



西部股份

NEEQ: 833255

西部电缆股份有限公司

Western Cable 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、公司负责人周进景、主管会计工作负责人高旭及会计机构负责人（会计主管人员）马永刚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、中审亚太会计师事务所（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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	行业信息	24
第六节	公司治理	24
第七节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况.....	111

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、西部股份	指	西部电缆股份有限公司
西部有限	指	西部电缆有限公司，西部股份的前身
杨凌公司	指	西部电缆陕西有限公司
西部新材	指	陕西西部新材科技有限公司
股东大会	指	西部电缆股份有限公司股东大会
董事会	指	西部电缆股份有限公司董事会
监事会	指	西部电缆股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、 《监事会议事规则》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	光大证券股份有限公司
会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京金诚同达（西安）律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《西部电缆股份有限公司公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
电线电缆	指	用以传输电能、信息或实现电磁能转换的电工线材产品
ISO9001	指	ISO9000族标准所包括的一组质量管理体系核心标准之一
GB	指	中华人民共和国国家标准
GB/T	指	中华人民共和国国家推荐标准

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西部电缆股份有限公司		
英文名称及缩写	Western Cable Co., Ltd.		
法定代表人	周进景	成立时间	2006年10月13日
控股股东	控股股东为（周进景）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周进景），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械和器材制造业(C38)-电线、电缆、光缆及电工器材制造(C383)-电线电缆制造(C3831)		
主要产品与服务项目	电线电缆的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	西部股份	证券代码	833255
挂牌时间	2015年8月13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）	152,910,000
主办券商（报告期内）	光大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区新闸路1508号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张莹	联系地址	西安经济技术开发区草滩生态产业园尚苑路4699号
电话	029-86190668	电子邮箱	2859157072@qq.com
传真	029-86190696		
公司办公地址	西安经济技术开发区草滩生态产业园尚苑路4699号	邮政编码	710018
公司网址	http://www.xbd1.com.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610132791698846U		
注册地址	陕西省西安市经济技术开发区草滩生态产业园尚苑路4699号		
注册资本（元）	152,910,000	注册情况报告期内是否变更	否

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

商业模式

公司是处于电线、电缆制造行业的集研发、生产、销售为一体生产商，公司的产品根据应用领域不同，包括电力电缆、电气装备用电线电缆、特种电缆和架空导线；根据导体材质不同，包括传统的铜芯电缆和自主研发的铝合金电缆。公司客户类型划分四类：一类客户通信类行业客户；二类为轨道交通、建筑、国家电网公司及其关联企业；三类客户为石化、冶金等行业客户；四类客户是工程用户。

公司采用“以自主研发为基础、以生产制造为支撑、以产品销售为导向”的商业模式。研发环节，公司坚持自主研发，创建自主品牌。同时，以西安交通大学、上海电缆研究所等科研机构为技术依托，建立了追踪世界先进水平的产品研发室，产品质量监督检验室，能进行多类电线电缆产品的实验开发。

公司采用定制化生产模式，根据产品结构的合理搭配、设备产能的充分利用和订单交货期的统筹安排来进行生产计划组织。公司销售模式采用以直接销售为主，经销为辅的销售模式开拓业务，公司参与重要投标时，对标书中关键要求进行分析评议，在满足招标各项要求的前提下，确定产品销售价格，通过项目的定制，招投标和议标等形式与客户签订销售合同。公司凭借先进的技术、优质的原材料、严格的质量管理和高效的售后服务为客户提供优质的产品和服务，为客户创造价值，从而产生公司的利润，同时实现公司的价值。公司收入来源是产品的销售。

报告期内，公司主营业务内容未发生变动，主要业务仍然是围绕电线电缆产品进行研发、生产、销售、售后服务等活动，主要业务沿用以往的生产、研发、销售模式，商业模式较上年度未发生重大变化。

经营计划实现情况

1、经营成果

2023 年报告期内，公司多举措开源节流，狠抓生产经营，围绕经营计划目标积极开展工作，全年实现营业收入 76,226.52 万元，较上年同期增加 7.91%；实现营业利润 5,268.49 万元，较上年同期减少 27.49%；实现净利润 5,110.74 万元，较上年同期减少 22.12%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为 5,028.16 万元，较上年同期减少 23.38%。

报告期内，应收账款管理、合同管理工作得到明显加强，全年实现货款回收 79,735.19 万元，较上年增加 14.21%。

2、业务发展情况

报告期内,公司进一步规范治理,强化内部控制制度建设,通过建立有效的决策机制、控制机制和监督机制,提高公司整体运作效率和抗风险能力,以便实现股东价值最大化。根据公司经营需要和市场环境的变化要求,对公司的管理机制和制度进行了完善和修订。内控制度的不断完善,有效的预防和降低了各类风险发生的可能性,同时也增强了公司长期可持续发展能力。

其次,在销售方面,公司立足市场需求和经营需要,加大了企业形象和新产品的宣传,扩大公司行业内的知名度。加强了销售团队的业务培训和素质培养,根据不同的产品和销售渠道,扩大销售队伍,以便更好地参与到市场竞争中。由于公司地处北方区域,公司的订单主要来源于轨道交通、高速公路、基础设施、通讯等建设施工项目,受北方地域天气因素的影响,存在较为明显的季节性特征。虽然受行业季节性影响,但公司克服困难,扩大销售渠道,形成收入稳步增长。

公司是以销定产,以产促销的经营模式,在不断优化经营模式的同时,逐步改进生产方式,注重经济生产和均衡生产。合理利用现有的生产设备、人员以及技术优势,制定出严格的消耗定额和标准,提高生产效率,缩短生产周期,把库存降低到合理的限度,并要提高产品的合格率,降低废品损失。

3、技术创新和新研发情况:

报告期内,在新产品研发和技术创新方面,完成了“B1级阻燃电力电缆”“刚性防火电缆”“防鼠防蚁电缆”“氟塑料控制电缆”等多项产品的研发。

新研发的产品在提升生产效能,解决用户痛点,提高产品安全性、增加产品使用场景等方面取得重要突破。

(二) 行业情况

1.电线电缆行业的地位和产品应用领域

电线电缆行业是国民经济最重要的支撑产业之一,占据着中国电工行业 1/4 的产值,是中国仅次于汽车行业的第二大行业,是输送电能、传递信息和制造各种电机、仪器、仪表,实现电磁能量转换所不可缺少的基础性材料,是未来电气化、信息化社会中必要的基础产品。该行业产品种类繁多,应用领域广泛,涉及到电力、建筑、民用、通信、船舶、军工、航空以石油化工等领域,被誉为国民经济的“动脉”与“神经”。

2.电线电缆产品供需现状

我国电线电缆产业虽然具有很高的生产能力,但当前我国电线电缆行业供需出现了两极分化的局面,产品供给结构不合理,低附加值的线缆生产能力已出现过剩;而我国高端和高附加值产品领域供给能力不足(比如高压电缆、超高压电缆和特种电缆),因此高附加值的线缆产品在我国有很好的市场前景,公司的高压线缆和特种线缆未来也有很大的市场空间。

3.电线电缆行业在未来的发展前景

政策方面的大力支持给线缆行业的发展提供了良好的发展前景;同时,也对线缆行业的转型升

级提出了更高的要求。《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》提出，推进能源革命，建设清洁低碳，安全高效的能源体系，加快电网基础设施智能化改造和智能微电网建设。未来，国家将大力提升风电、光伏发电规模等。通过实施产业赋能，利用工业互联网、物联网、人工智能、智慧制造等技术，推动线缆产业高端发展。

线缆产业自身实现转型升级后带来的发展前景，转型升级后，将填补高端线缆产品的短缺，摆脱对进口产品的依赖，助力线缆民族产业的发展。

由此可见，线缆产品的应用具有很大的市场空间、该产业具有很好的发展前景。

(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、公司依据陕工信发(2021)229 号文件取得 2020 年陕西省“专精特新”中小企业认定，有效期三年（2021 年 10 月至 2024 年 10 月）；</p> <p>2、本公司的子公司西部电缆陕西有限公司于 2023 年 11 月 29 日取得经陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局颁发的《高新技术企业证书》（GR202361000139），有效期三年；</p> <p>3、本公司的子公司西部电缆陕西有限公司依据杨凌示范区工业和商务局 2023 年 12 月 11 日证明函确认被认定为陕西省“专精特新”中小企业，有效期三年（2023 年 12 月 1 日至 2026 年 11 月 30 日）。</p> <p>4、本公司的子公司西部电缆陕西有限公司于 2023 年 10 月 17 日取得“陕西省瞪羚企业”证书（证书编号：SKDL20236100209），有效期至 2025 年 12 月 31 日。</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	762,265,200.63	706,406,486.80	7.91%
毛利率%	16.31%	20.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	46,709,180.58	65,622,958.66	-28.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	45,883,343.70	64,626,488.43	-29.00%
加权平均净资产收益率%（依据归属	8.84%	15.73%	-

于挂牌公司股东的净利润计算)			
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)	8.68%	15.49%	-
基本每股收益	0.3055	0.4670	-34.58%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,071,157,044.51	887,279,714.31	20.72%
负债总计	519,244,917.09	382,076,767.47	35.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	551,912,127.42	505,202,946.84	9.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.61	3.30	9.39%
资产负债率% (母公司)	68.58%	56.06%	-
资产负债率% (合并)	48.48%	43.06%	-
流动比率	1.94	2.13	-
利息保障倍数	21.44	23.10	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	116,604,577.88	8,539,684.52	1,265.44%
应收账款周转率	1.94	1.99	-
存货周转率	5.06	6.49	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	20.72%	41.78%	-
营业收入增长率%	7.91%	-9.08%	-
净利润增长率%	-28.82%	-4.31%	-

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	69,530,276.96	6.46%	117,255,857.15	13.22%	-40.70%
应收票据	19,527,208.55	1.82%	19,405,801.98	2.19%	0.63%
应收账款	344,004,962.43	32.12%	322,649,563.11	36.36%	6.62%
存货	157,179,639.77	14.67%	95,029,929.62	10.71%	65.40%
预付款项	1,838,864.41	0.17%	937,233.04	0.11%	96.20%
固定资产	88,113,054.11	8.23%	94,596,238.23	10.66%	-6.85%
在建工程	3,526,316.97	0.33%	1,308,797.51	0.15%	169.43%
无形资产	34,384,622.31	3.21%	14,220,744.53	1.60%	141.79%
短期借款	13,511,702.78	1.26%	10,012,777.78	1.13%	34.94%
长期借款	40,000,000.00	3.72%	20,000,000.00	2.25%	100.00%
交易性金融资产	4,859,606.09	0.45%	4,101,381.32	0.46%	18.49%
应收款项融资	0	0%	5,566,315.60	0.63%	-100%
其他应收款	3,635,090.32	0.34%	3,158,075.97	0.36%	15.10%
其他流动资产	325,673,057.79	30.40%	196,537,721.92	22.15%	65.71%
递延所得税	18,884,344.80	1.76%	12,512,054.33	1.41%	50.93%

资产					
应付票据	169,069,768.85	15.78%	4,300,000.00	0.48%	3,831.86%
应付职工薪酬	4,332,709.81	0.40%	2,370,746.08	0.27%	82.76%
应交税费	12,993,813.70	1.21%	14,872,794.05	1.68%	-12.63%
其他流动负债	184,714,536.68	17.24%	219,551,957.54	24.74%	-15.87%
递延所得税负债	2,810,722.82	0.26%	3,266,674.53	0.37%	-13.96%

项目重大变动原因:

