批生产订单。

## （二） 行业情况

医疗器械行业是指单独或者组合使用于人体的仪器、设备、器具、材料或者其他物品，包括所需要的软件，零部件。医疗器械行业知识密集、资金密集、多学科交叉、充满挑战与竞争的高科技产业，是国家制造业和高科技尖端水平的标志之一。

中国的人口老龄化趋势为医疗器械的需求助力。首先，中国“人口红利”的“黄金时代”是在 1990-2030 年，共 40 年的时间，中国社会现在基本进入老龄化的初期。随着老年人口的增多，对医疗条件的要求进一步增多，将直接扩大医疗器械行业的市场需求容量。

2023 年 2 月 24 日，国药集团所属国药器械与美国通用电气医疗公司（GE）医疗中国在京签署协议，宣布在中国成立一家由中方控股的医疗设备合资公司，打造全球领先的医疗影像设备生产基地和生产线，增加高端医疗影像设备国内供给，以满足日益增长的中国医疗健康市场需求。该项目是首个由中方控股的高端医疗影像合资项目，将进一步提升我国医疗装备产业基础高级化、产业链现代化水平，且直接服务于中国医疗市场，提升医疗影像设备的可及性，必将全面推动高端医疗影像设备的国产化替代，助力我国医疗装备产业高质量发展。

近年来，我国医疗装备创新能力持续提升，产业规模加速扩大，产业生态不断优化，供给水平显



著提升。“与此同时，我国医疗装备产业不平衡、不充分的问题仍然突出，在关键核心技术、关键原材料产业链、供应链安全稳定和创新产品推广应用等方面还存在一些短板。”国家药品监督管理局副局长徐景和在签约仪式上表示，国药器械与通用电气的合作将进一步提升我国医疗器械装备产业基础高级化、产业化及现代化水平，提升医疗影像等高端医疗装备的可及性，助力我国医药装备产业高质量发展，希望双方以合资公司为平台，加快推进CT、磁共振、超声等产品在国内落地生产

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1. 公司于2022年11月17日取得“高新技术企业”证书,证书编号为:GR202261003794,有效期为3年。根据国税函[2009]203号第四条规定,我公司属于高新技术企业,享受所得税减按15%计征的优惠政策。</p> <p>2. 公司获得省级“专精特新”认定。</p>

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	105,029,521.22	85,364,735.21	23.04%
毛利率%	23.65%	29.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,112,784.56	11,004,377.07	-26.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,010,567.53	10,717,036.40	-34.58%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.79%	12.88%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.73%	12.55%	-
基本每股收益	0.16	0.27	-40.74%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	204,669,150.40	188,673,595.21	8.48%
负债总计	95,659,237.65	97,034,373.81	-1.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	108,901,717.18	90,923,787.33	19.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.16	2.22	-2.70%
资产负债率%（母公司）	49.58%	52.76%	-

资产负债率% (合并)	46.74%	51.43%	-
流动比率	1.26	1.12	-
利息保障倍数	6.11	10.72	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	14,931,069.54	10,851,918.63	37.59%
应收账款周转率	1.98	2.26	-
存货周转率	2.04	1.91	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	8.48%	39.56%	-
营业收入增长率%	23.04%	21.05%	-
净利润增长率%	-31.05%	-0.18%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	13,968,754.47	6.83%	9,287,021.69	4.92%	50.41%
应收票据	0.00	0.00%	135,441.50	0.07%	-100.00%
应收账款	52,357,494.16	25.58%	45,407,748.03	24.07%	15.31%
预付款项	572,868.88	0.28%	441,757.96	0.23%	29.68%
其他应收款	98,598.78	0.05%	39,183.65	0.02%	151.63%
存货	37,799,062.17	18.47%	40,975,908.00	21.72%	-7.75%
其他流动资产	80,591.38	0.04%	632,911.78	0.34%	-87.27%
固定资产	95,650,039.29	46.73%	70,891,468.47	37.57%	34.92%
在建工程	0.00	0.00%	4,722,241.25	2.50%	-100.00%
无形资产	1,005,461.67	0.49%	1,062,158.31	0.56%	-5.34%
递延所得税资产	1,206,045.83	0.59%	422,187.57	0.22%	185.67%
其他非流动资产	7,171.00	0.00%	14,655,567.00	7.77%	-99.95%
短期借款	24,000,000.00	11.73%	26,000,000.00	13.78%	-7.69%
应付账款	50,551,038.38	24.70%	53,414,260.37	28.31%	-5.36%
合同负债	641,798.71	0.31%	99,091.69	0.05%	547.68%
应付职工薪酬	37,031.74	0.02%	40,198.55	0.02%	-7.88%
应交税费	1,162,112.10	0.57%	1,660,748.77	0.88%	-30.02%
其他应付款	1,964,283.60	0.96%	3,514,548.68	1.86%	-44.11%
一年内到期的	4,824,683.10	2.36%	1,621,387.94	0.86%	197.57%

其他流动负债					
递延收益	2,542,654.06	1.24%	2,851,593.30	1.51%	-10.83%
资产总计	204,669,150.40	-	188,673,595.21	-	8.48%

### 项目重大变动原因:

- (1) 货币资金: 较期增加 50.41%, 主要原因是公司加大回款力度。
- (2) 应收票据: 较期初减少 100%, 主要原因是公司依据票据信用等级和票据种类, 2023 年收到的票据均为银行承兑汇票, 故科目重分类导致应收票据减少。
- (3) 预付账款: 较期初增加了 29.68%, 主要原因是订单量加大, 采购材料增加。
- (4) 其他应收款: 较期初增加了 151.63%, 主要原因是代收客户押金。
- (5) 其他流动资产: 较期初增减少了 87.27%, 主要原因是本年销售增加, 进项税留底较少。
- (6) 固定资产: 较期初增加了 34.92%, 主要是因为报告期内业务规模扩大, 项目增加, 公司加大了对设备的采购。
- (7) 在建工程: 较期初减少 100%, 主要原因是年底在建工程均已竣工。
- (8) 递延所得税资产: 较期初增加了 185.67%, 主要原因是政府补贴专项资金较上年增加。
- (9) 其他非流动资产: 较期初减少了 99.95%, 主要原因是三原土地储备中心退回土地款。
- (10) 合同负债: 较期初增加了 547.68%, 主要原因是与客户信任度提升, 预收到客户的货款。
- (11) 一年内到期的其他流动负债: 较期初增加了 197.57%, 主要原因是本年度企业增加一年内到期的借款和厂房租赁费。
- (12) 应交税费: 较上期下降 30.02%, 主要原因是当年购置设备较多, 进项留底较大。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	105,029,521.22	-	85,364,735.21	-	23.04%
营业成本	80,187,895.78	76.35%	60,301,247.49	70.64%	32.98%
毛利率%	23.65%	-	29.36%	-	-
销售费用	327,873.24	0.31%	313,283.86	0.37%	4.66%
管理费用	6,346,249.29	6.04%	5,121,753.40	6.00%	23.91%
研发费用	7,014,093.70	6.68%	5,105,149.32	5.98%	37.39%
财务费用	1,507,973.13	1.44%	1,184,730.49	1.39%	27.28%
信用减值损失	-2,772,105.77	-2.64%	-1,356,206.64	-1.59%	-104.40%
资产减值损失	-921,540.85	-0.88%	-396,784.99	-0.46%	-132.25%
其他收益	2,456,723.09	2.34%	332,793.74	0.39%	638.21%
投资收益	0.00	0.00%	33,903.39	0.04%	-100.00%
公允价值变动 收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-

汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	8,090,537.38	7.70%	11,516,066.81	13.49%	-29.75%
营业外收入	30,974.01	0.03%	56,758.60	0.07%	-45.43%
营业外支出	420,265.39	0.40%	51,500.00	0.06%	716.05%
所得税费用	295,699.94	0.28%	780,785.92	0.91%	-62.13%
净利润	7,405,546.06	7.05%	10,740,539.49	12.58%	-31.05%

#### 项目重大变动原因:

- (1) 营业成本: 比上年同期增加了 32.98%, 主要原因是本年度企业扩大研发生产, 增加生产人员, 研发项目人工费、材料费增加
- (2) 研发费用: 比上年同期增加了 37.39%, 主要是公司加大了对研发部门的投入。
- (3) 信用减值损失: 比上年同期下降了 104.40%, 主要是公司与客户的信任度好, 加速了资金回笼。
- (4) 其他收益: 比上年同期增加了 638.21%, 主要是公司符合国家项目的支持, 收到了项目资金补贴。
- (5) 投资收益: 较上年同期减少 100%, 主要原因是公司今年未做理财投资。
- (6) 营业外收入: 较上年同期减少 45.43%, 当年收到的政府非专项收入减少。
- (7) 营业外支出: 较上年同期增加 716.05%, 三原土地储备中心退回土地款, 投入的在建工程转入固定资产清理后调整至营业外支出。
- (8) 净利润: 比上年同期减少 31.05%, 主要原因是研发投入强度(研发费用/营业收入)呈稳定增长趋势, 研发费用当年增加。

## 2. 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	105,029,521.2	85,221,361.75	23.24%
其他业务收入	-	143,373.46	-100.00%
主营业务成本	80,187,895.78	60,164,952.71	33.28%
其他业务成本	-	136,294.78	-100.00%

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
X 光机零件类	3,990,508.14	3,046,671.52	23.65%	67.36%	67.98%	-0.28%
核磁共振设备零件类	25,837,216.78	20,726,187.67	19.78%	-27.58%	-21.00%	-6.69%
麻醉机零件类	3,576,455.53	2,830,550.80	20.86%	107.56%	110.20%	-0.99%
CT 机零件类	49,296,783.05	36,637,087.70	25.68%	37.37%	45.91%	-4.35%
其他	22,328,557.72	16,947,398.09	24.10%	130.40%	192.23%	-16.08%
合计	105,029,521.22	80,187,895.78	23.65%	23.04%	32.98%	-5.71%

### 按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
陕西	97,125,869.33	74,606,618.88	23.19%	17.64%	28.95%	-6.74%
山西	38,274.34	30,221.68	21.04%	-96.85%	-97.16%	8.66%
北京	131,752.22	110,590.13	16.06%	247.20%	229.27%	4.57%
浙江	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-
江苏	7,128,331.53	5,002,335.63	29.82%	-	-	-
广东	1,637.17	1,249.95	23.65%	-98.45%	-98.45%	-0.12%
重庆	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-
河北	71,612.39	50,674.60	29.24%	-	-	-
湖南	532,044.24	386,204.91	27.41%	334.24%	247.46%	18.13%
合计	105,029,521.22	80,187,895.78	23.65%	23.04%	32.98%	-5.71%

### 收入构成变动的的原因：

报告期内，主营业务收入占总营业收入比重一致，2023 年公司的主营业务收入比去年同期上涨了 23.04%，客户对公司产品和服务的满意度不断提升，公司的收入不断增加的同时，也为公司在业内积攒良好的口碑。公司的四大类产品保持良好的上升趋势，同时公司加大了项目的扩展。

报告期内，公司在全国各区域销售收入实现情况与上期相比，公司的主要业务在陕西，同时公司也在积极向外发展业务。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	西安经发科技产业发展有限公司	42,201,910.68	40.18%	否
2	西安西航集团莱特航空制造技术有限公司	40,068,560.14	38.15%	否
3	公司 3	7,029,104.37	6.69%	否
4	公司 4	3,471,933.80	3.31%	否
5	西安鸿源能信智能装备有限公司	2,858,672.66	2.72%	否
	合计	95,630,181.65	91.05%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	西安西航集团莱特航空制造技术有限公司	22,711,916.15	24.14%	否
2	西安博睿利特科技有限公司	7,037,087.04	7.48%	否
3	安庆精研精密机械科技有限公司	6,017,699.12	6.40%	否

4	陕西大洋物资有限公司	5,553,982.30	5.90%	否
5	西安创威精密机械有限公司	3,284,154.00	3.49%	是
合计		44,604,838.61	47.41%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	14,931,069.54	10,851,918.63	37.59%
投资活动产生的现金流量净额	-20,130,026.37	-27,172,645.40	25.92%
筹资活动产生的现金流量净额	9,877,389.61	10,340,938.30	-4.48%

#### 现金流量分析：

- 1.本期经营活动产生的现金流量净额：同比增加 37.59%，主要原因是本期销售回款同比增加；
- 2.投资活动产生的现金流量净额：同比增加 25.92%，主要原因系本期购建固定资产同比增加；

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
陕西誉邦生物科技有限公司	控股子公司	生产加工	6,250,000.00	3,316,053.23	3,135,658.03	-	-1,171,930.82
陕西誉邦德源机械科技有限公司	控股子公司	生产加工	20,000,000.00	12,961,672.9	12,678,639.64	1,402,373.02	574,141.72
陕西誉邦诚源材料科技有限公司	控股子公司	生产加工科技推广和应用服务业	10,000,000.00	6,402,348.64	3,900,759.11	4,584,766.97	-1,084,031.64

公 司							
陕西誉邦天鹰航空动力有限公司”	控股子 公司	民用航 空材料 销售； 航空运 输设备 销售。	10,000,000.00	327,662.75	301,900.83	-	-98,099.17

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
西安敦儒防护科技有限公司	对外投资	本次对外投资不会对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。从长期发展来看，有利于公司综合实力的提升， 对公司业绩提升将带来积极影响。
陕西誉邦天鹰航空动力有限公司	对外投资	本次对外投资不会对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。从长期发展来看，有利于公司综合实力的提升， 对公司业绩提升将带来积极影响。

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,014,093.70	5,105,149.32
研发支出占营业收入的比例%	6.68%	5.98%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	30	31
研发人员合计	31	32
研发人员占员工总量的比例%	24.41%	23.89%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	33	24
公司拥有的发明专利数量	5	0

### (四) 研发项目情况

誉邦科技创业至今已有十八年的发展历程，在高端医疗检测设备制造方面积累了丰富的经验，同时不断吸取国际先进的制造和工艺技术以及先进的质量管理理念，在核心技术方面不断创新，已经成为具有先进的制造技术、完善的管理体系和严格的质量控制流程的现代化公司，截止目前已取得了 33 项专利。

## 六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需



要在审计报告中沟通的关键审计事项。

**(一) 营业收入的确认：**

**1、事项描述**

贵公司主要产品是医疗设备及配件等，贵公司在履行了合同中履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入，具体会计政策见“财务报表附注四、24”此处补充收入确认政策的附注披露，贵公司 2023 年度实现营业收入 105,029,521.22 元。营业收入是贵公司主要利润来源，作为关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，所以我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

**2、审计应对**

(1) 针对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点执行了控制测试。

(2) 了解和评价贵公司收入类型，充分了解贵公司经营模式，应结合贵公司业务实质与“五步法”，检查、分析分析合同签订方的权利义务关系，检查各项履约义务的识别和在某一时点履行履约义务的判断是否符合企业会计准则规定；关注周期性、偶然性的收入是否符合企业会计准则的要求及是否前后期保持一致。

(3) 执行分析性复核程序，包括：将报告期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常；比较报告期内各月各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律。

(4) 选取本期销售发生额样本，追查至销售合同、销售发票、结算单函等，以验证收入确认的真实性、准确性。

(5) 选取重点客户样本，对营业收入确认情况进行核查，同时对应收账款期末余额执行函证程序。

(6) 选取资产负债表日前后的收入确认交易样本，履行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间。

(7) 检查期后销售退回及销售回款情况。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

公司积极承担企业社会责任，为合作伙伴、员工、社会、股东、合作伙伴的共赢发展，承担应尽责任。

1、诚信经营公司在企业经营过程中，严格遵守法律法规，规范经营；在公司治理层面，公司严格按照

《公司章程》、《股东大会议事规则》等规定，规范监事会、董事会、股东大会的召集、召开程序，并积极履行信息披露义务。

2、员工发展公司坚持“以人为本”，严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规的要求，维护员工各项合法权利。公司为员工提供岗位培训、职业规划、健康管理、补充医疗保险、节日关怀等各类职业发展及人文关爱措施，并定期组织丰富多彩的员工活动，促进员工身心健康发展。

3、合作伙伴本着技术服务社会的理念，公司利用各种渠道深入了解客户需求，完善产品及服务，不断为用户提供最为优质、适用、创新的产品。同时公司在生产和营销过程中，注重维护第三方合作伙伴的利益，本着共赢、共发展的指导思想，打造良性成长环境。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1 实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人刘亚军通过《一致行动人协议》与其妹刘亚玲、刘亚敏合计直接持有公司 22,803,628.00 股，占总股本的 45.19%，根据《一致行动人协议》，刘亚军能够实际控制该部分表决权；同时刘亚军作为执行事务合伙人通过誉邦管理、经邦咨询间接控制公司的表决权比例为 43.68%。刘亚军实际能够支配表决权比例为 88.87%，能够对公司实施有效的控制，为公司的实际控制人，对公司的经营管理活动有着重大的影响。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他中小股东带来风险。</p> <p>应对措施:公司在整体变更为股份公司之后，建立了比较健全的公司治理，公司的股东大会、董事会、监事会均能够按照各自职责按时召开，公司完善的公司治理结构能够约束控股股东的行为，防止控股股东出现不当控制的问题。</p>
2 大客户依赖的风险	<p>公司报告期内前五大客户销售收入 95,630,181.65 元，占当年的比重为 91.05%。公司对主要客户的依赖程度仍然较高，下游主要客户的经营波动也会对公司的业绩产生较为明显的影响，公司存在一定的客户集中度高的风险。</p> <p>应对措施:由于美国通用电气公司在全球医疗高端影像诊断设备处于领先地位，因此公司与其产品配套零件十年来一直稳步增长。公司将在保持现有业务的稳定增长的同时逐渐形成具有自主知识产权的相应制造专利，提升自身竞争力开拓新的业务合作产</p>

	<p>品。此外。针对国内在核磁设备行业上关键部件超导梯度线圈长期依赖进口的局面，公司在现有的梯度线圈零件制造基础上，先后开发出 7T 超导梯度线圈、永磁水冷、风冷梯度线圈和相应的射频线圈部件并通过了产品设备验证，有望尽快批量生产，有助于公司开拓新客户，改善公司客户结构单一的情形。</p>
3、公司建设工程未进行消防备案的风险	<p>公司目前的主要经营场所部分未进行消防备案，公司厂区目前共有办公楼一幢，厂房四间，其中办公楼及 1 号厂房建于 2007 年，2-4 号厂房建于 2011 年，建成时因厂房空置并未及时办理消防备案。公司正在抓紧办理消防备案手续，2018 年 10 月 24 日，公司取得了三原县公安局消防大队出具的《建设工程消防设计备案受理凭证》，公司已对厂区办公楼、1 号厂房建设项目进行了工程消防设计备案（备案号：610000WSJ180005883），但因部分申请备案材料不齐全，公司 2-4 号三间厂房尚未办理消防备案，从而面临受到行政处罚的风险。</p> <p>应对措施：公司实际控制人刘亚军先生已经承诺，若公司因厂房消防备案问题受到行政部门相关处罚，或给公司人员、财物造成任何损失，由实际控制人承担全部处罚及赔偿责任。</p>
4、原材料价格波动风险	<p>公司产品的主要原材料是铜板、铝棒等。铜、铝属于大宗商品，易受全球经济波动和市场供求关系的影响，其产量及价格变动对下游原材料采购成本产生较大影响。如果原材料价格因经济波动和市场供求冲击出现大幅波动，将对公司营运资金的安排和生产成本的控制带来不确定性。</p> <p>应对措施：公司将通过建立稳定的供货关系，争取更多的现金折扣与商业折扣，同时，公司将把降低产品成本节能纳入重点工作范围，提高原材料利用率，节约成本。</p>
5、中美贸易摩擦风险	<p>根据美国国际贸易委员会官网(www.usitc.gov)于 2018 年 10 月发布的《Harmonized Tariff Schedule of the United State (2018)》(第 13 版)，公司产品核磁共振 (MR)、CT 机设备 X 光机设备的零部件包含在美国对华加征关税清单中。虽然短期来看，中美贸易摩擦对公司持续经营不会产生重大不利影响，但因中美贸易摩擦的广度、深度与时间周期都具有较大的不确定性，如果贸易摩擦持续加剧，则有可能会对公司经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司一是将密切关注国际经济形势，做到快速反应；二是将加强管理，改进工艺，提升自身竞争力，以增强直接客户及终端客户 GE 医疗对公司的粘性；三是公司将加强自主研发，开发新产品并积极开发新客户以应对潜在风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.一
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.二
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.三
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.四
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.五
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 二、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### 三、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	8,800,000.00	5,470,064.69
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	87,000,000.00	31,800,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资	10,700,000.00	0
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常需要，有利于公司持续稳定的经营，促进公司发展是合理、必要的，该关联事项不会对公司及股东的利益造成损害。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (二)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-045	对外投资	陕西誉邦天鹰航空动力有限公司60%股权	6,000,000 元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

上述对外投资不会对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。从长期发展来看，有利于公司综合实力的提升，对公司业绩提升将带来积极影响。

#### 四、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2018年9月27日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（为避免未来可能发生的同业竞争，全体持股5%以上股东及董事、监事、	正在履行中

					高级管理人员已与公司签订了《关于避免同业竞争的承诺函》。)	
董监高	2018年9月27日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（保证不利用本人在股份公司中的地位和影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源）	正在履行中
董监高	2018年9月27日	-	挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（承诺尽量避免、减少与公司发生关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年9月27日	-	挂牌	其他承诺（社保公积金）	其他（公司实际控制人刘亚军先生承诺，若公司因公积金问题受到行政部门相关处罚，或被要求承担补缴义务，由实际控制人承担全部处罚及补缴责任。）	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### 五、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
国有建设用地使用权、工业厂房	不动产权	抵押	8,909,284.07	4.353%	抵押担保
专利	无形资产	质押	0	0%	反担保质押
货币资金	货币资金	保证金	3,300.00	0.002%	ETC 银行账户保证金
<b>总计</b>	-	-	8,912,584.07	4.355%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限是因为公司申请银行贷款提供担保、反担保质押措施及 ETC 银行账户保证金，

对公司正常生产经营未造成不良影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 六、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	12,740,833.00	31.08%	17,395,048.00	30,135,881.00	59.72%
	其中：控股股东、实际控制人	11,222,000.00	27.37%	12,022,495.00	23,244,495.00	46.07%
	董事、监事、高管	2,793,450.00	6.81%	508,316.00	3,301,766.00	6.54%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	-	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	28,259,167.00	68.92%	-7,935,048.00	20,324,119.00	40.28%
	其中：控股股东、实际控制人	24,436,300.00	59.60%	-14,017,479.00	10,418,821.00	20.65%
	董事、监事、高管	7,891,950.00	19.25%	2,013,348.00	9,905,298.00	19.63%
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	-	0.00%
总股本		41,000,000.00	-	9,460,000.00	50,460,000.00	-
普通股股东人数						13

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022年11月19日公司召开2022年第三次临时股东大会审议通过《关于〈陕西誉邦科技股份有限公司2022年第一次股票定向发行说明书〉的议案》。2022年12月6日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于对陕西誉邦科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2022]3594号）。公司此次定向发行总额为2,500,000股，公司股本由原来的41,000,000股增加至43,500,000股。

2023年9月12日公司召开2023年第四次临时股东大会审议通过《关于2023年半年度权益分派预案公告的议案》，以公司现有总股本43,500,000股为基数，向全体股东每10股转增1.6股（其中