1、货币资金较上年期末减少 40.70%，主要是因为公司货币资金转定期存款。
2、存货较上年增加 65.40%，主要是因为公司本期增加存货备货量和原材料采购；
3、预付账款较上年末增加 96.20%，主要为预付的固定资产设备采购的首付款、配电室改造工程的首付款等款项。
4、在建工程较上年期末增加 169.43%，主要是因为子公司零星工程支出增加。
5、无形资产较上年增加 141.79%，主要是因为子公司土地使用权增加导致。
6、短期借款较上期增加 34.94%，长期借款较上年末增加 100%，主要是因为公司经营规模扩大对资金需求增加，从银行借款补充流动资金。
7、其他流动资产较上期增加 65.71%，主要是因为公司本期存入的定期存款金额的增加。
8、递延所得税资产较上年期末增加 50.93%，主要因为本期应收账款计提的减值准备增加。
9、应收款项融资截至期末较上期降低 100%，主要系公司加强票据管理，提高周转效率，本期期末信用等级高的应收票据均已到期和贴现。
10、应付票据较上年期末增加 3,831.86%，主要因为本期增加了应付票据方式的结算。
11、应付职工薪酬较上年末增加 82.76%，主要因为公司本期计提的职工薪资的增加。

(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	762,265,200.63	-	706,406,486.80	-	7.91%
营业成本	637,933,792.73	83.69%	560,141,541.25	79.29%	13.89%
毛利率%	16.31%	-	20.71%	-	-
销售费用	11,569,097.68	1.52%	11,782,093.02	1.67%	-1.81%
管理费用	15,121,883.67	1.98%	13,916,815.26	1.97%	8.66%
研发费用	26,249,883.57	3.44%	23,088,253.29	3.27%	13.69%
财务费用	1,024,182.92	0.13%	4,989,538.54	0.71%	-79.47%
信用减值损失	-26,150,117.61	3.43%	-16,408,616.26	2.32%	59.37%
其他收益	1,313,728.64	0.17%	2,949,553.89	0.42%	-55.46%
投资收益	1,588,711.96	0.21%	-449,056.90	0.06%	453.79%
公允价值变动收益	3,015,250.00	0.40%	-1,101,750.00	0.16%	373.68%
营业利润	46,820,597.52	6.14%	72,658,232.06	10.29%	-35.56%
营业外收入	201,177.30	0.03%	47,231.50	0.01%	325.94%
营业外支出			1,027,597.25	0.15%	-100.00%
净利润	46,709,180.58	6.13%	65,622,958.66	9.29%	-28.82%

项目重大变动原因:

- 1、财务费用同比减少 79.47%，主要因为本期利息收入增加。
- 2、信用减值损失比上期增加了 59.37%，主要是因为本期计提应收账款坏账增加。
- 3、其他收益同比减少 55.46%，主要因为本期与政府补贴相关的递延收益减少所致。
- 4、投资收益同比增加 453.79%，主要因为本期定期存款利息收入增加。
- 5、公允价值变动收益同比增加 373.68%，主要是因为本期持有期货业务的损益影响。
- 6、营业利润比上期降低 35.56%，主要是因为销售的产品结构的变化和原材料价格的上涨，另外，本期计提的应收账款信用减值损失增加。
- 7、营业外收入同比增加 325.94%，主要因为报本期收到了保险理赔款和客户违约金。
- 8、营业外支出同比减少 100.00%，主要因为上期发生了支付供应商逾期货款利息支出的情况，本期无该类情况。

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	761,527,164.33	705,130,283.20	8.00%
其他业务收入	738,036.30	1,276,203.60	-42.17%
主营业务成本	637,881,007.80	560,131,091.00	13.88%
其他业务成本	52,784.93	10,450.25	405.11%

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
电力电缆	418,610,523.38	333,938,526.63	20.23%	-21.39%	-20.03%	-1.35%
布电线及其他	342,825,890.76	303,205,349.70	11.56%	100.53%	116.90%	-6.68%
特种电缆	828,786.49	789,916.40	4.69%	-72.05%	-70.81%	-0.83%
合计	762,265,200.63	637,933,792.73	16.31%	7.91%	13.89%	-4.40%

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
华北地区	47,332,327.71	38,906,441.83	17.80%	5.03%	6.49%	-1.13%
华中地区	26,293,808.18	20,828,923.95	20.78%	2.81%	5.42%	-1.96%
华东地区	98,251,643.12	80,237,991.20	18.33%	6.48%	11.47%	-3.66%
华南地区	5,111,518.09	4,141,175.58	18.98%	44.33%	43.22%	0.62%
西南地区	4,196,799.85	3,440,361.25	18.02%	54.03%	56.83%	-1.47%
西北地区	581,079,103.68	490,378,898.92	15.61%	8.16%	14.90%	-4.95%
合计	762,265,200.63	637,933,792.73	16.31%	7.91%	13.89%	-4.40%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司电力电缆、布线电线、特种电缆三大类产品占营业收入比例分别为：54.92%，44.97%，0.11%，上年同期电力电缆、布线电线、特种电缆占比分别为：75.38%，24.20%，0.42%；

其中：电力电缆类产品收入较上期减少 11,387.16 万元，变动比例-21.39%，布电线及其他类产品较上期增加 17,186.71 万元，变动比例 100.53%，主要因为公司针对市场需求的变化和公司订单变化的变化情况，适时的调整产品生产数量和销售政策。特种电缆类产品市场份额小，收入较上期减少 213.68 万元，变动比例-72.05%，其波动对业绩的影响较小。

报告期内，公司各区域销售情况未发生重大变化，各区域的占比较上年基本持平。公司以西部地区为主要销售市场，销售额占总销售额的 76%，华东市场是公司第二大销售区域，占比 13%左右。

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	中建八局第二建设有限公司	23,598,869.83	3.10%	否
2	西安西电光电电缆有限责任公司	19,690,092.56	2.59%	否
3	中外建华诚工程技术集团有限公司	17,966,136.45	2.36%	否
4	中国水电建设集团十五工程局有限公司	16,519,578.54	2.17%	否
5	宝鸡市塑力线缆制造有限公司	14,815,784.02	1.95%	否
	合计	92,590,461.40	12.16%	-

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	正威（甘肃）铜业科技有限公司	351,734,357.77	50.04%	否
2	金川集团电线电缆有限公司	178,283,697.83	25.36%	否
3	三门峡汇盛铜业有限公司	47,657,448.05	6.78%	否
4	郑州恒天铜业有限公司	21,534,320.73	3.06%	否
5	河南九易铜业有限公司	10,896,743.91	1.55%	否
	合计	610,106,568.29	86.79%	-

（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	116,604,577.88	8,539,684.52	1,265.44%
投资活动产生的现金流量净额	-151,469,063.45	-201,168,303.77	24.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,383,210.57	235,290,587.51	-106.54%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额同比增加 10,806.49 万元，增幅 1,265.44%，具体分析如下：
 本期销售商品收到的现金较上期增加 9,922.71 万元，增幅 14.21%，主要由于报告期公司收入的增加同时，加大了货款催收力度，回款流入增加；本期收到的其他与经营活动有关现金较上期增加 1,073.35 万元，增加 55.57%，主要是因为本期收到的与业务相关的保证金的增加；本期购买商品支付的现金较上期增加 2,809.91 万元，增加 4.61%，主要是因为公司根据订单进行原材料备产，材料

采购增加；本期支付的税金比上期减少 60.29%，主要原因是母公司 2021 年高企资质到期，在 2022 年汇算清缴时按照 25% 的税率补缴了 2021 年度的企业所得税后，造成了上年度支付的税金较高，加之，本期原材料采购较多，进项税额多，因此应交增值税降低。

2、投资活动产生的净额同比增加 4,969.92 万元，主要因为本期银行定期存款到期转回。

3、筹资活动产生的现金流量净额同比减少 25,067.38 万元，主要是因为本期无股权融资事项。

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
西部电缆陕西有限公司	控股子公司	稀土铝合金电缆、射频电缆、轨道交通电缆、航空航天电缆、电力电缆、电线、特种电缆、五金工具、机电产品、电工器材、电缆材料及配件的生产、加工、销售。	218,000,000.00	633,009,982.12	398,638,119.24	756,804,689.46	63,967,154.81
陕西西部新材料科技有限公司	控股子公司	电子专用材料研发；新材料技术研发；机械设备研发；金属材料制造；新能源原动设备制造；高性能纤维及复合材料制	150,000,000.00	24,768,285.39	24,486,364.22	0	-970,903.40

	造；有色金属压延加工；高性能纤维及复合材料销售；机械设备销售；有色金属合金制造；有色金属合金销售；电工器材制造；电工器材销售；技术进出口；货物进出。					
--	--	--	--	--	--	--

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

(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	26,249,883.57	23,088,253.29
研发支出占营业收入的比例%	3.44%	3.27%

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	0	0
本科以下	28	30
研发人员合计	28	30
研发人员占员工总量的比例%	13.40%	13.27%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	17	64
公司拥有的发明专利数量	4	2

(四) 研发项目情况

(1) 完成了“B1级阻燃电力电缆”的研发，通过绕包阻燃带和挤包隔氧层+挤包B1级无卤低烟聚烯烃护套层结构，提高电缆在使用过程中的阻燃性能，在电缆发生火灾时，阻止火焰向内部蔓延，同时满足在电缆燃烧过程中滴落物很少或者无滴落物、无毒性、无腐蚀性，释放热量小等特点，保证电缆的正常使用。

(2) 完成了“刚性防火电缆”的研发，刚性防火电缆是指以退火铜为导体，致密氧化镁为绝缘层，退火铜管为护套的电缆，提高电缆的绝对耐火型。采用氩弧焊连续焊接法生产工艺具备替代预制氧化镁瓷柱法和氧化镁粉自动装灌法生产工艺的优势，且可解决传统生产方式造成的电缆生产周期长、段长受限的缺陷。刚性防火电缆具有防火、载流量大、过载保护能力强、工作温度高、屏蔽性强、寿命长、抗辐射能力高、防腐、防爆性能好等优点，由于电缆组成均为无机物，不含任何有机物，不具可燃性，不会成为火灾源头，能真正实现绿色环保、无“二次灾害”的安全型产品。

(3) 完成了“防鼠防蚁电缆”的研发，本项目采用的防鼠防蚁电缆外护套是采用聚烯烃护套材料，是一种通过特殊工艺制作成的电缆在生产使用过程中无毒、无害，从而达到优越的防白蚁性能、防鼠啮性能、耐磨性能和韧性，能够使电缆具备长期防鼠防蚁功效。

(4) 完成了“氟塑料控制电缆”的研发，氟塑料控制电缆的绝缘层为聚全氟乙丙烯或改性聚四氟乙烯材料，具有比普通控制电缆更高的耐热等级，能够更好的满足油污、腐蚀环境下的使用，能够使氟塑料控制电缆具有耐油、防水、耐磨、耐酸碱及各种腐蚀性气体、耐老化、不燃烧等优异性能。

(5) 完成了“消防用电线电缆”的研发，本次所采用技术方案是一种对绞型消防用布线及其制造方法，包括由数根导体绞合形成的线芯，线芯上由内至外依次包裹两层结构，分别为内层结构、

外层结构，内层结构为耐火层，外层结构为绝缘层。采用绞合结构，有效减少电磁干扰和信号损耗，提高布线的稳定性和可靠性。这种结构还能够增强电线的柔性，使其适应各种复杂的建筑结构，方便施工和安装。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
营业收入确认	<p>相关信息披露详见财务报表附注 3、3.29 收入及财务报表附注 5、5.29 营业收入和营业成本。贵公司主要从事电线、电缆及电缆材料的研发、生产和销售。2023 年度，贵公司合并营业收入为人民币 762,265,200.63 元。贵公司在已将商品控制权转移给购货方时确认销售商品收入，通常于发货并经客户签收时确认收入。由于营业收入是贵公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标而操纵营业收入的固有风险，我们将贵公司营业收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对营业收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：（1）了解和评价管理层与营业收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。（2）在抽样基础上，将本年度确认的营业收入核对至销售合同、经签收的发货单、销售发票等相关支持性文件，评价其是否与收入确认的会计政策相符。（3）选取样本，就本年度的营业收入及于资产负债表日的应收账款余额向贵公司客户实施函证程序，确认其交易的真实性和余额的正确性。（4）选取样本，检查经签收的发货单、销售发票等支持性文件，以评价接近资产负债表日前后的销售交易是否已记录于恰当的会计期间。（5）检查资产负债表日后销售明细账是否存在重大的销售退回，并检查相关支持性文件，以评价相关收入调整是否完整、准确。</p>
应收账款可收回性	<p>相关信息披露详见财务报表附注 3、3.12.2 金融工具减值及财务报表附注 5、5.4 应收账款。截至 2023 年 12 月 31 日，贵公司合并应收账款总额为人民币 416,682,927.52 元，计提的应收账款坏账准备为人民币 72,677,965.09 元。由于应收账款的可收回性受债务人所处市场环境、财务状况及诚信度等诸多因素影响，应收账款可收回性的评估很大程度上涉及管理层判断。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较</p>	<p>我们针对应收账款可回收性相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：（1）了解和评价管理层与应收账款回收和评估应收账款减值损失相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性。（2）选取样本，检查与单项应收账款余额相关的经签收的发货单、销售发票等支持性文件，评价应收账款账龄分析报告中的账龄区间划分是否恰当。（3）了解管理层评估单独计提坏账的应收账款的可收回性的基础，并通过检查相关应收账款相关的支持性文件，包括债务人财务情</p>

为重大，为此我们确定应收账款可回收性为关键审计事项。

况信息、债务人还款安排的遵守情况、逾期账款的账龄、过往还款记录等，关注账龄较长款项的性质及是否存在诉讼等情况，评价管理层相关应收账款可回收性评估及坏账准备计提的合理性。（4）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。（5）在抽样基础上，对部分客户就应收账款余额进行函证，并将贵公司的应收账款于资产负债表日后的收款记录与银行进账单或银行承兑汇票进行核对，进一步检验可收回性评估的合理性。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

（一）规范治理，维护股东合法权益

公司严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》等规定，不断完善公司治理结构，建立健全内部控制制度，提高公司质量。股东大会的召集、召开、表决程序规范，确保股东对公司重大事项的知情权、参与权和表决权；日常工作中认真履行信息披露义务、做好投资者关系管理；在机制上保障了股东的合法权益。

（二）关爱员工，保障员工利益

公司坚持以人为本的理念，高度重视员工权益，严格遵守《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规，公司切实关心员工生活，通过企业不断发展，持续改善员工福利和办公环境，依法为员工缴纳“五险一金”；公司注重员工能力培养，为员工搭建职级晋升通道。

（三）民营经济转型升级，促进可持续发展

子公司西部电缆陕西有限公司被陕西省工业和信息化厅认定为“陕西省民营经济转型升级示范企业”。公司高度重视产品和服务上的不断创新，通过技术进步提升公司的核心竞争力和市场适应性，更广泛、稳定地为社会提供就业岗位，承担起企业社会责任。

（四）保护环境，绿色发展

公司高度重视节能环保工作，通过改进管理体系、提高运营效率和资源配置能力，推行绿色生产和经营模式，从而实现“节能、降耗、减污、增效”的目标。公司持续通过“环境管理体系认证”、“质量管理体系认证”、“职业健康安全管理体系认证”。

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
控股股东不当控制风险	公司控股股东周进景报告期末持有公司 7,908.00 万股的股份，占公司股份总数的 51.72%。周进景任公司董事长兼总经理，对公司的发展战略、经营决策、人事任免、利润分配等均具有实际的控制权，若其不当利用该种控制权，则可能损害公司和其他股东的利益。
公司治理的风险	股份公司设立前后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
原材料价格波动风险	公司主要原材料为铜、铝等，占电线电缆产品成本的 80%以上，导致对上游产业的依赖非常明显。近几年来，受宏观经济环境和供求状况的影响，铜、铝等原材料市场价格出现大起大落，对正常生产经营产生了较大的不利影响。原材料价格的大幅上涨，将使公司的成本压力增大，而原材料价格的持续下跌又导致库存产品的价值大幅下降。原材料价格的波动将加大公司成本管理的难度，如风险控制不当，将对经营带来一定风险。
应收账款回收风险	截至 2023 年 12 月 31 日，应收账款净额约 34,986.93 万元，占流动资产的比例为 37.54%，占资产总额的比例为 32.53%。随着公司业务规模的扩大，应收账款余额可能保持在较高水平。尽管公司主要客户的资金实力雄厚，信用好，资金回收有保障，但若催收不力或客户财务状况出现恶化，本公司将面临一定的坏账风险。应对措施及管理效果：公司健全了内控制度，制定了应收账款管理制度，以及应收账款的风险预警系统。有效的使公司保持相对的稳定性以及适应变化的能力，包括适应市场环境变化和公司自身经营方式及规模变化的能力。公司从赊销和收款的关系来内部控制应收账款的风险；建立客户档案，掌握合作客户的资信度；加强对应收账款的分析、监督。及时发现问题，提前采取对策措施，努力减少应收账款。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	4,847,179.80	0.88%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	4,847,179.80	0.88%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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		0
销售产品、商品，提供劳务		0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		0
其他		0
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		0
与关联方共同对外投资		0
提供财务资助		0
提供担保		0
委托理财		0
		0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		0
贷款		0

本公司作为被担保方：

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
周进景、周长平	500,000.00	2023年10月27日	2024年10月26日	否
周进景、周长平	10,000,000.00	2023年6月15日	2024年6月14日	否
周进景	10,000,000.00	2022年6月30日	2023年6月30日	是
周进景、周京锋	42,500,000.00	2023年5月23日	2029年5月22日	否

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
实际控制人或控股股东	2015年8月7日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年8月7日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月7日	-	挂牌	限售承诺	股东对所持股份自愿锁定的承诺	正在履行中
董监高	2015年8月7日	-	挂牌	限售承诺	股东对所持股份自愿锁定的承诺	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
货币资金	流动资产	保函保证金	2,849,365.95	0.27%	保函保证金
其他流动资产	流动资产	定期存款	324,000,000.00	30.28%	开具应付票据
应收票据	流动资产	质押	14,957,208.55	1.4%	已背书转让，但未达到终止确认条件的票据
固定资产	非流动资产	抵押	49,448,663.57	4.62%	银行借款
无形资产	非流动资产	抵押	10,646,259.92	0.99%	银行借款
总计	-	-	401,901,497.99	37.56%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

截止报告期末，受限资产为公司向银行借款而抵押的土地及地面建筑物、应收票据，及开具的保函而存入的保证金、定期存款；以上属于公司为开展正常经营业务和融资业务而进行的相关活动，对公司无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	55,632,500	36.38%	0	55,632,500	36.38%
	其中：控股股东、实际控制人	19,770,000	12.93%	0	19,770,000	12.93%
	董事、监事、高管	30,182,500	19.74%	0	30,182,500	19.74%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	97,277,500	63.62%	0	97,277,500	63.62%
	其中：控股股东、实际控制人	59,310,000	38.79%	0	59,310,000	38.79%
	董事、监事、高管	90,547,500	59.22%	0	90,807,500	59.22%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		152,910,000	-	0	152,910,000	-
普通股股东人数						66

股本结构变动情况：

适用 不适用

(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	周进景	79,080,000	0	79,080,000	51.72%	59,310,000	19,770,000	0	0
2	周京锋	20,160,000	0	20,160,000	13.18%	15,120,000	5,040,000	0	0
3	周长平	14,760,000	0	14,760,000	9.65%	11,070,000	3,690,000	0	0
4	陕西九和岛基金管理有限公司一九和岛天宫一号私募证券投资基金	7,800,000	0	7,800,000	5.10%	0	7,800,000	0	0
5	苏东宁	6,000,000	0	6,000,000	3.92%	4,500,000	1,500,000	0	0
6	常明星	5,600,000	0	5,600,000	3.66%	5,600,000		0	0
7	王伟	3,500,000	0	3,500,000	2.29%	0	3,500,000	0	0
8	王震伟	3,000,000	0	3,000,000	1.96%	0	3,000,000	0	0
9	深圳市丹桂顺资产管理有限公司一丹桂顺之实事求是伍号私募证券投资基金	2,220,000	0	2,220,000	1.45%	0	2,220,000	0	0
10	张超	1,460,000	0	1,460,000	0.95%	0	1,460,000	0	0
	合计	143,580,000	0	143,580,000	93.90%	95,600,000	47,980,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东周进景与股东周京锋系兄弟关系；股东王震伟持有陕西九和岛基金管理有限公司的控股股东陕西九和岛投资合伙企业（有限合伙）10%的股份，且与陕西九和岛基金管理有限公司实际控制人王震海是兄弟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

周进景先生，1970年12月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1992年7月，毕业于

郑州大学经济系。2002年6月至2004年7月，在西安交通大学学习EMBA课程。1992年8月至1995年5月，任郑州市机电设备公司销售经理助理；1995年6月至2000年12月，任西安市中泰物资贸易有限公司销售经理；2001年1月至2006年7月，任西安市中泰电线电缆有限公司副总经理；2006年10月至2015年3月，任西部有限执行董事、总经理；2015年3月至今，任西部股份董事长、总经理。公司董事长、总经理周进景先生期末持有公司79,080,000股，占总股本的51.72%，为公司控股股东、实际控制人，报告期内，公司实际控制人、控股股东未发生变化。

三、 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	2022年9月27日	74,340,000.00	20,602,714.08	否	无	0	不适用

募集资金使用详细情况：

报告期募集资金实际使用金额为20,602,714.08元，其中：采购原材料602,560.05元；支付手续费154.00元；偿还银行贷款20,000,000.00元，注销公司专户和子公司账户时转回基本户0.03元。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

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				
周进景	董事长、总经理	男	1970年12月	2021年4月9日	2024年4月8日	79,080,000	0	79,080,000	51.72%
周京锋	董事	男	1977年2月	2021年4月9日	2024年4月8日	20,160,000	0	20,160,000	13.18%
周长平	董事	男	1965年10月	2021年4月9日	2024年4月8日	14,760,000	0	14,760,000	9.65%
苏东宁	董事	女	1978年7月	2021年4月9日	2024年4月8日	6,000,000	0	6,000,000	3.92%
周京科	董事	男	1974年8月	2021年4月9日	2024年4月8日	400,000	0	400,000	0.26%

肖云涛	职工监事	男	1983年11月	2021年4月9日	2024年4月8日	150,000	0	150,000	0.10%
黄文亮	监事会主席	男	1982年3月	2021年4月9日	2024年4月8日	120,000	0	120,000	0.08%
徐传标	职工监事	男	1985年3月	2023年2月7日	2024年4月8日	0	0	0	0.00%
陈隆京	副总经理	男	1977年4月	2021年4月9日	2024年4月8日	320,000	0	320,000	0.21%
曹召弟	董事会秘书	男	1986年1月	2021年4月9日	2023年12月31日	60,000		60,000	0.04%
合计						121,050,000		121,050,000	79.16%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

控股股东、实际控制人周进景与董事周京科、周京锋系兄弟关系。除此之外，本公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
徐传标		新任	监事	选举
荆耐霞	监事	离任		离任

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

徐传标先生，1985年3月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008年7月至2010年3月任陕西圣奥动物药业有限公司销售经理；2010年4月至2011年5月任陕西秦东生物药业有限公司销售经理；2011年6月至2013年3月任呼伦贝尔东北阜丰生物科技有限公司仓储调度；2013年4月至2013年8月任西安苏宁售后服务有限公司售后采购；2014年1月至2015年3月任西部电缆有限公司销售助理；2015年4月至2017年8月任西部电缆股份有限公司销售助理；2017年9月至2022年1月任西部电缆股份有限公司销售部副经理；2022年1月至今任西部电缆股份有限公司销售部经理。

(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
行政人员	21			21
生产人员	100	19		119
销售人员	41		2	39
技术人员	29	1		30
财务人员	18		1	17
员工总计	209	20	3	226

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	0
本科	54	36
专科	56	66
专科以下	97	124
员工总计	209	226

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. 报告期内人员变动及人才引进方面

截止报告期末，公司在职员工总数 226 人，较报告期初增加 17 人，主要是生产基层人员增加所致。2023 年报告期内，公司加大了人才培养和引进力度，通过招聘、在职学习、培训、对外交流提升人员学历和职业技能，帮助员工提升工作能力和质量。

2. 员工培训方面

报告期内，公司在培训政策上，根据公司战略发展需要，一方面做好人才素质的提升和人员储备，另一方面根据岗位性质和专业性质不同，安排相应培训内容和学习内容，加大培训费用的投入，形成系统化的培训和继续教育体系。公司在招聘方式上，除保留原有的招聘方式外，在高端人才的引进上，与猎头公司、行业协会等单位合作，拓宽招聘渠道。