以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 1.6 股，不需要纳税；以其他资本公积每 10 股转增 0 股，需要纳税。分红前本公司总股本为 43,500,000 股，分红后总股本增至 50,460,000 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陕西经邦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	16,800,000	2,688,000	19,488,000	38.62%	-	19,488,000	-	-
2	刘亚军	9,220,100	2,403,216	11,623,316	23.03%	8,717,487.00	2,905,829	-	-
3	刘亚玲	8,173,000	1,307,680	9,480,680	18.79%	7,110,510.00	2,370,170	-	-
4	陕西誉邦企业管理合伙企业（有限合伙）	2,200,000	352,000	2,552,000	5.06%	1,701,334.00	850,666	-	-
5	朱义普	2,094,400	-245,012	1,849,388	3.66%	0.00	1,849,388	-	-
6	刘亚敏	1,465,200	234,432	1,699,632	3.37%	1,274,724.00	424,908	-	-
7	李晶	1,047,200	167,552	1,214,752	2.41%	911,064.00	303,688	-	-
8	饶强	0	812,000	812,000	1.61%	609,000	203,000	-	-
9	刘子鹏	0	580,000	580,000	1.15%	0.00	580,000	-	-
10	陈莉娜	0	580,000	580,000	1.15%	0.00	580,000	-	-
合计		40,999,900	8,879,868	49,879,768	98.84%	20,324,119	29,555,649	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：刘亚军、刘亚玲及刘亚敏为兄妹关系，且属于一致行动人；刘亚军为陕西誉邦企业管理合伙企业（有限合伙）和陕西经邦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的



执行事务合伙人，并持有陕西誉邦企业管理合伙企业（有限合伙）3.50%的份额、陕西经邦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）6.64%的份额；刘亚玲持有陕西经邦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）5.80%的份额。李晶与刘子鹏为母子关系。除此之外，公司其他股东之间无关联关系。

## 七、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为陕西经邦企业管理咨询合伙企业（有限合伙），经邦咨询为合伙企业，是公司的持股平台。具体情况如下：

陕西经邦企业管理咨询合伙企业（有限合伙），成立于2016年06月30日，统一社会信用代码为91610132MA6TYBG364，注册资本为人民币1,550万元，注册地址为西安经济技术开发区凤城九路海荣名城46-10-21006，经营范围：企业形象设计、企业营销策划。（上述经营范围中涉及许可项目的，凭许可证明文件、证件在有效期内经营，未经许可不得经营）。

刘亚军为公司实际控制人，为控股股东经邦咨询的执行事务合伙人，并持有经邦咨询6.64%的股份，刘亚玲、刘亚敏为一致行动人。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

## 八、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年2月21日	10,000,000.00	10,000,000.00	否	-	-	不适用

**募集资金使用详细情况：**

本报告期不存在变更募集资金用途的情形，不存在使用闲置募集资金进行现金管理的情形。

截至 2023 年 12 月 31 日，募集资金专项账户余额 0.00 元，募集资金具体情况如下：

项目	金额
一、募集资金总额	10,000,000.00
利息收入	2,161.98
二、募集资金可使用金额	10,002,161.98
三、募集资金实际使用情况	10,002,161.98
（一）购买固定资产	5,000,000.00
（二）补充流动资金	5,002,161.98
其中：劳务及材料采购款	5,002,061.52
四、注销专户时转回公司基本户金额	100.46
五、注销专户时募集资金专项账户余额	0.00

**九、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**十、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**十一、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

## 十二、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 9 月 12 日	-	-	1.60
合计	-	-	1.60

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司于 2023 年 9 月 12 日召开 2023 年第四次临时股东大会审议通过《关于 2023 年半年度权益分派预案公告的议案》，以公司现有总股本 43,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 1.6 股（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 1.6 股，不需要纳税；以其他资本公积每 10 股转增 0 股，需要纳税）。分红前本公司总股本为 43,500,000 股，分红后总股本增至 50,460,000 股。本次权益分配权益登记日为 2023 年 10 月 11 日，除权除息日为 2023 年 10 月 12 日。上述权益分配方案已执行完毕。

### (二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.40	-	-

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘亚军	董事长、总经理	男	1960年10月	2023年3月24日	2026年3月24日	9,220,100	2,403,216	11,623,316	23.03%
刘亚玲	董事	女	1968年8月	2023年2月28日	2026年2月28日	8,173,000	1,307,680	9,480,680	18.79%
李晶	董事、副总经理、财务负责人	女	1963年7月	2023年3月24日	2026年3月24日	1,047,200	167,552	1,214,752	2.41%
刘宇	董事、董事会秘书	男	1987年4月	2023年3月24日	2026年3月24日	-	-	-	-
刘亚敏	董事	女	1964年1月	2023年2月28日	2026年2月28日	1,465,200	234,432	1,699,632	3.37%
朱亮	监事会主席、职工代表监事	男	1970年4月	2023年3月24日	2026年3月24日	-	-	-	-
饶强	监事	男	1959年10月	2023年2月28日	2026年2月28日	0	812,000	812,000	1.61%
毛建朋	监事	男	1984年9月	2023年2月28日	2026年2月28日	-	-	-	-

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事长、总经理刘亚军先生与董事刘亚玲女士及董事刘亚敏女士为兄妹关系，与董事、董事会秘书刘宇为父子关系，刘亚玲、刘亚敏与刘宇系姑侄关系。

公司控股股东为经邦咨询，实际控制人为刘亚军，刘亚玲、刘亚敏为一致行动人，实际控制人刘亚军为控股股东经邦咨询的执行事务合伙人、普通合伙人。并持有经邦咨询 6.64%的股份。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

## (二) 变动情况

适用 不适用

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

饶强，男，1959年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1982年2月至2000年3月，担任西安冶金设备研究所主任；2001年7月至今，担任西安创威精密机械有限公司法人及总经理。

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	0	5
生产人员	71	0	0	71
技术人员	11	8	0	19
销售人员	5	0	0	5
财务人员	3	1	0	4
行政人员	13	0	0	13
质量人员	19	0	2	17
员工总计	127	9	2	134

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	14	17
专科	45	51
专科以下	67	65

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况****1、员工薪酬：**

公司健全了各项规范及管理制度，严格按照制度要求确定薪酬，员工从进入公司到岗位变动，从绩效考核到批评教育，从日常考评到年度考核，综合部都按照制度规定办理。

**2、员工培训：**

公司一直十分重视员工的培训、考核工作，根据公司业务发展和管理技术要求，及时更新员工培训手册，强化理论和实践的结合，注重培训效果的检验。为保证新进员工质量，公司以会议室、工作现场为培训地点，搭建了学习、培训环境，完善培训教材和培训手册，结合实际工作进行分类集中培训和考试，确保员工上岗符合岗位技能要求。

**3、员工招聘：**

公司综合部通过各种渠道为公司配置人才，招聘的渠道包括市人才交流中心招聘会、人力资源市场招聘会、网络招聘等来满足公司各部门岗位及正常运转的需要。

**4、公司承担费用的离退休职工人数：**

报告期内，公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**三、 公司治理及内部控制**

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**(一) 公司治理基本情况**

公司建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司法人治理机构，根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律法规规定，根据《公司章程》规定，制定了三会的议事规则，明确三会的职责职权，公司重大事项的决策严格按照规定执行相应程序。

报告期内，公司严格遵照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规

以及《公司章程》规定，召集召开股东大会、董事会和监事会等会议，保障所有股东，特别是中小股东的参与权、质询权和表决权。公司及时在全国股份转让系统进行信息的及时披露工作，保障所有股东特别是中小股东的知情权、参与权和监督权。

## **(二) 监事会对监督事项的意见**

报告期内，监事会遵照《公司法》、《章程》等规定严格执行董事会、股东大会决策活动，监事会在报告期内的监督活动未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## **(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

1、公司机构独立：公司已经设立股东大会、董事会、监事会等机构，已聘任总经理、副总经理、董事会秘书和财务总监等高级管理人员，公司各组织机构独立履行相应职责，发挥特有的职能，独立参与运行公司的经营活动、独立行使管理权，内部组织机构具有独立性。

2、公司资产独立：公司是由有限责任公司整体变更为股份有限公司的，具备与经营活动相配套的资产，公司具有开展业务所需要的技术、设备、场地及相关资质，公司资产独立完整、产权明晰，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业占用公司资金，损害其他中小股东利益的情形。

3、公司业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立承接业务、运行项目，不存在受到公司控股股东及其控制的企业干扰的情形。

4、公司人员独立：公司的董事、监事、总经理、副总经理、董事会秘书和财务总监都是经过《公司法》及《公司章程》等规定，根据合法流程及规定产生。董事、监事及高级管理人员未在其他公司任职领取薪水，未对其他公司实行控制或者一致行动人的情形。

5、财务独立性：公司设有独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，依法独立纳税，独立做出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业恶意占用的情形。

## **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司根据《公司法》及《公司章程》已经建立了较为完整的内部管理制度，包括会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系，公司严格执行相关内部控制制度，履行相应职责，在保证现有经营活动有



序运行的情况下不断完善内部制度。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

### 第七节 财务会计报告

#### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2024）第 01510001 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龚伟	杨兴国
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9	

### 审 计 报 告

亚会审字（2024）第 01510001 号

陕西誉邦科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了陕西誉邦科技股份有限公司（以下简称“誉邦科技公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了誉邦科技公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司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，我们独立于誉邦科技公司，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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

### （一）营业收入的确认：

#### 1、事项描述

贵公司主要产品是医疗设备及配件等，贵公司在履行了合同中履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入，具体会计政策见“财务报表附注四、24”此处补充收入确认政策的附注披露，贵公司 2023 年度实现营业收入 105,029,521.22 元。营业收入是贵公司主要利润来源，作为关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，所以我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

（1）针对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点执行了控制测试。

（2）了解和评价贵公司收入类型，充分了解贵公司经营模式，应结合贵公司业务实质与“五步法”，检查、分析分析合同签订方的权利义务关系，检查各项履约义务的识别和在某一时点履行履约义务的判断是否符合企业会计准则规定；关注周期性、偶然性的收入是否符合企业会计准则的要求及是否前后期保持一致。

（3）执行分析性复核程序，包括：将报告期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分

析产品销售的结构和价格变动是否异常；比较报告期内各月各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律。

(4) 选取本期销售发生额样本，追查至销售合同、销售发票、结算单函等，以验证收入确认的真实性、准确性。

(5) 选取重点客户样本，对营业收入确认情况进行核查，同时对应收账款期末余额执行函证程序。

(6) 选取资产负债表日前后的收入确认交易样本，履行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间。

(7) 检查期后销售退回及销售回款情况。

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

誉邦科技公司管理层（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，管理层负责评估誉邦科技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誉邦科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督誉邦科技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, 就可能导致对誉邦科技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誉邦科技公司不能持续经营。

(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。

(六) 就誉邦科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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)。

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

亚太(集团)会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师: 龚伟  
(项目合伙人)

中国注册会计师: 杨兴国

二〇二四年四月二十四日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位: 元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	六、1	13,968,754.47	9,287,021.69
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		135,441.50
应收账款	六、3	52,357,494.16	45,407,748.03
应收款项融资	六、4	432,380.00	
预付款项	六、5	572,868.88	441,757.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	98,598.78	39,183.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	37,799,062.17	40,975,908.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	80,591.38	632,911.78
<b>流动资产合计</b>		<b>105,309,749.84</b>	<b>96,919,972.61</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	95,650,039.29	70,891,468.47
在建工程	六、10	-	4,722,241.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	1,490,682.77	
无形资产	六、12	1,005,461.67	1,062,158.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	1,206,045.83	422,187.57
其他非流动资产	六、14	7,171.00	14,655,567.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>99,359,400.56</b>	<b>91,753,622.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>204,669,150.40</b>	<b>188,673,595.21</b>
<b>流动负债：</b>			

短期借款	六、16	24,000,000.00	26,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	50,551,038.38	53,414,260.37
预收款项			
合同负债	六、18	641,798.71	99,091.69
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	37,031.74	40,198.55
应交税费	六、20	1,162,112.10	1,660,748.77
其他应付款	六、21	1,964,283.60	3,514,548.68
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	4,824,683.10	1,621,387.94
其他流动负债	六、23	83,433.84	29,135.22
<b>流动负债合计</b>		<b>83,264,381.47</b>	<b>86,379,371.22</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	8,000,000.00	7,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	1,199,091.98	
长期应付款	六、26		-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、27	2,542,654.06	2,851,593.30
递延所得税负债	六、13	653,110.14	303,409.29
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,394,856.18</b>	<b>10,655,002.59</b>
<b>负债合计</b>		<b>95,659,237.65</b>	<b>97,034,373.81</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、28	50,460,000.00	41,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	六、29	818,982.84	413,837.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	6,235,593.36	5,317,850.63
一般风险准备			
未分配利润	六、31	51,387,140.98	44,192,099.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		108,901,717.18	90,923,787.33
少数股东权益		108,195.57	715,434.07
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>109,009,912.75</b>	<b>91,639,221.40</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>204,669,150.40</b>	<b>188,673,595.21</b>