3. 薪酬方面

报告期内公司根据劳动力市场的变化对同行业薪酬水平进行调研，及时调整薪酬结构和建立薪酬激励机制，注重薪酬差距的合理性，充分发挥薪酬激励机制的作用，更好的调动职工的积极性，同时保证关键岗位薪资水平的对外竞争力；公司内部实行定岗定级定薪制，与绩效和晋升挂钩；公司给职工全员缴纳社保和住房公积金。

报告期内，不存在需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
肖云涛	无变动	职工监事	150,000	0	150,000
任西明	无变动	生产技术主任	30,000	0	30,000

核心员工的变动情况

无

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

报告期内，公司完善了法人治理结构，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理机构。

公司能够依据《公司法》和《公司章程》的规定发布通知并按期召开股东大会、董事会和监事会会议；“三会”决议内容完整、要件齐备，会议决议均能够正常签署，“三会”决议均能够得到执行。

公司上述机构的相关人员均符合《公司法》的任职要求，能够按照“三会”议事规则履行其义务。本年度内公司管理层增强了“三会”的规范运作意识，并注重公司各项管理制度的执行情况，重视加强内部控制制度的完整性及制度执行的有效性，依照《公司法》、《公司章程》和“三会”议事规则等规章制度规范运行，公司不存在关联董事、关联股东应回避表决而未回避的情况；“三会”决议能够得到执行；公司董事会参与公司战略目标的制定并建立对管理层业绩的评估机制，执行情况良好；未发生损害股东、债权人及第三人合法权益的情形。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。董事会认为，公司现在的治理机制能够给所有股东和未来投资者提供合适的保护和保障机制。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会表示公司定期报告的编制和审核程序符合法律、法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司的相关规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度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

报告期内，公司与控股股东或实际控制人之间不存在不能保持独立性和保持自主经营能力的情况。公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面独立，公司拥有独立技术、销售、运营系统，独立经营，不依赖于控股股东或实际控制人。

1、业务独立

本公司业务结构完整，拥有自成一体的业务执行系统，包括独立的市场布局、客户资源、渠道资源、产品系统，自主独立经营，不存在依赖关系。公司市场立足西安，面向全国和国际市场，从电力、交通、石化、冶金、通信、航海、航空、航天、工程等行业客户众多，拥有从业务助理、业务经理、项目经理、销售总监等多层次高素质的销售团队。在销售方法和销售策略上积累有适合不同客户的方法和组织结构，一直坚持层层触碰、多部门触碰的专家团队销售模式。在产品技术研发和改进上，有研发主任负责、技术人员、产品经理参与的系统化产品路线和策略。公司日常决策、业务开发及投入等重大事项严格执行董事会议事规则，公司业务发展不依赖于和受制于任何其他关联企业或个人。

2、人员独立

公司的董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在股东超越或干预公司董事会和股东大会做出人事任免决定的情形。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。截至 2023 年 12 月 31 日，公司的总经理、副总经理等高级管理人员均未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他有效存续的企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员也未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪。

3、资产独立

公司拥有独立的经营场所房屋建筑和土地使用权，拥有完整的产品生产线、主设备和配套设备。公司独立拥有该所有资产，并对其所有资产具有控制支配权。公司不存在资金、资产被控股股东及实际控制人占用而损害公司利益的情况，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位或其他关联方，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立、规范的会计核算和财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他

企业共用银行账户的情况。公司的财务人员也未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪；公司在税务机关进行税务登记并依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，建立了适应公司管理要求的内部控制体系，体系涵盖了研发、销售、人力资源、行政、财务等业务及管理环节。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的。

公司根据自身的实际情况已经制定了《采购管理制度》、《财务管理制度》、《行政管理制度》、《生产管理制度》、《销售管理制度》等一系列的规章制度，这些制度涵盖了公司生产经营过程中的各个具体环节，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷，由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。内控制度建设是长期工作，需要在公司发展过程中不断进行补充和完善，尤其需要持续优化包括经营风险控制、财务管理控制在内的内控体系，以保障公司战略、经营目标的实现。

内部控制制度基本适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司产品研发、项目执行提供保证，能够对公司内部运营与管理提供保证。公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度已基本建立健全，符合我国有关法规，能够适应公司管理的要求，符合当前公司生产经营实际情况和公司发展的需要，在企业管理各个过程、各个环节、重大风险等方面发挥了较好的控制与防范作用，相关制度执行良好，未发现重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

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	中审亚太审字(2024)003576号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	陕西省西安市国家民用航天产业基地雁塔南路391号A幢22层	
审计报告日期	2024年4月26日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨博	熊红侠
	2年	2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)	18	

审计报告

中审亚太审字(2024)003576号

西部电缆股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西部电缆股份有限公司(以下简称西部股份公司)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,公允反映了西部股份公司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，我们独立于西部股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 3、3.29 收入及财务报表附注 5、5.29 营业收入和营业成本。

贵公司主要从事电线、电缆及电缆材料的研发、生产和销售。2023 年度，贵公司合并营业收入为人民币 762,265,200.63 元。

贵公司在已将商品控制权转移给购货方时确认销售商品收入，通常于发货并经客户签收时确认收入。由于营业收入是贵公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标而操纵营业收入的固有风险，我们将贵公司营业收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）了解和评价管理层与营业收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。
- （2）在抽样基础上，将本年度确认的营业收入核对至销售合同、经签收的发货单、销售发票等相关支持性文件，评价其是否与收入确认的会计政策相符。
- （3）选取样本，就本年度的营业收入及于资产负债表日的应收账款余额向贵公司客户实施函证程序，确认其交易的真实性和余额的正确性。
- （4）选取样本，检查经签收的发货单、销售发票等支持性文件，以评价接近资产负债表日前后的销售交易是否已记录于恰当的会计期间。
- （5）检查资产负债表日后销售明细账是否存在重大的销售退回，并检查相关支持性文件，以评价相关收入调整是否完整、准确。

（二）应收账款可收回性

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 3、3.12.2 金融工具减值及财务报表附注 5、5.4 应收账款。

截至 2023 年 12 月 31 日，贵公司合并应收账款总额为人民币 416,682,927.52 元，计提的应收

账款坏账准备为人民币 72,677,965.09 元。

由于应收账款的可收回性受债务人所处市场环境、财务状况及诚信度等诸多因素影响，应收账款可回收性的评估很大程度上涉及管理层判断。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们确定应收账款可回收性为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款可回收性相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价管理层与应收账款回收和评估应收账款减值损失相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性。

(2) 选取样本，检查与单项应收账款余额相关的经签收的发货单、销售发票等支持性文件，评价应收账款账龄分析报告中的账龄区间划分是否恰当。

(3) 了解管理层评估单独计提坏账的应收账款的可收回性的基础，并通过检查相关应收账款相关的支持性文件，包括债务人财务情况信息、债务人还款安排的遵守情况、逾期账款的账龄、过往还款记录等，关注账龄较长款项的性质及是否存在诉讼等情况，评价管理层相关应收账款可回收性评估及坏账准备计提的合理性。

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。

(5) 在抽样基础上，对部分客户就应收账款余额进行函证，并将贵公司的应收账款于资产负债表日后的收款记录与银行进账单或银行承兑汇票进行核对，进一步检验可收回性评估的合理性。

四、其他信息

西部股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

西部股份公司管理层（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，管理层负责评估西部股份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西部股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西部股份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所导致，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，就可能导致对西部股份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西部股份公司不能持续经营。

（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）就西部股份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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨博

（项目合伙人）

中国注册会计师：熊红侠

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

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
流动资产：			
货币资金	5.1	69,530,276.96	117,255,857.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	4,859,606.09	4,101,381.32
衍生金融资产			
应收票据	5.3	19,527,208.55	19,405,801.98
应收账款	5.4	344,004,962.43	322,649,563.11
应收款项融资	5.5		5,566,315.60
预付款项	5.6	1,838,864.41	937,233.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.7	3,635,090.32	3,158,075.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.8	157,179,639.77	95,029,929.62
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	5.9	325,673,057.79	196,537,721.92
流动资产合计		926,248,706.32	764,641,879.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.10	88,113,054.11	94,596,238.23
在建工程	5.11	3,526,316.97	1,308,797.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.12	34,384,622.31	14,220,744.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.13	18,884,344.80	12,512,054.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		144,908,338.19	122,637,834.60
资产总计		1,071,157,044.51	887,279,714.31
流动负债：			
短期借款	5.14	13,511,702.78	10,012,777.78
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	5.15	169,069,768.85	4,300,000.00
应付账款	5.16	16,034,989.58	14,308,405.93
预收款项			
合同负债	5.17	39,668,876.75	28,508,888.95
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	5.18	4,332,709.81	2,370,746.08
应交税费	5.19	12,993,813.70	14,872,794.05
其他应付款	5.20	35,973,218.43	24,623,804.37
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	5.21	42,777.77	40,109,618.28
其他流动负债	5.22	184,714,536.68	219,551,957.54

流动负债合计		476,342,394.35	358,658,992.98
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.23	40,000,000.00	20,000,000.00
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	5.24	91,799.92	151,099.96
递延所得税负债	5.13	2,810,722.82	3,266,674.53
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,902,522.74	23,417,774.49
负债合计		519,244,917.09	382,076,767.47
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.25	152,910,000.00	152,910,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.26	73,079,229.18	73,079,229.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.27	17,257,329.27	17,257,329.27
一般风险准备			
未分配利润	5.28	308,665,568.97	261,956,388.39
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		551,912,127.42	505,202,946.84
少数股东权益		0	
所有者权益（或股东权益）合计		551,912,127.42	505,202,946.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,071,157,044.51	887,279,714.31

法定代表人：周进景 主管会计工作负责人：高旭 会计机构负责人：马永刚

（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
流动资产：			
货币资金		56,625,671.05	61,482,871.49
交易性金融资产		4,859,606.09	4,101,381.32
衍生金融资产			
应收票据		3,809,559.15	14,101,126.31
应收账款	14.1	492,013,728.51	300,010,305.73
应收款项融资		0	2,328,000.00
预付款项		92,800.14	460,958.84

其他应收款	14.2	5,193,948.37	3,086,151.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		18,536,806.71	26,682,937.86
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		325,445,715.93	194,258,339.17
流动资产合计		906,577,835.95	606,512,072.29
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	243,600,000.00	239,000,000.00
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		18,728,820.57	21,581,796.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,168,823.57	3,104,060.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		17,798,002.45	12,066,032.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		283,295,646.59	275,751,890.27
资产总计		1,189,873,482.54	882,263,962.56
流动负债：			
短期借款		10,508,952.78	10,012,777.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		338,300,000.00	200,800,000.00
应付账款		338,538,705.98	143,038,649.83
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,028,444.30	1,276,551.39
应交税费		9,321,574.10	7,674,935.98
其他应付款		31,667,907.90	21,538,283.17
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		35,479,978.90	30,059,686.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		42,777.77	40,109,618.28
其他流动负债		8,142,330.56	17,948,885.56
流动负债合计		774,030,672.29	472,459,388.56

非流动负债：			
长期借款		40,000,000.00	20,000,000.00
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		91,799.92	151,099.96
递延所得税负债		1,933,866.71	1,971,529.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,025,666.63	22,122,629.06
负债合计		816,056,338.92	494,582,017.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本		152,910,000.00	152,910,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		73,079,229.18	73,079,229.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,257,329.27	17,257,329.27
一般风险准备			
未分配利润		130,570,585.17	144,435,386.49
所有者权益（或股东权益）合计		373,817,143.62	387,681,944.94
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,189,873,482.54	882,263,962.56