法定代表人：刘亚军

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：韩静静

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		11,897,329.56	8,578,787.38
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			135,441.50
应收账款	十五、1	52,145,804.24	44,425,176.52
应收款项融资		18,780.00	
预付款项		259,150.40	436,572.60
其他应收款	十五、2	146,781.43	136,306.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		35,631,729.91	39,482,950.95
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			621,708.76
<b>流动资产合计</b>		<b>100,099,575.54</b>	<b>93,816,944.28</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	十五、3	21,150,000.00	18,100,000.00
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		95,342,708.93	70,291,399.27
在建工程			4,470,390.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,005,461.67	1,062,158.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		825,102.06	422,187.57
其他非流动资产		7,171.00	4,655,567.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>118,330,443.66</b>	<b>99,001,703.01</b>
<b>资产总计</b>		<b>218,430,019.20</b>	<b>192,818,647.29</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		24,000,000.00	26,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		53,734,022.69	55,365,780.21
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			5,964.77
应交税费		1,022,273.70	1,371,476.16
其他应付款		14,098,221.86	6,632,789.14
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		112,550.97	65,400.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,500,000.00	1,621,387.94
其他流动负债		14,631.63	8,502.06
<b>流动负债合计</b>		<b>97,481,700.85</b>	<b>91,071,300.82</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		8,000,000.00	7,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			



长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,542,654.06	2,851,593.30
递延所得税负债		270,747.79	303,409.29
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,813,401.85</b>	<b>10,655,002.59</b>
<b>负债合计</b>		<b>108,295,102.70</b>	<b>101,726,303.41</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		50,460,000.00	41,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		818,982.84	413,837.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,235,593.36	5,317,850.63
一般风险准备			
未分配利润		52,620,340.30	44,360,655.70
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>110,134,916.50</b>	<b>91,092,343.88</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>218,430,019.20</b>	<b>192,818,647.29</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>105,029,521.22</b>	<b>85,364,735.21</b>
其中：营业收入	六、32	105,029,521.22	85,364,735.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>95,702,060.31</b>	<b>72,462,373.90</b>
其中：营业成本	六、32	80,187,895.78	60,301,247.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	六、33	317,975.17	436,209.34
销售费用	六、34	327,873.24	313,283.86
管理费用	六、35	6,346,249.29	5,121,753.40
研发费用	六、36	7,014,093.70	5,105,149.32
财务费用	六、37	1,507,973.13	1,184,730.49
其中：利息费用		1,443,518.94	988,724.50
利息收入		17,317.66	14,938.74
加：其他收益	六、38	2,456,723.09	332,793.74
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39		33,903.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-2,772,105.77	-1,356,206.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-921,540.85	-396,784.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,090,537.38</b>	<b>11,516,066.81</b>
加：营业外收入	六、42	30,974.01	56,758.60
减：营业外支出	六、43	420,265.39	51,500.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,701,246.00</b>	<b>11,521,325.41</b>
减：所得税费用	六、44	295,699.94	780,785.92
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,405,546.06</b>	<b>10,740,539.49</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,405,546.06	10,740,539.49
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-707,238.50	-263,837.58
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,112,784.56	11,004,377.07
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		7,405,546.06	10,740,539.49
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		8,112,784.56	11,004,377.07
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-707,238.50	-263,837.58
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.16	0.27
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.16	0.27

法定代表人：刘亚军

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：韩静静

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十五、4	101,297,423.24	80,843,992.32
减：营业成本	十五、4	77,459,356.67	57,203,771.94
税金及附加		307,525.89	419,436.85
销售费用		212,389.88	151,743.99
管理费用		5,174,565.13	4,307,013.31
研发费用		7,014,093.70	5,105,149.32
财务费用		1,489,577.40	1,185,395.13
其中：利息费用		1,443,518.94	988,724.50
利息收入		14,724.37	12,365.90
加：其他收益		2,456,698.72	332,755.57
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-	33,903.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-2,686,096.59	-1,310,174.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,410,516.70</b>	<b>11,527,965.79</b>
加：营业外收入		30,974.00	56,758.60
减：营业外支出			51,500.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>9,441,490.70</b>	<b>11,533,224.39</b>
减：所得税费用	六、44	264,063.37	757,053.81
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,177,427.33</b>	<b>10,776,170.58</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,177,427.33	10,776,170.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>9,177,427.33</b>	<b>10,776,170.58</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		108,077,164.85	74,073,954.35
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		772,160.16	1,018,053.85
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	2,207,729.89	3,903,957.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>111,057,054.90</b>	<b>78,995,965.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		74,947,386.77	50,597,947.29
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,866,539.60	11,302,844.32
支付的各项税费		3,504,420.85	2,721,718.30
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	2,807,638.14	3,521,537.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>96,125,985.36</b>	<b>68,144,047.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,931,069.54</b>	<b>10,851,918.63</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			33,903.39
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	六、45	10,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>33,903.39</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,130,026.37	27,206,548.79
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>30,130,026.37</b>	<b>27,206,548.79</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,130,026.37</b>	<b>-27,172,645.40</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,100,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		31,800,000.00	36,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>41,900,000.00</b>	<b>36,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		29,300,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,458,414.09	967,777.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、45	1,264,196.30	4,691,284.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>32,022,610.39</b>	<b>25,659,061.70</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,877,389.61</b>	<b>10,340,938.30</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>4,678,432.78</b>	<b>-5,979,788.47</b>
加：期初现金及现金等价物余额		9,287,021.69	15,266,810.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>13,965,454.47</b>	<b>9,287,021.69</b>

法定代表人：刘亚军

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：韩静静

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		103,421,489.64	70,795,455.79
收到的税费返还		772,160.16	917,379.95
收到其他与经营活动有关的现金		11,089,447.33	4,038,669.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>115,283,097.13</b>	<b>75,751,504.75</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		70,701,151.28	47,303,398.29
支付给职工以及为职工支付的现金		12,743,320.30	9,674,372.31
支付的各项税费		3,225,950.61	2,526,110.23
支付其他与经营活动有关的现金		2,387,997.30	3,099,747.24
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>89,058,419.49</b>	<b>62,603,628.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>26,224,677.64</b>	<b>13,147,876.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			33,903.39
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>33,903.39</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,728,883.37	27,084,287.79

投资支付的现金		3,050,000.00	2,300,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>32,778,883.37</b>	<b>29,384,287.79</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-32,778,883.37</b>	<b>-29,350,384.40</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	
取得借款收到的现金		31,800,000.00	36,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>41,800,000.00</b>	<b>36,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		29,300,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,458,414.09	967,777.70
支付其他与筹资活动有关的现金		1,172,138.00	4,691,284.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,930,552.09</b>	<b>25,659,061.70</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,869,447.91</b>	<b>10,340,938.30</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,315,242.18</b>	<b>-5,861,569.42</b>
加：期初现金及现金等价物余额		8,578,787.38	14,440,356.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>11,894,029.56</b>	<b>8,578,787.38</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	41,000,000.00				413,837.55				5,317,850.63		44,192,099.15	715,434.07	91,639,221.40
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	41,000,000.00				413,837.55				5,317,850.63		44,192,099.15	715,434.07	91,639,221.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	9,460,000.00				405,145.29				917,742.73		7,195,041.83	-607,238.50	17,370,691.35
（一）综合收益总额											8,112,784.56	-707,238.50	7,405,546.06
（二）所有者投入和减少资本	2,500,000.00				7,365,145.29							100,000.00	9,965,145.29
1. 股东投入的普通股	2,500,000.00				7,365,145.29							100,000.00	9,965,145.29
2. 其他权益工具持有者投入资本													



3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							917,742.73	-	-917,742.73			
1. 提取盈余公积							917,742.73		-917,742.73			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	6,960,000.00						-6,960,000.00					
1. 资本公积转增资本(或股本)	6,960,000.00						-6,960,000.00					
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,460,000.00</b>						<b>6,235,593.36</b>	<b>-</b>	<b>51,387,140.98</b>	<b>108,195.57</b>	<b>109,009,912.75</b>	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	41,000,000.00				413,837.55				4,240,233.57		34,265,339.14	979,271.65	80,898,681.91
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	41,000,000.00				413,837.55				4,240,233.57		34,265,339.14	979,271.65	80,898,681.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,077,617.06		9,926,760.01	-263,837.58	10,740,539.49
（一）综合收益总额											11,004,377.07	-263,837.58	10,740,539.49
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,077,617.06	-	-1,077,617.06			
1. 提取盈余公积								1,077,617.06		-1,077,617.06			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>41,000,000.00</b>				<b>413,837.55</b>			<b>5,317,850.63</b>	<b>-</b>	<b>44,192,099.15</b>	<b>715,434.07</b>	<b>91,639,221.40</b>	

法定代表人：刘亚军

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：韩静静

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	41,000,000.00				413,837.55				5,317,850.63		44,360,655.70	91,092,343.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,000,000.00				413,837.55				5,317,850.63		44,360,655.70	91,092,343.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	9,460,000.00				405,145.29				917,742.73		8,259,684.60	19,042,572.62
（一）综合收益总额											9,177,427.33	9,177,427.33
（二）所有者投入和减少资本	2,500,000.00				7,365,145.29							9,865,145.29
1. 股东投入的普通股	2,500,000.00				7,365,145.29							9,865,145.29
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配								917,742.73		-917,742.73	
1. 提取盈余公积								917,742.73		-917,742.73	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	6,960,000.00				-6,960,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	6,960,000.00				-6,960,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,460,000.00</b>				<b>818,982.84</b>			<b>6,235,593.36</b>		<b>52,620,340.30</b>	<b>110,134,916.50</b>

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	41,000,000.00				413,837.55				4,240,233.57		34,662,102.18	80,316,173.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,000,000.00				413,837.55				4,240,233.57		34,662,102.18	80,316,173.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,077,617.06		9,698,553.52	10,776,170.58
（一）综合收益总额											10,776,170.58	10,776,170.58
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,077,617.06		-1,077,617.06	
1. 提取盈余公积									1,077,617.06		-1,077,617.06	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>41,000,000.00</b>				<b>413,837.55</b>				<b>5,317,850.63</b>		<b>44,360,655.70</b>	<b>91,092,343.88</b>

# 陕西誉邦科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 一、 公司基本情况

陕西誉邦科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2005 年 5 月 9 日由西安市市场监督管理局经开区分局批准设立。注册资本 5046 万元整；法定代表人：刘亚军；注册地址：陕西省西安市经开区凤城九路海荣名城 46 幢 2 单元 10 层 21006 号，办公地址：陕西省咸阳市三原县高新技术产业开发区南大门 1 号；统一社会信用代码：91610000773820545L；营业期限：2005 年 5 月 9 日至无固定期限。

公司经营范围：一般项目：金属加工机械制造；机械零件、零部件销售；机械设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；高性能纤维及复合材料制造；高性能纤维及复合材料销售；金属材料销售；电气设备销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；非居住房地产租赁。（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）。

本财务报表已经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比增加 1 家子公司。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

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

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



## 2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

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

### 4、重要性判断标准

披露事项涉及重要性标准判断的，如重要的往来款项、债权投资、其他债权投资、重要在建工程项目、重要外购在研项目、重要的结构化主体、重要的少数股东权益、重要的合营企业或联营企业、重要或有事项、重要销售退回等。本集团按披露事项涉及的相关资产金额、

负债金额、净资产金额、损益类项目金额、事项的性质等因素确定披露事项的重要性：

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项涉及的资产金额占集团合并总资产的比例 $\geq 0.5\%$
负债金额	披露事项涉及的负债金额占集团合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$
净资产金额	披露事项涉及的净资产金额占集团合并净资产的比例 $\geq 1\%$
营业收入	披露事项涉及的损益金额占集团合并营业收入的比例 $\geq 0.5\%$
净利润总额	披露事项涉及的损益金额占集团合并净利润的比例 $\geq 5\%$
事项的性质	其他对报表使用人决策有重大影响的事项

## 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始

确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权

力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

## （2） 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——

金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》

等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团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。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计

入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构



等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (6) 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、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

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法一般方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	划分为“无风险组合”，承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	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账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
无风险组合	应收合并内关联方款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
无风险组合	应收合并内关联方款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### ③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
无风险组合	本组合以其他应收款项的交易对象和款项性质作为信用风险特征划分。具体包括应收本公司合并内关联方款项。
账龄组合	以其他应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料和周转材料的领用和发出时按加权平均法计价、产成品的发出按批次个别计价法。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、长期股权投资

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

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的

交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与

账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

### 13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。



## 14、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	3	5.00	31.67

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点：

工程类别	结转为固定资产的标准和时点
设备	交付并安装调试完毕
建筑物	达到预定可使用状态

## 16、借款费用

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

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

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

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

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

## 17、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、28“租赁”。

## 18、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、长期待摊费用

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

## 21、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

## 22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

## 23、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

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

## （2）重组义务

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

## 24、收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

### （1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

### （2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

### （3）收入确认时点及判断依据

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

成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

#### （1）销售商品合同

本集团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。本集团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。

#### （2）提供劳务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含加工劳务履约义务，本公司于按照合同约定将加工完成的产品交付给客户且客户已接收该产品时确认收入。

### 25、合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团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。

## 26、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，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，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可



抵扣暂时性差异的单项交易除外)。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时,本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为厂房及设备。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

本集团参照《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、14“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，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

#### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，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 2000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团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。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。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

无。

## 30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

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，对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号-所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和

对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定执行。

执行上述会计政策对本公司 2023 年 12 月 31 日资产负债表和 2023 年度利润表无影响。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税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	实际缴纳的流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%（详见下表）
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
陕西誉邦科技股份有限公司	15%
陕西誉邦生物科技有限公司	25%
陕西誉邦德源机械科技有限公司	按照最新政策规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。
陕西誉邦诚源材料科技有限公司	25%
陕西誉邦天鹰航空动力有限公司	25%

### 2、 税收优惠及批文

(1) 本公司于 2022 年 11 月 17 日取得编号为 GR202261003794 号高新技术企业证书，证书有效期三年。根据国税函[2009]203 号第四条规定，属于高新技术企业，在证书有效期内享受所得税减按 15% 计征的优惠政策。

(2) 财政部税务总局公告 2021 年第 6 号文件，将财政部税务总局公告 2018 年第 54 号文件《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》延长至 2023 年 12 月 31 日。

(3) 根据财政部税务总局公告 2021 年第 13 号文件，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；企业预缴申报当年第 3 季度（按季预缴）或 9 月份（按月预缴）企业所得税时，可以自行选择就当年上半年研发费用享受加

计扣除优惠政策，采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”办理方式。

(4) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(2022 年第 10 号)，本公司享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加(简称“六税两费”)减免优惠。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	18,686.34	32,582.97
银行存款	13,946,768.13	9,254,438.72
其他货币资金	3,300.00	
合 计	13,968,754.47	9,287,021.69

注：以上货币资金受限情况明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
ETC 银行账户保证金	3,300.00	
合 计	3,300.00	

### 2、 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		142,570.00
小 计		142,570.00
减：坏账准备		7,128.50
合 计		135,441.50

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
无风险组合					
账龄组合					
合 计		—		—	

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	142,570.00	100.00	7,128.50	5.00	135,441.50
其中：					
无风险组合					
账龄组合	142,570.00	100.00	7,128.50	5.00	135,441.50
合 计	142,570.00	—	7,128.50	—	135,441.50

①期末单项计提坏账准备的应收票据

无。

②期末按组合计提坏账准备的应收票据

无。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	7,128.50		7,128.50			-
合 计	7,128.50		7,128.50			-

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的应收票据

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户 1	7,128.50	票据到期承兑	银行收款	商业承兑汇票按照账龄计提坏账
合 计	7,128.50	—	—	—

(4) 期末已质押的应收票据

无。

(5) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

(6) 本期实际核销的应收票据

无。

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	54,522,062.24	45,147,551.03
1 至 2 年	182,575.10	256,883.00
2 至 3 年	254,073.00	2,850,695.59
3 至 4 年	2,850,695.59	9,450.00
4 至 5 年	9,450.00	5,491.90
5 年以上	9,711.90	4,220.00
小 计	57,828,567.83	48,274,291.52
减：坏账准备	5,471,073.67	2,866,543.49
合 计	52,357,494.16	45,407,748.03

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

类别或单位名称	期末余额	账龄	回款风险提示
西安昆鹏锻压科工贸有限责任公司	2,308,972.00	3-4 年	涉诉，债务人为失信被 执行人
西安出口加工区投资建设有限公司	304,803.59	3-4 年	项目未完结尚未结算
西安飞秒真空技术有限公司	170,000.00	3-4 年	项目未完结尚未结算
合 计	2,783,775.59	—	—

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	2,460,053.90	4.25	2,460,053.90	100.00	
其中：					
西安昆鹏锻	2,308,972.00	3.99	2,308,972.00	100.00	

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
压科工贸有限责任公司					
子公司-誉邦生物业务停滞对应收账款单项计提坏账	151,081.90	0.26	151,081.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	55,368,513.93	95.75	3,011,019.77	5.44	52,357,494.16
其中：					
账龄组合	55,368,513.93	95.75	3,011,019.77	5.44	52,357,494.16
合 计	57,828,567.83	—	5,471,073.67	—	52,357,494.16

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	48,274,291.52	100.00	2,866,543.49	5.94	45,407,748.03
其中：					
账龄组合	48,274,291.52	100.00	2,866,543.49	5.94	45,407,748.03
合 计	48,274,291.52	—	2,866,543.49	—	45,407,748.03

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
西安昆鹏锻压科工贸有限责任公司			2,308,972.00	2,308,972.00	100.00	涉诉，债务人为失信被执行人
西安禾普生物科技有限公司			4,115.00	4,115.00	100.00	账龄长且业务停滞
陕西省咸阳市杨陵区五星蔬菜批发市场			500.00	500.00	100.00	账龄长且业务停滞
韩城市阳光生活工贸有限公司			2,115.00	2,115.00	100.00	账龄长且业务停滞
陕西经云现代农业有限公司			450.00	450.00	100.00	账龄长且业务停滞



名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京赛必达科技有限公司			4,441.90	4,441.90	100.00	账龄长且业务停滞
陕西多糖商贸有限公司			7,000.00	7,000.00	100.00	账龄长且业务停滞
山东绿拓涂料科技有限公司			85,000.00	85,000.00	100.00	账龄长且业务停滞
佛坪县石墩河镇人民政府			540.00	540.00	100.00	账龄长且业务停滞
富平县农产品质量安全检验检测中心			46,920.00	46,920.00	100.00	账龄长且业务停滞
合计			2,460,053.90	2,460,053.90	—	—

## ②期末按组合计提坏账准备的应收账款

## A、组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	54,698,827.34	2,734,941.37	5.00
1至2年	3,000.00	300.00	10.00
2至3年	191,883.00	38,376.60	20.00
3至4年	474,803.59	237,401.80	50.00
4至5年			
5年以上			
合计	55,368,513.93	3,011,019.77	—

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提		2,460,053.90				2,460,053.90
账龄组合	2,866,543.49	144,476.28				3,011,019.77
合计	2,866,543.49	2,604,530.18				5,471,073.67

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
------	----------	--------------------	--------------

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
西安经发科技产业发展有限公司	27,047,687.59	46.77	1,352,384.38
西安西航集团莱特航空制造技术有限公司经开分公司	13,200,428.05	22.83	660,021.40
客户 2	6,674,088.00	11.54	333,704.40
客户 3	3,424,617.18	5.92	171,230.86
西安鸿源能信智能装备有限公司	3,230,300.00	5.59	161,515.00
合计	53,577,120.82	92.65	2,678,856.04

#### 4、 应收款项融资

##### (1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	432,380.00	
应收账款		
合计	432,380.00	

##### (2) 期末已质押的应收款项融资情况

无。

##### (3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	980,000.00	
商业承兑汇票		
合计	980,000.00	

#### 5、 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	568,687.26	99.27	438,926.96	99.36
1 至 2 年	4,181.62	0.73	2,831.00	0.64
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	572,868.88	100.00	441,757.96	100.00

无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

##### (2) 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
陕西泰诚钛镍钛业有限公司	284,233.50	49.62
广州宝力机械科技有限公司	100,000.00	17.46
宝鸡钛谷新材料科技发展有限公司	92,058.30	16.07
合 计	476,291.80	83.15

## 6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	293,156.19	59,036.97
小 计	293,156.19	59,036.97
减：坏账准备	194,557.41	19,853.32
合 计	98,598.78	39,183.65

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	101,143.39	30,415.59
1 至 2 年	-	2,445.38
2 至 3 年	-	
3 至 4 年	179,450.00	26,176.00
4 至 5 年	12,562.80	
5 年以上	-	
小 计	293,156.19	59,036.97
减：坏账准备	194,557.41	19,853.32
合 计	98,598.78	39,183.65

账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款为预付给西安鸿源能信智能装备有限公司加工费 179,450.00 元。

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、备用金	64,373.10	26,176.00
代垫社保款	49,333.09	32,860.97
预付加工费	179,450.00	-

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
小 计	293,156.19	59,036.97
减：坏账准备	194,557.41	19,853.32
合 计	98,598.78	39,183.65

## ③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	179,450.00	61.21	179,450.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	113,706.19	38.79	15,107.41	13.29	98,598.78
其中：					
账龄组合	113,706.19	38.79	15,107.41	13.29	98,598.78
合 计	293,156.19	—	194,557.41	—	98,598.78

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	59,036.97	100.00	19,853.32	33.63	39,183.65
其中：					
账龄组合	59,036.97	100.00	19,853.32	33.63	39,183.65
合 计	59,036.97	—	19,853.32	—	39,183.65

## A、期末单项计提坏账准备的其他应收款

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
西安鸿源能信智能装备有限公司			179,450.00	179,450.00	100.00	预付加工费存在争议
合 计			179,450.00	179,450.00	—	—

## B、期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	101,143.39	5,057.17	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年	12,562.80	10,050.24	80.00
5 年以上			100.00
合 计	113,706.19	15,107.41	—

## C、按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	19,853.32	-	-	19,853.32
2023 年 1 月 1 日余额在本 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	-4,745.91	-	179,450.00	174,704.09
本期转回	-	-	-	-
本期转销				
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	15,107.41	-	179,450.00	194,557.41

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	-	179,450.00	-	-	-	179,450.00
账龄组合	19,853.32	-4,745.91	-	-	-	15,107.41
合 计	19,853.32	174,704.09	-	-	-	194,557.41

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
西安鸿源能信智能装备有限公司	预付加工费	179,450.00	3 至 4 年	61.21	179,450.00
宝鸡钛谷新材料科技发展有限公司	押金	30,000.00	1 年以内	10.23	1,500.00
郭辉	备用金	19,970.80	1 年以内	6.81	998.54
铭帝集团有限公司	押金	12,562.80	4 至 5 年	4.29	10,050.24
合 计	—	241,983.60	—	82.54	191,998.78

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	9,923,136.36	509,273.79	9,413,862.57
在产品	18,611,746.41	278,106.84	18,333,639.57
库存商品	7,844,360.64	579,448.34	7,264,912.30
周转材料	2,795,562.22	8,914.49	2,786,647.73
低值易耗品	22,592.81	22,592.81	
合 计	39,197,398.44	1,398,336.27	37,799,062.17

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	18,976,664.57	205,283.76	18,771,380.81
在产品	13,027,749.39	278,106.84	12,749,642.55
库存商品	6,830,596.90	364,341.54	6,466,255.36
周转材料	2,997,543.77	8,914.49	2,988,629.28
低值易耗品	22,592.81	22,592.81	-
合 计	41,855,147.44	879,239.44	40,975,908.00