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		762,265,200.63	706,406,486.80
其中：营业收入	5.29	762,265,200.63	706,406,486.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		695,212,176.10	618,738,385.47
其中：营业成本	5.29	637,933,792.73	560,141,541.25
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	5.30	3,313,335.53	4,820,144.11
销售费用	5.31	11,569,097.68	11,782,093.02
管理费用	5.32	15,121,883.67	13,916,815.26
研发费用	5.33	26,249,883.57	23,088,253.29
财务费用	5.34	1,024,182.92	4,989,538.54
其中：利息费用		2,300,638.53	3,242,792.43
利息收入		1,421,739.57	558,273.07
加：其他收益	5.35	1,313,728.64	2,949,553.89
投资收益（损失以“-”号填列）	5.36	1,588,711.96	-449,056.90
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）	5.37	3,015,250.00	-1,101,750.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.38	-26,150,117.61	-16,408,616.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,820,597.52	72,658,232.06
加：营业外收入	5.39	201,177.30	47,231.50
减：营业外支出	5.40		1,027,597.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,021,774.82	71,677,866.31
减：所得税费用	5.41	312,594.24	6,054,907.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,709,180.58	65,622,958.66
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）		46,709,180.58	65,622,958.66
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		46,709,180.58	65,622,958.66
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		46,709,180.58	65,622,958.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		46,709,180.58	65,622,958.66
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	15.2	0.3055	0.4670
(二) 稀释每股收益（元/股）	15.2	0.3055	0.4670

法定代表人：周进景 主管会计工作负责人：高旭 会计机构负责人：马永刚

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	14.4	611,511,896.37	674,898,727.68
减：营业成本	14.4	598,102,681.90	646,617,850.96
税金及附加		1,242,367.26	2,906,307.42
销售费用		5,082,686.37	7,672,635.20
管理费用		8,311,004.71	8,632,163.49
研发费用			
财务费用		1,406,978.84	4,769,984.47
其中：利息费用		2,248,129.10	2,928,207.30
利息收入		964,205.12	438,755.75
加：其他收益		329,717.25	873,744.52
投资收益（损失以“-”号填列）	14.5	4,977,683.52	-449,056.90
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）		3,015,250.00	-1,101,750.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-24,763,728.87	-15,366,856.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,074,900.81	-11,744,132.65
加：营业外收入		97,630.16	490.30

减：营业外支出			1,019,801.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,977,270.65	-12,763,444.31
减：所得税费用		-5,112,469.33	-3,002,553.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,864,801.32	-9,760,890.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,864,801.32	-9,760,890.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-13,864,801.32	-9,760,890.74
七、每股收益：			
（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		797,351,908.56	698,124,820.85
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			1,478,595.58
收到其他与经营活动有关的现金	5.42.1	30,048,278.02	19,314,767.60
经营活动现金流入小计		827,400,186.58	718,918,184.03

购买商品、接受劳务支付的现金		638,149,067.30	610,049,976.25
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		21,920,005.74	20,809,424.40
支付的各项税费		21,157,185.03	53,273,661.96
支付其他与经营活动有关的现金	5.42.2	29,569,350.63	26,245,436.90
经营活动现金流出小计		710,795,608.70	710,378,499.51
经营活动产生的现金流量净额		116,604,577.88	8,539,684.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	5.42.3	285,802,977.33	6,205,053.01
投资活动现金流入小计		285,802,977.33	6,206,953.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,988,040.78	13,575,256.78
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	5.42.4	409,284,000.00	193,800,000.00
投资活动现金流出小计		437,272,040.78	207,375,256.78
投资活动产生的现金流量净额		-151,469,063.45	-201,168,303.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			74,340,000.00
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		53,500,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.42.5	2,917,678.30	156,382,212.67
筹资活动现金流入小计		56,417,678.30	260,722,212.67
偿还债务支付的现金		70,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,800,888.87	2,887,825.16
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	5.42.6		2,543,800.00
筹资活动现金流出小计		71,800,888.87	25,431,625.16
筹资活动产生的现金流量净额		-15,383,210.57	235,290,587.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-50,247,696.14	42,661,968.26
加：期初现金及现金等价物余额		116,928,607.15	74,266,638.89
六、期末现金及现金等价物余额		66,680,911.01	116,928,607.15

法定代表人：周进景 主管会计工作负责人：高旭 会计机构负责人：马永刚

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		647,264,484.80	707,976,360.95
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		24,762,100.78	13,733,648.60
经营活动现金流入小计		672,026,585.58	721,710,009.55
购买商品、接受劳务支付的现金		500,010,687.96	551,892,628.08
支付给职工以及为职工支付的现金		6,637,043.77	7,359,221.21
支付的各项税费		3,301,550.45	36,464,392.19
支付其他与经营活动有关的现金		22,088,286.77	22,119,653.37
经营活动现金流出小计		532,037,568.95	617,835,894.85
经营活动产生的现金流量净额		139,989,016.63	103,874,114.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,900.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		285,802,977.33	6,205,053.01
投资活动现金流入小计		285,802,977.33	6,206,953.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		730,461.18	472,804.37
投资支付的现金		4,600,000.00	21,000,000.00
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		409,284,000.00	193,800,000.00
投资活动现金流出小计		414,614,461.18	215,272,804.37
投资活动产生的现金流量净额		-128,811,483.85	-209,065,851.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			74,340,000.00
取得借款收到的现金		50,500,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,917,678.30	13,897,309.61
筹资活动现金流入小计		53,417,678.30	118,237,309.61
偿还债务支付的现金		70,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,748,638.87	2,887,825.16
支付其他与筹资活动有关的现金			2,543,800.00
筹资活动现金流出小计		71,748,638.87	25,431,625.16
筹资活动产生的现金流量净额		-18,330,960.57	92,805,684.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,153,427.79	-12,386,052.21
加：期初现金及现金等价物余额		61,155,621.49	73,541,673.70
六、期末现金及现金等价物余额		54,002,193.70	61,155,621.49

(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	152,910,000.00				73,079,229.18				17,257,329.27		261,956,388.39		505,202,946.84
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	152,910,000.00				73,079,229.18				17,257,329.27		261,956,388.39		505,202,946.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											46,709,180.58		46,709,180.58
(一) 综合收益总额											46,709,180.58		46,709,180.58
(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. 提取盈余公积												
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												
四、本年期末余额	152,910,000.00				73,079,229.18				17,257,329.27	308,665,568.97		551,912,127.42

项目	2022 年											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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										

					益		备		
一、上年期末余额	136,390,000.00			16,031,398.99			16,815,374.68	192,355,838.37	361,592,612.04
加：会计政策变更									
前期差错更正							441,954.59	3,977,591.36	4,419,545.95
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	136,390,000.00			16,031,398.99			17,257,329.27	196,333,429.73	366,012,157.99
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	16,520,000.00			57,047,830.19				65,622,958.66	139,190,788.85
(一)综合收益总额								65,622,958.66	65,622,958.66
(二)所有者投入和减少资本	16,520,000.00			57,047,830.19					73,567,830.19
1. 股东投入的普通股	16,520,000.00			57,820,000.00					74,340,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他				-772,169.81					-772,169.81
(三)利润分配									
1. 提取盈余公积									
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												
四、本期末余额	152,910,000.00				73,079,229.18				17,257,329.27	261,956,388.39		505,202,946.84

法定代表人：周进景 主管会计工作负责人：高旭 会计机构负责人：马永刚

(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	152,910,000.00				73,079,229.18				17,257,329.27		144,435,386.49	387,681,944.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他											
二、本年期初余额	152,910,000.00			73,079,229.18				17,257,329.27		144,435,386.49	387,681,944.94
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-13,864,801.32	-13,864,801.32
(一)综合收益总额										-13,864,801.32	-13,864,801.32
(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. 提取盈余公积											
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											
四、本期末余额	152,910,000.00				73,079,229.18			17,257,329.27		130,570,585.17	373,817,143.62

项目	2022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	136,390,000.00				16,031,398.99				16,815,374.68		150,218,685.87	319,455,459.54
加：会计政策变更												
前期差错更正								441,954.59		3,977,591.36		4,419,545.95
其他												
二、本年期初余额	136,390,000.00				16,031,398.99			17,257,329.27		154,196,277.23		323,875,005.49
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）	16,520,000.00				57,047,830.19					-9,760,890.74		63,806,939.45
（一）综合收益总额										-9,760,890.74		-9,760,890.74
（二）所有者投入和减少资本	16,520,000.00				57,047,830.19							73,567,830.19
1. 股东投入的普通股	16,520,000.00				57,820,000.00							74,340,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					-772,169.81							-772,169.81

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
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												
四、本年期末余额	152,910,000.00			73,079,229.18				17,257,329.27		144,435,386.49	387,681,944.94	

西部电缆股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

西部电缆股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为西部电缆有限公司，于 2015 年 2 月经股东会决议，以有限公司经审计的净资产整体变更设立为股份有限公司。2015 年 3 月 25 日公司完成工商变更登记，企业法人营业执照注册号：91610132791698846U，并于 2015 年 8 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：西部股份，证券代码：833255。法定代表人：周进景。

2017 年，本公司增发新股 400.00 万股，2017 年 3 月 14 日中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中兴财光华审验字（2017）第 204004 号验资报告，对上述增资事项进行了验证。2022 年，本公司增发新股 1,652.00 万股，2022 年 9 月 27 日希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）出具了希会验字（2022）0044 号验资报告，对上述增资事项进行了验证。截止到 2023 年底，本公司累计发行股本总数 15,291.00 万股，注册资本为人民币 15,291.00 万元，注册地址：西安经济技术开发区草滩生态产业园尚苑路 4699 号。实际控制人为周进景。

本公司属制造行业，主要产品或服务为电线、电缆、五金工具、机电产品（除小轿车）、建筑材料（除木材）的销售；电线、电缆及电缆材料的生产、加工、制造；普通货物运输；货物或技术进出口（国家禁止或限制进出口的货物、技术除外）。（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）

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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 41 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》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司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 2023 年修订的《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。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于维修的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提、核销的坏账准备占相应应收款项金额的 10%且金额大于 500 万元
重要的固定资产项目	单项固定资产发生额或余额超过资产总额 0.5%且金额大于 500.00 万元
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额占资产总额的 0.5%以上，或当期发生额超过 500.00 万元，或余额超过 500.00 万元
重要的在建工程项目	单项在建工程发生额或余额超过资产总额 0.5%且金额大于 500.00 万元
重要的非全资子公司	资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上，且金额(损失以绝对金额计算)超过 500.00 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项应付账款、其他应付款占应付账款、其他应付款总额 10%以上且单项金额超过 500.00 万元
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量金额超过资产总额 1%
重要的承诺事项、或有事项	余额超过 500.00 万元

3.6 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。

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 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 3.7），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“3.19 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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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，是指被本公司控制的主体。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，本公司将进行重新评估。

3.7.2 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，本公司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，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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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“3.19 长期股权投资”或本附注“3.12 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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 3.19）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。

3.8 合并财务报表的编制方法

3.8.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

3.8.2 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，本公司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，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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见附注“3.19 长期股权投资”或附注“3.12 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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”（详见附注 3.19）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。

3.9 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。本公司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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.19.3 后续计量及损益确认方法”中所述的会计政策处理。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.10 现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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。

3.11 外币业务和外币报表折算

3.11.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.11.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.12 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.12.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划

分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.12.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.12.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.12.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.12.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.12.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允

价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.12.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.13 应收票据、3.14 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定

方法及会计处理方法，详见 3.15 其他应收款。

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

3.12.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

3.12.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.12.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收

益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.12.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.12.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.12.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.13 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	按汇票承兑机构类型，将以银行类金融机构为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合
商业承兑汇票	按汇票承兑机构类型，将除银行类金融机构之外的单位为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经

济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	集团合并范围内关联方之间的往来款项组合

各组合预期信用损失率列示如下：

账龄组合：

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

关联方组合：

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

组合名称	组合内容
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	集团合并范围内关联方之间的往来款项组合

账龄组合：

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80

关联方组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品等。

3.16.2 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和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.16.3 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。

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。

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.16.5 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。

3.17 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.18 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有

待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

3.19 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。

3.19.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.19.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。

3.19.3 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。

3.19.3.1 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。

3.19.3.2 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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。

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，如本公司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，本公司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。

3.19.3.3 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“3.8 合并财务报表编制的方法”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。

3.20 固定资产

3.20.1 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公司，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。

3.20.2 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	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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，本公司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。

3.20.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.20.4 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。