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
-----	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回或 转销	其他	
原材料	205,283.76	303,990.03				509,273.79
在产品	278,106.84					278,106.84
库存商品	364,341.54	215,106.80				579,448.34
周转材料	8,914.49					8,914.49
低值易耗品	22,592.81					22,592.81
合 计	879,239.44	519,096.83				1,398,336.27

**8、其他流动资产**

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	80,591.38	613,770.43
待认证进项税额		19,141.35
合 计	80,591.38	632,911.78

**9、固定资产**

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	96,052,483.31	70,891,468.47
固定资产清理		
减：减值准备	402,444.02	
合 计	95,650,039.29	70,891,468.47

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	13,610,183.87	99,732,446.43	899,533.60	1,971,883.91	1,882,685.91	118,096,733.72
2、本期增加金额	3,485,009.50	30,019,333.57	22,107.00	160,884.96	2,045,808.05	35,733,143.08
(1) 购置		28,668,182.68	22,107.00	160,884.96	893,406.21	29,744,580.85
(2) 在建工程转入	3,485,009.50	1,351,150.89			1,152,401.84	5,988,562.23
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	17,095,193.37	129,751,780.00	921,640.60	2,132,768.87	3,928,493.96	153,829,876.80
二、累计折旧						
1、期初余额	6,008,741.88	37,573,688.02	800,811.45	1,555,879.18	1,266,144.72	47,205,265.25
2、本期增加金额	665,556.60	9,360,526.30	39,996.68	195,090.48	310,958.18	10,572,128.24
(1) 计提	665,556.60	9,360,526.30	39,996.68	195,090.48	310,958.18	10,572,128.24
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	6,674,298.48	46,934,214.32	840,808.13	1,750,969.66	1,577,102.90	57,777,393.49
三、减值准备						
1、期初余额						



项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合 计
2、本期增加金额	93,766.54	259,132.13	38,467.99		11,077.36	402,444.02
（1）计提	93,766.54	259,132.13	38,467.99		11,077.36	402,444.02
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
4、期末余额	93,766.54	259,132.13	38,467.99	-	11,077.36	402,444.02
四、账面价值						
1、期末账面价值	10,327,128.35	82,558,433.55	42,364.48	381,799.21	2,340,313.70	95,650,039.29
2、期初账面价值	7,601,441.99	62,158,758.41	98,722.15	416,004.73	616,541.19	70,891,468.47

固定资产所有权或使用权受限制情况参见“附注六、15、 所有权或使用权受限制的资产”。

② 暂时闲置的固定资产情况

无。

③ 通过经营租赁租出的固定资产

无。

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
3、4、5号厂房	4,591,116.66	正在办理

**(2) 固定资产清理**

无。

**10、在建工程**

项 目	期末余额	期初余额
在建工程		4,722,241.25
工程物资		
合 计		4,722,241.25

**(1) 在建工程**

## ①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
德源 1#厂房				251,850.39		251,850.39
5 号厂房				2,558,537.28		2,558,537.28
待安装调试设备				1,911,853.58		1,911,853.58
合 计				4,722,241.25		4,722,241.25

## ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
德源 1#厂房		251,850.39			251,850.39	-		100.00				自筹
5 号厂房		2,558,537.28	683,216.69	3,241,753.97		-		100.00				自筹
待安装调试设备		1,911,853.58	371,651.92	2,283,505.50		-		100.00				自筹
4#变压器			463,302.76	463,302.76		-		100.00				自筹
合计		4,722,241.25	1,518,171.37	5,988,562.23	251,850.39	-		—				—

**(2) 工程物资**

无。

**11、使用权资产**

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额			
2、本期增加金额	1,590,061.62		1,590,061.62
(1) 新增租赁	1,590,061.62		1,590,061.62
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,590,061.62		1,590,061.62
二、累计折旧			
1、期初余额			
2、本期增加金额	99,378.85		99,378.85
(1) 计提	99,378.85		99,378.85
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	99,378.85		99,378.85
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,490,682.77		1,490,682.77
2、期初账面价值			

**12、无形资产****(1) 无形资产情况**

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	1,466,908.00	188,679.20	136,792.45	1,792,379.65

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	1,466,908.00	188,679.20	136,792.45	1,792,379.65
二、累计摊销				
1、期初余额	457,186.95	188,679.20	84,355.19	730,221.34
2、本期增加金额	29,338.20	-	27,358.44	56,696.64
(1) 计提	29,338.20	-	27,358.44	56,696.64
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	486,525.15	188,679.20	111,713.63	786,917.98
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	980,382.85	-	25,078.82	1,005,461.67
2、期初账面价值	1,009,721.05	-	52,437.26	1,062,158.31

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 无形资产的减值测试情况

无。

### 13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预期信用损失准备	5,500,680.37	825,102.06	2,814,583.78	422,187.57

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	33,092.31	8,273.08		
使用权资产	1,490,682.77	372,670.69		
合 计	7,024,455.45	1,206,045.83	2,814,583.78	422,187.57

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	1,804,985.25	270,747.79	2,022,728.61	303,409.29
内部交易未实现利润	9,457.22	1,418.58		
租赁负债	1,523,775.08	380,943.77		
合 计	3,338,217.55	653,110.14	2,022,728.61	303,409.29

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,965,731.00	958,180.97
可抵扣亏损	3,526,554.95	1,830,424.51
合 计	5,492,285.95	2,788,605.48

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2023	-	159,168.83	
2024	92,423.29	92,423.29	
2025	443,418.26	443,418.26	
2026	174,230.58	174,230.58	
2027	462,421.19	961,183.55	
2028	2,354,061.63		
合 计	3,526,554.95	1,830,424.51	

## 14、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款				10,000,000.00		10,000,000.00
预付设备款	7,171.00		7,171.00	4,655,567.00		4,655,567.00

项 目	期末余额		期初余额	
合 计	7,171.00	7,171.00	14,655,567.00	14,655,567.00

**15、所有权或使用权受到限制的资产**

项 目	年末账面价值	受限制的原因
货币资金	3,300.00	ETC 银行账户保证金
固定资产	8,909,284.07	中国邮政储蓄银行股份有限公司三原县池阳街支行借款 1000 万元
合 计	8,912,584.07	—

**16、短期借款**

## (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	9,000,000.00	11,000,000.00
质押+保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
抵押+保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	24,000,000.00	26,000,000.00

**17、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	38,770,357.90	45,038,038.66
1 年以上	11,780,680.48	8,376,221.71
合 计	50,551,038.38	53,414,260.37

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
西安西航集团莱特航空制造技术有限公司	8,978,650.25	暂估的货款未结算完毕
西安西航非标设备有限公司	1,984,230.00	因材料质量问题正在协商换料
西安博莱特表面精饰有限公司	150,455.00	未结算完毕
合 计	11,113,335.25	—

**18、合同负债**

## (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	725,232.55	128,226.91
减：计入其他流动负债（附注六、23）	83,433.84	29,135.22
合 计	641,798.71	99,091.69

## (2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

**19、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	40,198.55	14,223,670.13	14,226,836.94	37,031.74
二、离职后福利-设定提存计划		716,296.02	716,296.02	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	40,198.55	14,939,966.15	14,943,132.96	37,031.74

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	22,251.07	13,254,850.28	13,252,321.35	24,780.00
2、职工福利费		432,596.54	432,596.54	
3、社会保险费		372,953.16	372,953.16	
其中：医疗及生育保险费		345,626.94	345,626.94	
工伤保险费		27,326.22	27,326.22	
其他				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	17,947.48	163,270.15	168,965.89	12,251.74
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	40,198.55	14,223,670.13	14,226,836.94	37,031.74

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		692,430.66	692,430.66	
2、失业保险费		23,865.36	23,865.36	
3、企业年金缴费				
合计		716,296.02	716,296.02	

**20、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	481,662.73	473,566.93



项 目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	28,205.68	53,117.87
教育费附加	12,453.06	24,236.25
地方教育费附加	8,302.03	15,999.67
印花税	8,358.17	4,310.31
个人所得税	129,359.71	41,800.47
企业所得税	443,745.63	1,001,770.74
水利基金	9,174.92	5,096.36
房产税	21,046.50	21,046.50
城镇土地使用税	19,803.67	19,803.67
合 计	1,162,112.10	1,660,748.77

## 21、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,964,283.60	3,514,548.68
合 计	1,964,283.60	3,514,548.68

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	1,628,460.58	2,628,460.58
押金		
质保金	1,000.00	
代收代付款	27,826.19	19,686.47
合并内关联方		
待报销款	291,897.39	831,939.19
其他	15,099.44	34,462.44
合 计	1,964,283.60	3,514,548.68

#### ②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
李晶	985,000.00	借款未偿还
陕西誉邦企业管理合伙企业（有限合伙）	500,000.00	借款未偿还
合 计	1,485,000.00	--

**22、一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、24）	4,500,000.00	500,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、26）		1,121,387.94
1 年内到期的租赁负债（附注六、25）	324,683.10	
合 计	4,824,683.10	1,621,387.94

**23、其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	83,433.84	29,135.22
合 计	83,433.84	29,135.22

**24、长期借款**

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	12,500,000.00	8,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	4,500,000.00	500,000.00
合 计	8,000,000.00	7,500,000.00

**25、租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,709,638.10	
减：未确认融资费用	185,863.02	
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	324,683.10	
合 计	1,199,091.98	

**26、长期应付款**

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款		
合 计		

**(1) 按款项性质列示长期应付款**

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁款		1,171,937.94
减：未确认融资费用		50,550.00
减：一年内到期部分（附注六、22）		1,121,387.94
合 计		-

**(2) 专项应付款**

无。

**27、递延收益**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,851,593.30	1,600,000.00	1,908,939.24	2,542,654.06	政府补助
合 计	2,851,593.30	1,600,000.00	1,908,939.24	2,542,654.06	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	期末余额	与资产/收益相关
2020 年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	468,529.42			69,411.76		399,117.66	与资产相关
2022 年省级中小企业专项资金中小企业技术改造补助资金	1,283,063.88			327,250.51		955,813.37	与资产相关
2021 年省级工业转型省级专项资金	1,100,000.00			1,100,000.00			与收益相关
2023 年省级重点产业链发展专项资金		1,300,000.00		112,276.97		1,187,723.03	与资产相关
2023 年市工业（中小企业）发展专项资金		300,000.00		300,000.00			与收益相关
合计	2,851,593.30	1,600,000.00		1,908,939.24		2,542,654.06	—

**28、股本**

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	41,000,000.00	2,500,000.00	6,960,000.00			9,460,000.00	50,460,000.00

2022 年 11 月 19 日本公司 2022 年第三次临时股东大会决议定向发行股票 250.00 万股。

2023 年 9 月 12 日，2023 年第四次临时股东大会审议通过以资本公积向全体股东转增股本 696 万股。

**29、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	413,837.55	7,365,145.29	6,960,000.00	818,982.84
其他资本公积				
合计	413,837.55	7,365,145.29	6,960,000.00	818,982.84

2022 年 11 月 19 日本公司 2022 年第三次临时股东大会决议定向发行股票 250.00 万股，认购价格 4.00 元/股，由刘亚军、饶强、陈莉娜、张利博、罗兴燕五位自然人以货币出资认购，2023 年 1 月 15 日，公司已经收到刘亚军、饶强、陈莉娜、张利博、罗兴燕缴纳的认购款 1,000.00 万元，其中：250 万计入股本，冲减发行费用后计入资本公积。

2023 年 9 月 12 日，2023 年第四次临时股东大会审议通过《关于 2023 年半年度权益分派预案公告的议案》，截至 2023 年 6 月 30 日，挂牌公司母公司资本公积 7,781,526.23 元，转增前总股本为 43,500,000 股，以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 1.6 股股本，共转增股本 696 万股。

**30、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,317,850.63	917,742.73	-	6,235,593.36
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	5,317,850.63	917,742.73	-	6,235,593.36

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

**31、未分配利润**

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	44,192,099.15	34,265,339.14
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	44,192,099.15	34,265,339.14
加：本期归属于母公司股东的净利润	8,112,784.56	11,004,377.07
减：提取法定盈余公积	917,742.73	1,077,617.06
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		
期末未分配利润	51,387,140.98	44,192,099.15

**32、营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	105,029,521.22	80,187,895.78	85,221,361.75	60,164,952.71
其他业务	-	-	143,373.46	136,294.78
合 计	105,029,521.22	80,187,895.78	85,364,735.21	60,301,247.49

**(1) 本年合同产生的收入情况**

分类	本年发生额	上年发生额
按商品类型分类：		
医疗设备配件	81,460,716.99	74,106,457.37
定制类产品及其他	23,568,804.23	11,114,904.38
其他机械加工零件		143,373.46
合 计	105,029,521.22	85,364,735.21
按经营地区分类：		
西北地区	105,029,521.22	85,364,735.21
合 计	105,029,521.22	85,364,735.21

**33、税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
资源税	2,183.00	2,466.50
房产税	84,186.00	105,338.68
土地使用税	79,214.68	103,904.46

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	28,205.68	80,896.41
教育费附加	12,453.06	35,110.02
地方教育附加	8,339.92	23,406.67
印花税	50,093.35	41,463.98
水利基金	53,299.48	43,622.62
合 计	317,975.17	436,209.34

**34、销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	84,331.00	51,887.98
广告宣传费		3,810.00
汽车费用	226,288.09	192,023.32
折旧摊销费	9,511.56	63,752.56
其他	7,742.59	1,810.00
合 计	327,873.24	313,283.86

**35、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
薪酬及福利费	4,405,189.75	3,275,170.61
折旧费	511,818.96	607,640.52
无形资产摊销	56,696.64	91,288.30
审计咨询及服务费	343,338.77	407,233.51
清洁绿化费	132,100.00	212,676.00
办公及通讯费	276,999.86	217,191.11
业务招待费	217,293.40	33,561.38
车辆费用	80,756.45	61,727.16
差旅费	69,719.71	48,201.57
水电费	32,996.80	30,000.00
诉讼费		4,716.98
交通费	4,080.40	1,476.70
污水处理费	5,012.80	7,905.30
维修费	13,990.00	2,050.11
担保费	50,000.00	95,000.00
装修费	68,913.50	

项 目	本期发生额	上期发生额
安全费用	1,141.69	
其他	76,200.56	25,914.15
合 计	6,346,249.29	5,121,753.40

**36、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
检测费	146,072.13	9,094.34
工资	1,607,131.50	1,778,945.68
研发材料	1,407,270.76	807,271.07
外委加工费	586,924.03	529,347.68
折旧	1,058,909.53	1,057,472.11
水电费	798,605.87	643,282.17
技术服务费	1,184,270.31	28,536.23
其他费用	224,909.57	251,200.04
合 计	7,014,093.70	5,105,149.32

**37、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,443,518.94	988,724.50
减：利息收入	17,317.66	14,938.74
手续费支出	15,391.47	14,077.58
未确认融资费用摊销	66,380.38	196,867.15
合 计	1,507,973.13	1,184,730.49

**38、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
2021 年省级工业转型省级专项资金	1,100,000.00	
2023 年市工业（中小企业）发展专项资金	300,000.00	
2020 年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	69,411.76	69,411.76
2022 年省级中小企业专项资金中小企业技术改造补助资金	327,250.51	216,936.12
2023 年省级重点产业链发展专项资金	112,276.97	
代扣代缴个税手续费补贴资金	2,144.52	1,834.74
西安市科学技术局流动资金贷款贴息补助资金		26,300.00
稳岗补贴资金	14,676.51	18,311.12
收到 2023 年省级工业转型升级资金 2501	200,000.00	



产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
10-11 月先进制造业进项税额 5%加计扣除部分	150,962.82	
收到 2022 年研发奖补	80,000.00	
收到国家高新技术企业认定奖励项目	50,000.00	
收到 2023 年融资服务业务降费奖补项目资金	50,000.00	
合 计	2,456,723.09	332,793.74

**39、投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益		33,903.39
合 计		33,903.39

**40、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	7,128.50	1,061.50
应收账款减值损失	-2,604,530.18	-1,344,629.78
其他应收款坏账损失	-174,704.09	-12,638.36
合 计	-2,772,105.77	-1,356,206.64

**41、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-519,096.83	-396,784.99
固定资产减值损失	-402,444.02	
合 计	-921,540.85	-396,784.99

**42、营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
废品收入	30,974.00	55,599.10	30,974.00
其他	0.01	1,159.50	0.01
合 计	30,974.01	56,758.60	30,974.01

**43、营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	390,265.39		390,265.39
其中：在建工程	390,265.39		390,265.39
无形资产			
非货币性资产交换损失			

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		30,000.00	
其他	30,000.00	21,500.00	30,000.00
合 计	420,265.39	51,500.00	420,265.39

#### 44、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	729,857.35	999,385.73
递延所得税费用	-434,157.41	-218,599.81
合 计	295,699.94	780,785.92

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	7,701,246.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,155,186.90
子公司适用不同税率的影响	-295,842.13
调整以前期间所得税的影响	-112,821.71
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,619.25
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	573,671.69
研发费用加计扣除的影响	-1,052,114.06
其他影响	-
所得税费用	295,699.94

#### 45、现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
利息收入	17,317.66	14,938.74
政府补助收入	2,035,433.04	2,646,445.86
往来款	129,227.90	1,162,577.42
经营活动有关的营业外收入	9,372.57	56,758.60
其他	16,378.72	23,236.82

项 目	本期发生数	上期发生数
合 计	2,207,729.89	3,903,957.44

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
手续费支出	13,908.47	14,077.58
付现费用	1,684,925.29	2,359,954.82
往来款	1,073,870.54	1,000,000.00
其他	34,933.84	147,504.70
合 计	2,807,638.14	3,521,537.10

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收到三原县土地储备中心退回土地款	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

## ②支付的其他与投资活动有关的现金

无。

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到其他与筹资活动有关的现金

无。

## ②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
支付融资租赁款	1,172,138.00	4,691,284.00
支付租赁款	92,058.30	
合 计	1,264,196.30	4,691,284.00

## 46、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,405,546.06	10,740,539.49
加：资产减值准备	921,540.85	396,784.99
信用减值损失	2,772,105.77	1,356,206.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	10,572,128.24	7,944,958.48

项 目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	99,378.85	
无形资产摊销	56,696.64	91,288.30
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(收益以“-”号填列)	390,265.39	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,509,899.32	988,724.50
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-33,903.39
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-783,858.26	-196,526.25
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	349,700.85	-22,073.56
存货的减少(增加以“-”号填列)	2,657,749.00	-19,063,054.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,656,996.05	-20,673,477.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,363,087.12	29,322,452.07
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>14,931,069.54</b>	<b>10,851,918.63</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>③现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	13,965,454.47	9,287,021.69
减: 现金的期初余额	9,287,021.69	15,266,810.16
加: 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	4,678,432.78	-5,979,788.47

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	<b>13,965,454.47</b>	<b>9,287,021.69</b>
其中: 库存现金	18,686.34	32,582.97
可随时用于支付的银行存款	13,946,768.13	9,254,438.72
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>②现金等价物</b>		

项 目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	<b>13,965,454.47</b>	<b>9,287,021.69</b>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	3,300.00		ETC 银行账户保证金
合计	3,300.00		——

**47、租赁****(1) 本集团作为承租人**

## ①未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

## ① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

无。

## ② 售后租回交易

无。

**(2) 本集团作为出租人**

无。

**七、 研发支出**

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
检测费	146,072.13	9,094.34
工资	1,607,131.50	1,778,945.68
研发材料	1,407,270.76	807,271.07
外委加工费	586,924.03	529,347.68
折旧	1,058,909.53	1,057,472.11
水电费	798,605.87	643,282.17
技术服务费	1,184,270.31	28,536.23
其他费用	224,909.57	251,200.04

合 计	7,014,093.70	5,105,149.32
其中：费用化研发支出	7,014,093.70	5,105,149.32
资本化研发支出		

**1、符合资本化条件的研发项目开发支出**

无。

**2、重要的外购在研项目**

无。

**八、 合并范围的变更**

**1、 非同一控制下企业合并**

无。

**2、 同一控制下企业合并**

无。

**3、 反向购买**

无。

**4、 处置子公司**

无。

**5、 其他原因的合并范围变动**

2023 年 09 月 15 日，本公司与深圳市天鹰飞行器设备技术有限公司共同出资设立陕西誉邦天鹰航空动力有限公司，注册资本 1000 万元，本公司持股 60%，主要从事民用航空材料销售；航空运输设备销售业务。

## 九、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
陕西誉邦生物科技有限公司	625 万	陕西省咸阳市	陕西省咸阳市	生产加工	80.00		投资设立
陕西誉邦德源机械科技有限公司	2000 万	陕西省咸阳市	陕西省咸阳市	生产加工	100.00		投资设立
陕西誉邦诚源材料科技有限公司	1000 万	陕西省西安市	陕西省西安市	科技推广和应用服务业	60.00		投资设立
陕西誉邦天鹰航空动力有限公司	1000 万	陕西省咸阳市	陕西省咸阳市	航空材料、设备销售	60.00		投资设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
陕西誉邦生物科技有限公司	20.00	-234,386.16		627,131.61
陕西誉邦诚源材料科技有限公司	40.00	-433,612.66		-579,696.36
陕西誉邦天鹰航空动力有限公司	20.00	-39,239.67		60,760.33

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

##### ①重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西誉邦生物科技有限公司	3,316,053.23	-	3,316,053.23	180,395.20	-	180,395.20

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西誉邦诚源材料科技有限公司	4,269,584.11	2,132,764.53	6,402,348.64	921,553.78	1,580,035.75	2,501,589.53
陕西誉邦天鹰航空动力有限公司	299,909.75	27,753.00	327,662.75	25,761.92	-	25,761.92

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西誉邦生物科技有限公司	3,983,809.84	504,174.21	4,487,984.05	180,395.20	-	180,395.20
陕西誉邦诚源材料科技有限公司	2,428,545.82	87,683.14	2,516,228.96	281,438.21	-	281,438.21

## ②重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西誉邦生物科技有限公司	-	-1,171,930.82	-1,171,930.82	-32,835.67
陕西誉邦诚源材料科技有限公司	4,584,766.97	-1,084,031.64	-1,084,031.64	-2,040,627.33
陕西誉邦天鹰航空动力有限公司	-	-98,099.17	-98,099.17	-72,866.09

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西誉邦生物科技有限公司	-	-603,179.18	-603,179.18	-3,832.18



子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西誉邦诚源材料科技有限公司	5,534,231.77	-358,004.37	-358,004.37	-2,024,581.36

**2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**

无。

**3、 在合营企业或联营企业中的权益**

无。

**4、 重要的共同经营**

无。

**5、 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

无。

**十、 政府补助****1、 报告期末按应收金额确认的政府补助**

无。

**2、 涉及政府补助的负债项目**

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,751,593.30	1,300,000.00	-	508,939.24	-	2,542,654.06	与资产相关
递延收益	1,100,000.00	300,000.00	-	1,400,000.00	-	-	与收益相关
合计	2,851,593.30	1,600,000.00	-	1,908,939.24	-	2,542,654.06	—

**3、 计入当期损益的政府补助**

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,303,615.75	330,959.00
财务费用	39,544.53	-
合计	2,343,160.28	330,959.00

**十一、 关联方及关联交易****1、 本公司的实际控制人**

本公司股东刘亚军、刘亚玲、刘亚敏于 2016 年 4 月 28 日签订了一致行动人协议，协议约定原则上达成一致行动意见需协议三方一致同意，但在部分表决事项上无法达成一致时，三方按照如下方式确定最终表决意见：(1)三方就表决事项深入论证沟通并达成一致意见的，

按照取得的一致意见执行；(2) 三方就表决事项深入论证沟通意见仍不一致的，按照本协议刘亚军表决意见执行。刘亚军先生直接持有公司 23.03%的股份，刘亚玲女士持有公司 18.79%的股份，刘亚敏女士持有公司 3.37%的股份，刘亚军先生对公司享有 45.19%的控制权，同时刘亚军先生作为陕西经邦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、陕西誉邦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，间接控股公司 43.68%的股份，因此，刘亚军先生为本公司实际控制人。