本公司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。

3.21 在建工程

3.21.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.21.2 结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.23 长期资产减值”。

3.22 借款费用

3.22.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

3.22.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.22.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产

达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.22.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

3.23 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.23.1 计价方法、使用寿命

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

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

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摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.23.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.23.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.24 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.25 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。

3.26 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.27 职工薪酬

本公司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：

3.27.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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。

3.27.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。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。

3.27.3 辞退福利的会计处理方法

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，在本公司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，和本公司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。

3.28 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）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。

3.29 收入

3.29.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或

提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并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。

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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，本公司考虑下列迹象：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。

3.29.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于商品销售收入。

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

3.30 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明

特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。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。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.31 递延所得税资产/递延所得税负债

3.31.1 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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.31.2 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）且初始确认的资产和负债未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，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。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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司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）且初始确认的资产和负债未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，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。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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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。

3.31.3 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。

3.31.4 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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

3.32 租赁

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

3.32.1 本公司作为承租人

3.32.1.1 初始计量

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

3.32.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.20 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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.32.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.32.2 本公司作为出租人

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

3.32.2.1 经营租赁

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

3.32.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资

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

3.33 其他重要的会计政策和会计估计

3.33.1 公允价值计量

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

3.34 重要会计政策、会计估计的变更

3.34.1 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 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，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。上述规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，执行该规定对本公司财务报表无重大影响。

3.34.2 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	缴纳的增值税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
西部电缆陕西有限公司	15%
陕西西部新材科技有限公司	20%
西部电缆股份有限公司	25%

4.2 税收优惠及批文

本公司之子公司西部电缆陕西有限公司于 2023 年 11 月 29 日取得经陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局颁发的《高新技术企业证书》(GR202361000139)，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第 93 条的规定，本公司之子公司西部电缆陕西有限公司享受高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税的优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 13 号)规定：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；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司享受以上税收优惠。本公司子公司西部电缆陕西有限公司享受该优惠政策。

本公司之子公司陕西西部新材科技有限公司符合《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)规定的小型微利企业标准，适用小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 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，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

5、合并财务报表主要项目注释

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,762.10	32,984.14
银行存款	66,673,148.91	116,895,623.01
其他货币资金	2,849,365.95	327,250.00
存放财务公司款项		
合计	69,530,276.96	117,255,857.15
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有 限制的款项总额	2,849,365.95	327,250.00

5.1.1 受限的货币资金

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	2,849,365.95	327,250.00
合计	2,849,365.95	327,250.00

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,859,606.09	4,101,381.32
其中：衍生金融资产	4,859,606.09	4,101,381.32
合计	4,859,606.09	4,101,381.32

注：本公司衍生金融资产为购买的期货产品，本期产生公允价值变动损益 3,015,250.00 元。

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,799,530.25	9,995,533.27
商业承兑汇票	11,727,678.30	9,410,268.71
小计	19,527,208.55	19,405,801.98
减：坏账准备		
合计	19,527,208.55	19,405,801.98

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,527,208.55	100.00			19,527,208.55
其中：银行承兑汇票	7,799,530.25	39.94			7,799,530.25
商业承兑汇票	11,727,678.30	60.06			11,727,678.30
合计	19,527,208.55	100.00		/	19,527,208.55

(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					
按组合计提坏账准备	19,405,801.98	100.00			19,405,801.98
其中：银行承兑汇票	9,995,533.27	51.51			9,995,533.27
商业承兑汇票	9,410,268.71	48.49			9,410,268.71
合计	19,405,801.98	100.00		/	19,405,801.98

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	7,799,530.25		
商业承兑汇票组合	11,727,678.30		
合计	19,527,208.55		

5.3.2 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司无已质押的应收票据。

5.3.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,893,807.04	6,429,530.25
商业承兑汇票		8,527,678.30
合计	6,893,807.04	14,957,208.55

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	220,761,230.40	219,039,454.99
1 至 2 年	78,794,315.74	125,606,178.26
2 至 3 年	94,629,899.28	5,650,682.68
3 至 4 年	5,231,955.72	5,516,337.96
4 至 5 年	4,431,430.28	5,857,934.28
5 年以上	12,834,096.10	7,421,465.22
小计	416,682,927.52	369,092,053.39
减：坏账准备	72,677,965.09	46,442,490.28
合计	344,004,962.43	322,649,563.11

5.4.2 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	63,762,840.28	15.30	24,997,417.06	39.20	38,765,423.22
按组合计提坏账准备	352,920,087.24	84.70	47,680,548.03	13.51	305,239,539.21
其中：账龄组合	352,920,087.24	84.70	47,680,548.03	13.51	305,239,539.21
合计	416,682,927.52	/	72,677,965.09	/	344,004,962.43

(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(%)	
按单项计提坏账准备	63,687,132.76	17.26	12,786,986.59	20.08	50,900,146.17
按组合计提坏账准备	305,404,920.63	82.74	33,655,503.69	11.02	271,749,416.94
其中：账龄组合	305,404,920.63	82.74	33,655,503.69	11.02	271,749,416.94
合计	369,092,053.39	/	46,442,490.28	/	322,649,563.11

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海绿地建筑工程有限公司	5,119,884.54	2,150,871.53	42.01	因绿地控股集团股份有限公司存在潜在的债务风险，本公司出于谨慎性，将应收绿地款项作为单项计提坏账准备类别，应收账款预期信用损失率在账龄组合的基础上
绿地集团西宁置业有限公司	3,101,727.31	1,240,690.92	40.00	
绿地集团西安湖景置业有限公司	3,576,731.69	1,586,444.21	44.35	
西安陆港绿地置业有限公司	8,593,557.15	3,437,422.86	40.00	
绿地集团西咸新区源北置业有限公司	8,471,890.99	3,388,756.40	40.00	
绿地集团富平置业有限公司	7,109,103.88	2,785,670.37	39.18	
绿地集团西安沣东置业有限公司	236,502.92	94,324.77	39.88	
绿地集团陕西西咸空港置业有限公司	2,598,585.56	1,039,434.22	40.00	
绿地集团西安新隆置业有限公司	742,761.04	297,104.42	40.00	
西安绿榕置业有限公司	8,642,712.44	3,434,053.16	39.73	
绿地集团咸阳置业有限公司	1,266,636.12	475,694.45	37.56	
太原绿地太化房地产开发有限公司	7,477,737.01	2,991,031.10	40.00	

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海绿地集团大同市新源房地产开发有限公司	817,047.04	326,818.82	40.00	上对应调升10%。
绿地集团西安浩坤置业有限公司	2,311,586.30	924,634.52	40.00	
绿地集团杨凌置业有限公司	3,220,474.57	634,104.62	19.69	
西安鱼化永嘉置业有限公司	475,901.72	190,360.69	40.00	
合计	63,762,840.28	24,997,417.06	39.20	/

(续)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海绿地建筑工程有限公司	5,119,884.54	1,126,894.62	22.01	因绿地控股集团股份有限公司存在潜在的债务风险，本公司出于谨慎性，将应收绿地款项作为单项计提坏账准备类别，应收账款预期信用损失率在账龄组合的基础上对应调升10%。
绿地集团西宁置业有限公司	3,101,727.31	620,345.46	20.00	
绿地集团西安湖景置业有限公司	3,576,731.69	871,097.87	24.35	
西安陆港绿地置业有限公司	8,593,557.15	1,718,711.43	20.00	
绿地集团西咸新区源北置业有限公司	8,471,890.99	1,694,378.20	20.00	
绿地集团富平置业有限公司	7,109,103.88	1,407,327.98	19.80	
绿地集团西安沣东置业有限公司	236,502.92	47,231.48	19.97	
绿地集团陕西西咸空港置业有限公司	2,598,585.56	519,717.11	20.00	
绿地集团西安新隆置业有限公司	742,761.04	148,552.21	20.00	
绿地集团咸阳置业有限公司	1,266,636.12	245,587.22	19.39	
太原绿地太化房地产开发有限公司	7,477,737.01	1,495,531.48	20.00	
上海绿地集团大同市新源房地产开发有限公司	817,047.04	163,409.41	20.00	
绿地集团西安浩坤置业有限公司	2,311,586.30	462,317.26	20.00	
西安绿榕置业有限公司	8,642,712.44	1,722,784.54	19.93	
绿地集团杨凌置业有限公司	3,620,668.77	543,100.32	15.00	
合计	63,687,132.76	12,786,986.59	20.08	/

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	352,920,087.24	47,680,548.03	13.51
合计	352,920,087.24	47,680,548.03	13.51

5.4.3 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	
按单项计提坏账准备	12,786,986.59	12,210,430.47				24,997,417.06
按组合计提坏账准备	33,655,503.69	14,025,044.34				47,680,548.03
其中：账龄组合	33,655,503.69	14,025,044.34				47,680,548.03
合计	46,442,490.28	26,235,474.81				72,677,965.09

5.4.4 本期实际核销的应收账款情况

本公司本期无核销的应收账款。

5.4.5 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	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中建八局第二建设有限公司	29,110,532.91		29,110,532.91	6.99	1,577,717.15
中外建华诚工程技术集团有限公司	16,487,860.52		16,487,860.52	3.96	824,393.03
西安西电光电电缆有限责任公司	15,239,034.59		15,239,034.59	3.66	761,951.73
中国水电建设集团十五工程局有限公司	14,874,818.34		14,874,818.34	3.57	743,740.92
中国铁塔股份有限公司	14,315,157.42		14,315,157.42	3.44	2,391,078.24
合计	90,027,403.78		90,027,403.78	21.62	6,298,881.07

5.5 应收款项融资

5.5.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		5,566,315.60
其中：银行承兑汇票		5,566,315.60
合计		5,566,315.60

5.5.2 期末已质押的应收款项融资

截至期末，本公司无已质押的应收款项融资。

5.5.3 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	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,793,807.04	14,314,160.17

项目	期末余额	期初余额
合计	7,793,807.04	14,314,160.17

5.6 预付款项

5.6.1 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	1,578,931.24	85.86	482,400.30	51.47
1 至 2 年	122,764.29	6.68	451,633.57	48.19
2 至 3 年	137,168.88	7.46	3,199.17	0.34
3 年以上				
合计	1,838,864.41	100.00	937,233.04	100.00

5.6.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
国网陕西省电力公司咸阳供电公司	449,141.75	24.42
天津市天缆电工机械有限公司	417,000.00	22.68
陕西汇丰申瑞电力工程有限公司	297,168.47	16.16
陕西中海知易信息技术有限公司	156,000.00	8.48
陕西西部秦骏高分子材料有限公司	92,673.59	5.04
合计	1,411,983.81	76.78

5.7 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	3,635,090.32	3,158,075.97
合计	3,635,090.32	3,158,075.97

5.7.1 其他应收款

5.7.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	633,187.42	1,717,227.42
往来款	3,397,174.82	2,273,087.54
备用金	714,089.95	357,290.54
其他	48,310.74	53,500.28
合计	4,792,762.93	4,401,105.78

5.7.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,591,236.64	1,328,479.80
1 至 2 年	1,174,522.90	1,734,068.91
2 至 3 年	1,301,346.56	317,138.74
3 至 4 年	306,373.82	193,650.04
4 至 5 年	11,077.01	83,000.00
5 年以上	408,206.00	744,768.29

账龄	期末账面余额	期初账面余额
小计	4,792,762.93	4,401,105.78
减：坏账准备	1,157,672.61	1,243,029.81
合计	3,635,090.32	3,158,075.97

5.7.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,243,029.81			1,243,029.81
期初余额在本期				
—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	-85,357.20			-85,357.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,157,672.61			1,157,672.61

5.7.1.4 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	
账龄组合	1,243,029.81	-85,357.20				1,157,672.61
合计	1,243,029.81	-85,357.20				1,157,672.61

5.7.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中建八局第二建设有限公司	往来款	1,848,091.76	1年以内、1-2年、2-3年、5年以上	38.56	408,014.26

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国建筑第八工程 局有限公司	往来款	615,454.74	2-3年	12.84	184,636.42
百汇项目管理有限 公司	投标保证金	289,592.42	3-4年	6.04	144,796.21
王许龙	往来款	239,351.34	1年以内	4.99	11,967.57
张高磊	备用金	140,000.00	1年以内	2.92	7,000.00
合计	/	3,132,490.26	/	65.35	756,414.46