## 2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

## 3、 本集团的合营和联营企业情况

无。

## 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陕西经邦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 38.6207%股份
陕西誉邦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.0575%的股份
刘亚军	直接持有公司 23.0347%的股份、董事长、董事、总经理
李晶	直接持有公司 2.4074%的股份、董事、副总经理、财务负责人
刘亚玲	直接持有公司 18.7885%的股份、董事
刘亚敏	直接持有公司 3.3683%的股份、董事
朱义普	直接持有公司 3.6651%的股份
饶强	直接持有公司 1.6921%的股份
刘子鹏	直接持有公司 1.1494%的股份
陈莉娜	直接持有公司 1.1494%的股份
张利博	直接持有公司 0.6897%的股份
罗兴燕	直接持有公司 0.4598%的股份
顾熠峰	直接持有公司 0.0005%的股份
刘宇	董事、董事会秘书
朱亮	监事会主席、职工代表监事
毛建朋	职工代表监事
西安山河精密机械有限责任公司	董事刘宇持股 30%并担任监事的企业
西安创威精密机械有限公司	董事刘宇持股 15%的企业，股东饶强持股 15%并担任法人
西安隆辉机械制造有限公司	股东饶强担任法人
陕西大普机械科技有限责任公司	董事刘亚军配偶于红持股 30%的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
于红	董事刘亚军配偶

## 5、 关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西安创威精密机械有限公司	采购材料及服务	3,284,154.00	3,361,482.77
陕西大普机械科技有限责任公司	采购材料及服务	2,185,910.69	1,349,818.84
合计	—	5,470,064.69	4,711,301.61

#### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
陕西大普机械科技有限责任公司	销售商品		2,654.87

### (2) 关联受托管理/委托管理情况

无

### (3) 关联承包情况

无

### (4) 关联租赁情况

无

### (5) 关联担保情况

#### ①本集团作为担保方

无。

#### ②本集团作为被担保方

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
刘亚军、于红	3,000,000.00	2022-6-12	2023-6-12	是
刘亚军、于红	3,000,000.00	2023-6-15	2024-6-15	否
刘亚军、于红、李晶	10,000,000.00	2022-1-17	2023-1-16	是
刘亚军、于红、李晶	10,000,000.00	2023-1-9	2024-1-8	否
刘亚军、于红、李晶	5,000,000.00	2022-2-17	2023-2-14	是
刘亚军、于红、李晶	3,000,000.00	2023-2-1	2024-1-29	否
刘亚军、于红	3,000,000.00	2022-8-31	2024-8-30	否
刘亚军、李晶	5,000,000.00	2022-3-31	2023-3-31	是

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
刘亚军、李晶	2,000,000.00	2023-4-28	2024-4-27	否
刘亚军、李晶	3,000,000.00	2023-5-23	2024-4-27	否
刘亚军、于红、李晶、刘伟	4,500,000.00	2022-11-23	2025-11-22	否
刘亚军、于红、李晶、刘伟	5,000,000.00	2023-8-15	2026-8-14	否
刘亚军	2,000,000.00	2022-12-30	2023-12-30	是
刘亚军	1,000,000.00	2022-8-18	2023-8-18	是
刘亚军	2,000,000.00	2023-3-27	2024-2-18	否
刘亚军	1,000,000.00	2023-4-10	2024-2-18	否

## (6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
陕西誉邦企业管理合伙企业（有限合伙）	500,000.00	2017/09/01	2022/08/31	到期未偿还
李晶	1,000,000.00	2022/06/07	2024/06/06	未到偿还期

## (7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

## (8) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,357,158.16	1,278,307.31

## (9) 其他关联交易

无。

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
陕西大普机械科技有限责任公司	3,000.00	300.00	3,000.00	150.00
合计	3,000.00	300.00	3,000.00	150.00

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
------	------	------

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
西安创威精密机械有限公司	3,323,774.07	2,523,505.70
陕西大普机械科技有限责任公司	1,055,971.87	657,808.48
合 计	4,379,745.94	3,181,314.18
其他应付款：		
李晶	1,003,082.00	2,001,426.60
朱亮		6,291.93
陕西誉邦企业管理合伙企业（有限合伙）	500,000.00	500,000.00
刘亚军	253,747.30	774,314.17
合 计	1,756,829.30	3,282,032.70

## 7、关联方承诺

无。

## 十二、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

无。

### 2、 或有事项

无。

## 十三、 资产负债表日后事项

无。

## 十四、 其他重要事项

本公司董事会于 2021 年 8 月 25 日审议通过了《关于拟注销控股子公司》的议案，公司决定注销控股子公司陕西誉邦生物科技有限公司，截至 2024 年 4 月 24 日控股子公司陕西誉邦生物科技有限公司的注销流程仍在实施中。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	54,475,995.84	44,237,327.73
1 至 2 年	3,000.00	191,883.00
2 至 3 年	191,883.00	2,783,775.59
3 至 4 年	2,783,775.59	
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	57,454,654.43	47,212,986.32
减：坏账准备	5,308,850.19	2,787,809.80
合 计	52,145,804.24	44,425,176.52

其中：账龄超过三年的单项金额重大的应收账款

类别或单位名称	期末余额	账龄	回款风险提示
西安昆鹏锻压科工贸有限责任公司	2,308,972.00	3-4 年	涉诉，债务人为失信被执行人
西安出口加工区投资建设有限公司	304,803.59	3-4 年	项目未完结尚未结算
西安飞秒真空技术有限公司	170,000.00	3-4 年	项目未完结尚未结算
合 计	2,783,775.59	—	—

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,308,972.00	4.02	2,308,972.00	100.00	
其中：					
西安昆鹏锻压科工贸有限责任公司	2,308,972.00	4.02	2,308,972.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	55,145,682.43	95.98	2,999,878.19	5.44	52,145,804.24
其中：					
账龄组合	55,145,682.43	95.98	2,999,878.19	5.44	52,145,804.24
合 计	57,454,654.43	—	5,308,850.19	—	52,145,804.24

(续)

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	47,212,986.32	100.00	2,787,809.80	5.90	44,425,176.52
其中：					
账龄组合	47,212,986.32	100	2,787,809.80	5.90	44,425,176.52
合 计	47,212,986.32	—	2,787,809.80	—	44,425,176.52

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
西安昆鹏锻压科工贸有限责任公司			2,308,972.00	2,308,972.00	100.00	涉诉, 债务人为失信被执行人
合 计			2,308,972.00	2,308,972.00	—	—

## ②期末按组合计提坏账准备的应收账款

## A、组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	54,475,995.84	2,723,799.79	5.00
1 至 2 年	3,000.00	300.00	10.00
2 至 3 年	191,883.00	38,376.60	20.00
3 至 4 年	474,803.59	237,401.80	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合 计	55,145,682.43	2,999,878.19	—

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提		2,308,972.00				2,308,972.00
账龄组合	2,787,809.80	212,068.39				2,999,878.19
合 计	2,787,809.80	2,521,040.39				5,308,850.19

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

无。



## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
西安经发科技产业发展有限公司	27,047,687.59	47.08	1,352,384.38
西安西航集团莱特航空制造技术有限公司经开分公司	13,200,428.05	22.98	660,021.40
客户 2	6,674,088.00	11.62	333,704.40
客户 3	3,424,617.18	5.96	171,230.86
西安鸿源能信智能装备有限公司	3,230,300.00	5.62	161,515.00
合 计	53,577,120.82	93.26	2,678,856.04

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	338,611.61	155,952.05
小 计	338,611.61	155,952.05
减：坏账准备	191,830.18	19,645.48
合 计	146,781.43	136,306.57

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	46,598.81	128,402.59
1 至 2 年	100,000.00	1,373.46
2 至 3 年	-	
3 至 4 年	179,450.00	26,176.00
4 至 5 年	12,562.80	
5 年以上	-	
小 计	338,611.61	155,952.05
减：坏账准备	191,830.18	19,645.48
合 计	146,781.43	136,306.57

其中：账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款为预付给西安鸿源能信智能装备有限公司加工费 179,450.00 元。

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、备用金	12,866.80	26,176.00
合并内关联方	100,000.00	100,000.00
代垫员工社保	46,294.81	29,776.05
预付加工费	179,450.00	
小 计	338,611.61	155,952.05
减：坏账准备	191,830.18	19,645.48
合 计	146,781.43	136,306.57

## ③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	179,450.00	53.00	179,450.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	159,161.61	47.00	12,380.18	7.78	146,781.43
其中：					-
无风险组合	59,161.61	17.47	12,380.18	20.93	46,781.43
账龄组合	100,000.00	29.53		-	100,000.00
合 计	338,611.61	—	191,830.18	—	146,781.43

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	155,952.05	100.00	19,645.48	12.60	136,306.57
其中：					
账龄组合	155,952.05	100.00	19,645.48	12.60	136,306.57
合 计	155,952.05	—	19,645.48	—	136,306.57

## A、期末单项计提坏账准备的其他应收款

名 称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	
西安鸿源能信智能装备有限公司			179,450.00	179,450.00	100.00	预付加工费存在争议
合 计			179,450.00	179,450.00	—	—

## B、期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，按无风险组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
陕西誉邦诚源材料科技有限公司	100,000.00		
合 计	100,000.00		—

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	46,598.81	2,329.94	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			20.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年	12,562.80	10,050.24	80.00
5 年以上			100.00
合 计	59,161.61	12,380.18	—

## C、按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	19,645.48			19,645.48
2023 年 1 月 1 日余额 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	-7,265.30		179,450.00	172,184.70
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2023 年 12 月 31 日余额	12,380.18	-	179,450.00	191,830.18

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提		179,450.00				179,450.00
账龄组合	19,645.48	-7,265.30				12,380.18
合计	19,645.48	172,184.70	-	-	-	191,830.18

## ⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

无。

## ⑥按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
西安鸿源能信智能装备有限公司	预付加工费	179,450.00	3-4 年	53.00	179,450.00
陕西诚源材料科技有限公司	往来款	100,000.00	1-2 年	29.53	
铭帝集团有限公司	押金	12,562.80	4-5 年	3.71	10,050.24
社保	代垫员工社保	46,598.81	1 年以内	13.76	2,329.94
合计	—	338,611.61	—	100.00	191,830.18

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,150,000.00		21,150,000.00	18,100,000.00		18,100,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	21,150,000.00		21,150,000.00	18,100,000.00		18,100,000.00

## (1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
陕西誉邦生物科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
陕西誉邦德源机械科技有限公司	10,500,000.00			10,500,000.00		
陕西誉邦诚源材料科技有限公司	2,600,000.00	2,750,000.00		5,350,000.00		
陕西誉邦天鹰航		300,000.00		300,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
空动力有限公司						
合计	18,100,000.00	3,050,000.00		21,150,000.00		

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,297,423.24	77,459,356.67	80,700,618.86	57,067,477.16
其他业务			143,373.46	136,294.78
合计	101,297,423.24	77,459,356.67	80,843,992.32	57,203,771.94

##### (1) 本年合同产生的收入情况

分类	本年发生额	上年发生额
按商品类型分类：		
医疗设备配件	81,460,716.99	74,106,457.37
定制类产品及其他	19,836,706.25	6,594,161.49
其他机械加工零件		143,373.46
合计	101,297,423.24	80,843,992.32
按经营地区分类：		
西北地区	101,297,423.24	80,843,992.32
合计	101,297,423.24	80,843,992.32

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益		33,903.39
合计		33,903.39

### 十六、 补充资料

#### 1、 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-390,265.39	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,456,723.09	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生		

项 目	金 额	说 明
的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-1,039,293.04	誉邦生物
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	974.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	1,028,138.67	
减：所得税影响额	86,315.60	
少数股东权益影响额（税后）	-160,393.96	
合 计	1,102,217.03	

## 2、净资产收益率及每股收益

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

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.79	0.16	0.16
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.73	0.14	0.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西誉邦科技股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十四日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-390,265.39

计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,456,723.09
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	974.01
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,039,293.04
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,028,138.67</b>
减：所得税影响数	86,315.60
少数股东权益影响额（税后）	-160,393.96
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,102,217.03</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用