5.8 存货

5.8.1 存货分类

项目	期末余额			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	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	59,398,169.38		59,398,169.38	24,303,141.47		24,303,141.47
在产品	37,727,804.37		37,727,804.37	30,814,765.32		30,814,765.32
库存商品	60,053,527.02		60,053,527.02	39,912,022.83		39,912,022.83
周转材料	139.00		139.00			
合计	157,179,639.77		157,179,639.77	95,029,929.62		95,029,929.62

5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	227,341.86	78,870.94
待摊贴现利息		2,200,511.81
定期存款	325,445,715.93	194,258,339.17
合计	325,673,057.79	196,537,721.92

5.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	88,113,054.11	94,596,238.23
固定资产清理		
合计	88,113,054.11	94,596,238.23

5.10.1 固定资产

5.10.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	97,497,393.23	52,960,937.52	2,109,852.28	3,479,164.38	156,047,347.41
2. 本期增加金额	207,699.56	1,230,429.90	542,902.66	210,276.01	2,191,308.13
(1) 购置	145,476.02	1,230,429.90	542,902.66	210,276.01	2,129,084.59
(2) 其他	62,223.54				62,223.54

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
3.本期减少金额					
(1) 其他					
4. 期末余额	97,705,092.79	54,191,367.42	2,652,754.94	3,689,440.39	158,238,655.54
二、累计折旧					
1. 期初余额	30,165,940.87	27,954,178.46	1,584,550.02	1,746,439.83	61,451,109.18
2.本期增加金额	4,694,671.51	3,258,416.56	176,159.08	545,245.10	8,674,492.25
(1) 计提	4,694,671.51	3,258,416.56	176,159.08	545,245.10	8,674,492.25
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	34,860,612.38	31,212,595.02	1,760,709.10	2,291,684.93	70,125,601.43
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	62,844,480.41	22,978,772.40	892,045.84	1,397,755.46	88,113,054.11
2. 期初账面价值	67,331,452.36	25,006,759.06	525,302.26	1,732,724.55	94,596,238.23

5.10.1.2 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
主厂房	4,298,344.59	产权手续正在办理中
办公楼	1,477,367.36	产权手续正在办理中
宿舍楼	205,811.20	产权手续正在办理中
商品房	1,015,655.82	产权手续正在办理中

注：本集团于 2008 年 5 月建造完成位于西安经济技术开发区草滩尚苑路 4699 号的主厂区综合办公楼、厂房及宿舍楼，截至 2023 年 12 月 31 日尚未取得房屋产权证，相关权属证明正在办理过程中。

5.11 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,526,316.97	1,308,797.51
合计	3,526,316.97	1,308,797.51

5.11.1 在建工程

5.11.1.1 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
陕西西部新材料科技有限公司高性能铜箔材料项目	3,526,316.97		3,526,316.97	1,308,797.51		1,308,797.51
合计	3,526,316.97		3,526,316.97	1,308,797.51		1,308,797.51

5.11.1.2 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
陕西西部新材料科技有限公司高性能铜箔材料项目	223,681 万元	1,308,797.51	2,217,519.46			3,526,316.97
合计		1,308,797.51	2,217,519.46			3,526,316.97

(续)

项目名称	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
陕西西部新材料科技有限公司高性能铜箔材料项目	0.16%	0.16%				自筹
合计	/	/			/	/

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	16,874,751.05	187,569.01	145,957.46	17,208,277.52
2. 本期增加金额	20,479,490.00	199,115.04		20,678,605.04
(1) 购置	20,479,490.00	199,115.04		20,678,605.04
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	37,354,241.05	386,684.05	145,957.46	37,886,882.56
二、累计摊销				

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
1. 期初余额	2,894,662.66	55,872.18	36,998.15	2,987,532.99
2. 本期增加金额	439,892.40	47,849.86	26,985.00	514,727.26
(1) 计提	439,892.40	47,849.86	26,985.00	514,727.26
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	3,334,555.06	103,722.04	63,983.15	3,502,260.25
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	34,019,685.99	282,962.01	81,974.31	34,384,622.31
2. 期初账面价值	13,980,088.39	131,696.83	108,959.31	14,220,744.53

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 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
资产减值准备	73,835,637.70	18,194,546.64	47,685,520.10	11,795,656.11
内部交易未实现利润	1,905,999.55	476,499.89	876,818.68	219,204.67
交易性金融资产公允价值变动			1,835,850.00	458,962.50
可抵扣亏损	1,066,491.33	213,298.27	152,924.19	38,231.05
合计	76,808,128.58	18,884,344.80	50,551,112.97	12,512,054.33

5.13.2 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
内部交易未实现利润			2,200,511.81	550,127.95
固定资产折旧	12,337,031.61	2,515,872.82	12,852,899.59	2,716,546.58
交易性金融资产公允价值变动	1,179,400.00	294,850.00		
合计	13,516,431.61	2,810,722.82	15,053,411.40	3,266,674.53

5.14 短期借款

5.14.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,508,952.78	10,012,777.78
信用借款	3,002,750.00	
合计	13,511,702.78	10,012,777.78

注：本公司与成都银行股份有限公司西安分行申请的 1000 万元流动资金贷款，由周进景、周长平提供保证担保；本公司与招商银行股份有限公司西安分行申请的 50 万元流动资金贷款，由周进景、周长平提供保证担保。

5.15 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	169,069,768.85	4,300,000.00
合计	169,069,768.85	4,300,000.00

5.16 应付账款

5.16.1 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,290,755.52	8,314,829.44
1-2 年	991,808.31	5,176,611.97
2-3 年	1,353,619.25	505,347.66
3 年以上	398,806.50	311,616.86
合计	16,034,989.58	14,308,405.93

5.17 合同负债

5.17.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	39,668,876.75	28,508,888.95
合计	39,668,876.75	28,508,888.95

5.18 应付职工薪酬

5.18.1 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	2,370,746.08	23,271,601.68	21,309,637.95	4,332,709.81
二、离职后福利-设定提存计划		1,819,655.12	1,819,655.12	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,370,746.08	25,091,256.80	23,129,293.07	4,332,709.81

5.18.2 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	1,859,171.26	20,790,198.70	18,891,795.77	3,757,574.19
2、职工福利费		1,149,652.38	1,149,652.38	
3、社会保险费		830,725.48	830,725.48	
其中：医疗保险费		767,752.57	767,752.57	
工伤保险费		62,972.91	62,972.91	
生育保险费				
4、住房公积金		281,637.00	281,637.00	
5、工会经费和职工教育经费	511,574.82	219,388.12	155,827.32	575,135.62
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,370,746.08	23,271,601.68	21,309,637.95	4,332,709.81

5.18.3 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		1,744,965.55	1,744,965.55	
2、失业保险费		74,689.57	74,689.57	
3、企业年金缴费				
合计		1,819,655.12	1,819,655.12	

5.19 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,611,625.03	5,799,332.07
企业所得税	5,539,957.08	8,476,659.26
个人所得税	122,752.54	88,829.98
城市维护建设税	79,019.99	18,923.28
房产税	212,410.94	210,003.26
土地使用税	184,255.55	140,072.76
教育费附加	33,865.71	5,761.58
地方教育附加	22,577.14	7,755.04
印花税	113,213.15	75,346.24
水利基金	74,136.57	50,110.58
合计	12,993,813.70	14,872,794.05

5.20 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	35,973,218.43	24,623,804.37
合计	35,973,218.43	24,623,804.37

5.20.1 其他应付款

5.20.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
业务保证金	34,194,383.97	22,792,824.35

项目	期末余额	期初余额
其他	1,778,834.46	1,830,980.02
合计	35,973,218.43	24,623,804.37

5.20.1.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5.21 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 5.23）	42,777.77	40,109,618.28
合计	42,777.77	40,109,618.28

5.22 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,157,328.13	3,706,155.56
未到期背书票据	179,557,208.55	215,845,801.98
合计	184,714,536.68	219,551,957.54

5.23 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		10,010,694.44
抵押借款	40,042,777.77	50,098,923.84
保证借款		
减：一年内到期的长期借款（附注 5.21）	42,777.77	40,109,618.28
合计	40,000,000.00	20,000,000.00

注：本公司向中国银行股份有限公司西安经济技术开发区支行申请的 4,000.00 万元贷款，以本公司的子公司西部电缆陕西有限公司所持有的陕（2021）杨凌示范区不动产权第 0006043 号的房屋所有权进行抵押担保。

5.24 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	151,099.96		59,300.04	91,799.92	与资产相关政府补助的结转
合计	151,099.96		59,300.04	91,799.92	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
铝合金电缆实验室	92,500.00			30,000.00			62,500.00	与资产相关
采购节能设备	58,599.96			29,300.04			29,299.92	与资产相关
合计	151,099.96			59,300.04			91,799.92	

5.25 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	152,910,000.00						152,910,000.00

5.26 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	73,079,229.18			73,079,229.18
合计	73,079,229.18			73,079,229.18

5.27 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	17,257,329.27			17,257,329.27
合计	17,257,329.27			17,257,329.27

5.28 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	257,978,797.03	192,355,838.37
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	3,977,591.36	3,977,591.36
调整后年初未分配利润	261,956,388.39	196,333,429.73
加: 本期归属于母公司股东的净利润	46,709,180.58	65,622,958.66
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	308,665,568.97	261,956,388.39

5.29 营业收入和营业成本

5.29.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	761,527,164.33	637,881,007.80	705,130,283.20	560,131,091.00
其他业务	738,036.30	52,784.93	1,276,203.60	10,450.25
合计	762,265,200.63	637,933,792.73	706,406,486.80	560,141,541.25

5.29.2 营业收入、营业成本的分解信息

商品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电力电缆	418,610,523.38	333,938,526.63	532,482,124.36	417,572,118.67
布电线及其他	342,825,890.76	303,205,349.70	170,958,762.54	139,767,523.80
特种电缆	828,786.49	789,916.40	2,965,599.90	2,801,898.79
合计	762,265,200.63	637,933,792.73	706,406,486.80	560,141,541.25

5.30 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	542,829.02	1,713,189.68
教育费附加	387,735.01	1,223,706.90
房产税	848,841.20	630,009.78
土地使用税	604,473.83	420,218.28
印花税	925,736.47	829,719.47
其他	3,720.00	3,300.00
合计	3,313,335.53	4,820,144.11

5.31 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,843,429.34	3,858,841.52
业务招待费	1,267,007.31	1,521,842.10
差旅费	195,295.08	214,827.73
宣传及展销费	968,402.65	603,179.79
办公费	260,382.38	297,418.63
检验费	75,234.65	146,438.78
车辆费	114,255.76	145,351.26
业务费	2,457,374.34	4,413,226.52
其他	387,716.17	580,966.69
合计	11,569,097.68	11,782,093.02

5.32 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,991,161.95	5,974,271.95
办公费	493,611.94	410,813.86
差旅费	734,236.18	131,980.36
残疾人保障金	408,247.38	123,304.17
专业服务费	1,623,047.61	1,609,674.96
车辆费	552,348.12	535,781.59
业务招待费	1,133,632.02	1,225,606.36
折旧与摊销	2,128,641.84	2,034,472.31
通讯费	41,772.06	37,590.34
水利基金	625,983.73	565,537.60
物料消耗	1,177.73	8,591.56
其他	388,023.11	1,259,190.20
合计	15,121,883.67	13,916,815.26

5.33 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,915,872.26	1,957,413.97
折旧费	360,767.65	225,246.37
材料费	23,956,618.80	20,773,570.05
其他	16,624.86	132,022.90

项目	本期发生额	上期发生额
合计	26,249,883.57	23,088,253.29

5.34 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,300,638.53	3,242,792.43
减：利息收入	1,421,739.57	558,273.07
手续费	145,283.96	579,719.18
其他		1,725,300.00
合计	1,024,182.92	4,989,538.54

5.35 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	773,092.29	2,949,177.09
代扣个人所得税手续费返回	7,001.00	376.80
增值税加计扣除抵减金额	533,635.35	
合计	1,313,728.64	2,949,553.89

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
铝合金电缆实验室	30,000.00	30,000.00	与资产相关
采购节能设备	29,300.04	29,299.95	与资产相关
经开区产业发展专项资金		44,444.57	与资产相关
企业研发投入项目奖补		800,000.00	与收益相关
西安市科学技术局研发投入奖补		270,000.00	与收益相关
工业发展专项资金补助		500,000.00	与收益相关
中小企业技术改造专项资金补助		500,000.00	与收益相关
稳岗补贴	53,792.25	45,432.57	与收益相关
工业经济实现一季度良好开局奖补资金		330,000.00	与收益相关
中小工业企业超产超销奖励资金	300,000.00	300,000.00	与收益相关
经济发展贡献企业奖励资金	100,000.00	100,000.00	与收益相关
稳产扩产奖励资金	250,000.00		与收益相关
秦创原高价值专利大赛杨凌分赛三等奖	10,000.00		与收益相关
合计	773,092.29	2,949,177.09	

5.36 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-257,025.23	179,221.46
金融资产终止确认收益	-3,860,616.90	-1,291,670.54
理财产品的投资收益	5,706,354.09	663,392.18
合计	1,588,711.96	-449,056.90

5.37 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	3,015,250.00	-1,101,750.00
合计	3,015,250.00	-1,101,750.00

5.38 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-26,235,474.81	-16,186,801.25
其他应收款坏账损失	85,357.20	-221,815.01
合计	-26,150,117.61	-16,408,616.26

5.39 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	4,300.00	44,006.11	4,300.00
非流动资产毁损报废利得		489.58	
违约赔偿收入	97,630.16		97,630.16
保险赔款收入	80,100.00		80,100.00
其他	19,147.14	2,735.81	19,147.14
合计	201,177.30	47,231.50	201,177.30

5.40 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		962.24	
违约赔偿支出		1,018,839.72	
其他		7,795.29	
合计		1,027,597.25	

5.41 所得税费用

5.41.1 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	7,140,836.42	8,948,312.87
递延所得税费用	-6,828,242.18	-2,893,405.22
合计	312,594.24	6,054,907.65

5.41.2 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	47,021,774.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,755,443.71
子公司适用不同税率的影响	-6,978,230.08
调整以前期间所得税的影响	-458,753.90
非应税收入的影响	-14,825.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	194,869.71
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	7,646.22
研发费用加计扣除	-3,937,482.54
残疾人加计扣除	-7,178.30

项目	本期发生额
固定资产加计扣除	-248,895.58
所得税费用	312,594.24

5.42 现金流量表项目

5.42.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金收款	3,581,318.00	1,460,407.58
政府补助收入	713,792.25	2,845,432.57
利息收入	1,421,739.57	558,273.07
往来款	24,149,398.04	14,406,648.27
罚款收入	84,400.00	44,006.11
违约赔偿金收入	97,630.16	
合计	30,048,278.02	19,314,767.60

5.42.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	5,221,433.95	1,625,775.92
往来款	12,596,080.63	10,773,796.76
期间费用	11,751,836.05	12,827,024.50
违约赔偿金支出		1,018,839.72
合计	29,569,350.63	26,245,436.90

5.42.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财产品收到的现金	279,802,977.33	6,205,053.01
出售期货合约	6,000,000.00	
合计	285,802,977.33	6,205,053.01

5.42.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
转存定期存款	405,284,000.00	193,800,000.00
购买期货合约	4,000,000.00	
合计	409,284,000.00	193,800,000.00

5.42.5 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资性票据款	2,917,678.30	156,382,212.67
合计	2,917,678.30	156,382,212.67

5.42.6 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发生筹资费用所支付的现金		2,543,800.00
合计		2,543,800.00

5.42.7 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,000,000.00	13,500,000.00	376,744.43	10,365,041.65		13,511,702.78
长期借款	20,000,000.00	40,000,000.00	1,326,228.94	21,326,228.94		40,000,000.00
一年内到期的非流动负债	40,109,618.28		42,777.77	40,109,618.28		42,777.77
合计	70,109,618.28	53,500,000.00	1,745,751.14	71,800,888.87		53,554,480.55

5.43 现金流量表补充资料

5.43.1 现金流量表补充资料

补充资料	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	46,709,180.58	65,622,958.66
加：资产减值准备		
信用减值损失	26,150,117.61	16,408,616.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,674,492.25	8,383,627.35
使用权资产折旧		
无形资产摊销	514,727.26	370,847.52
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		
固定资产报废损失		472.66
公允价值变动损失	-3,015,250.00	1,101,750.00
财务费用	2,300,638.53	3,242,792.43
投资损失	-1,588,711.96	449,056.90
递延所得税资产减少	-6,372,290.47	-4,298,399.05
递延所得税负债增加	-455,951.71	1,404,993.83
存货的减少	-62,149,710.15	-17,461,053.82
经营性应收项目的减少	-433,195,786.17	-153,384,936.70
经营性应付项目的增加	539,033,122.11	86,698,958.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	116,604,577.88	8,539,684.52
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	66,680,911.01	116,928,607.15
减：现金的期初余额	116,928,607.15	74,266,638.89
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	-50,247,696.14	42,661,968.26

5.43.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	66,680,911.01	116,928,607.15
其中：库存现金	7,762.10	32,984.14
可随时用于支付的银行存款	66,673,148.91	116,895,623.01
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	66,680,911.01	116,928,607.15
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		

5.44 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,849,365.95	2,849,365.95	冻结	保函保证金	327,250.00	327,250.00	冻结	保函保证金
其他流动资产	324,000,000.00	324,000,000.00	质押	定期存款	193,800,000.00	193,800,000.00	质押	定期存款
应收账款					12,723,562.14	12,723,562.14	质押	质押借款
应收票据	14,957,208.55	14,957,208.55	质押	已转让未终止确认	19,345,801.98	19,345,801.98	质押	已转让未终止确认
固定资产	60,496,472.47	49,448,663.57	抵押	银行借款抵押担保	60,496,472.47	52,324,191.88	抵押	银行借款抵押担保
无形资产	12,549,618.65	10,646,259.92	抵押	银行借款抵押担保	12,549,618.65	10,897,252.28	抵押	银行借款抵押担保
合计	414,852,665.62	401,901,497.99			299,242,705.24	289,418,058.28		

6、合并范围的变更

本年度，合并范围较上年未发生变化。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西部电缆陕西有限公司	杨凌	杨凌	制造业	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
陕西西部新材科技有限公司	扶风	扶风	制造业	100.00		投资设立

8、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 3 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

8.1 风险管理目标和政策

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

8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

8.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

8.4 市场风险

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

A、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风

险。

除银行存款外，本公司没有重大的计息资产，所以本公司的收入及经营现金流量基本不受市场利率变化的影响。

B、其他价格风险

其他价格风险，是指利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司无其他价格风险的影响。

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	4,859,606.09			4,859,606.09
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
（六）应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额	4,859,606.09			4,859,606.09
（七）交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	可观察输入值
期货	4,859,606.09	收盘价

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的实际控制人情况

股东姓名	对本公司的持股比例 (%)	对本公司表决权比例 (%)	备注
周进景	51.72	51.72	实际控制人
合计	51.72	51.72	

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营企业和联营企业。

10.4 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
周京锋	非控股股东

10.5 关联方交易情况

10.5.1 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
周进景、周长平	500,000.00	2023年10月27日	2024年10月26日	否
周进景、周长平	10,000,000.00	2023年6月15日	2024年6月14日	否
周进景	10,000,000.00	2022年6月30日	2023年6月30日	是
周进景、周京锋	42,500,000.00	2023年5月23日	2029年5月22日	否

10.5.2 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	1,341,346.31	1,791,514.81

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

11.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

12、资产负债表日后事项

公司于 2024 年 2 月 7 日召开第三届董事会第二十七次会议，拟新设全资子公司陕西中芯核创新科技有限公司。子公司注册资本为 200 万元人民币。

13、其他重要事项

13.1 前期差错更正

13.1.1 追溯重述法

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	影响期间	累积影响数
公司 2020 年以前研发产品、生产废料未准确归集相关产品和材料的成本，本期进行差错更正	存货	2022 年 12 月 31 日	5,892,727.93
	应交税费	2022 年 12 月 31 日	1,473,181.98
	盈余公积	2022 年 12 月 31 日	441,954.59
	期初未分配利润	2022 年 12 月 31 日	3,977,591.36
	未分配利润	2022 年 12 月 31 日	3,977,591.36

14、公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	372,468,893.82	195,539,832.41
1 至 2 年	72,816,963.46	125,268,991.62
2 至 3 年	94,338,546.04	5,650,682.68
3 至 4 年	5,231,955.72	5,516,337.96
4 至 5 年	4,431,430.28	5,802,194.55
5 年以上	12,778,356.37	7,421,465.22
小计	562,066,145.69	345,199,504.44
减：坏账准备	70,052,417.18	45,189,198.71
合计	492,013,728.51	300,010,305.73

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	63,762,840.28	11.34	24,997,417.06	39.20	38,765,423.22

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(%)	
按组合计提坏账准备	498,303,305.41	88.66	45,055,000.12	9.04	453,248,305.29
其中：账龄组合	308,902,302.46	54.96	45,055,000.12	14.59	263,847,302.34
关联方组合	189,401,002.95	33.70			189,401,002.95
合计	562,066,145.69	100.00	70,052,417.18	12.46	492,013,728.51

(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	63,687,132.76	18.45	12,786,986.59	20.08	50,900,146.17
按组合计提坏账准备	281,512,371.68	81.55	32,402,212.12	11.51	249,110,159.56
其中：账龄组合	281,512,371.68	81.55	32,402,212.12	11.51	249,110,159.56
合计	345,199,504.44	100.00	45,189,198.71	13.09	300,010,305.73

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
上海绿地建筑工程有限公司	5,119,884.54	2,150,871.53	42.01	因绿地控股集团股份有限公司存在潜在的债务风险，本公司出于谨慎性，将应收绿地款项作为单项计提坏账准备类别，应收账款预期信用损失率在账龄组合的基础上对应调升10%。
绿地集团西宁置业有限公司	3,101,727.31	1,240,690.92	40.00	
绿地集团西安湖景置业有限公司	3,576,731.69	1,586,444.21	44.35	
西安陆港绿地置业有限公司	8,593,557.15	3,437,422.86	40.00	
绿地集团西咸新区源北置业有限公司	8,471,890.99	3,388,756.40	40.00	
绿地集团富平置业有限公司	7,109,103.88	2,785,670.37	39.18	
绿地集团西安沣东置业有限公司	236,502.92	94,324.77	39.88	
绿地集团陕西西咸空港置业有限公司	2,598,585.56	1,039,434.22	40.00	
绿地集团西安新隆置业有限公司	742,761.04	297,104.42	40.00	
西安绿榕置业有限公司	8,642,712.44	3,434,053.16	39.73	
绿地集团咸阳置业有限公司	1,266,636.12	475,694.45	37.56	
太原绿地太化房地产开发有限公司	7,477,737.01	2,991,031.10	40.00	
上海绿地集团大同市新源房地产开发有限公司	817,047.04	326,818.82	40.00	
绿地集团西安浩坤置业有限公司	2,311,586.30	924,634.52	40.00	

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
公司				
绿地集团杨凌置业有限公司	3,220,474.57	634,104.62	19.69	
西安鱼化永嘉置业有限公司	475,901.72	190,360.69	40.00	
合计	63,762,840.28	24,997,417.06	39.20	/

(续)

名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海绿地建筑工程有限公司	5,119,884.54	1,126,894.62	22.01	因绿地控股集团股份有限公司存在潜在的债务风险，本公司出于谨慎性，将应收绿地款项作为单项计提坏账准备类别，应收账款预期信用损失率在账龄组合的基础上对应调升10%。
绿地集团西宁置业有限公司	3,101,727.31	620,345.46	20.00	
绿地集团西安湖景置业有限公司	3,576,731.69	871,097.87	24.35	
西安陆港绿地置业有限公司	8,593,557.15	1,718,711.43	20.00	
绿地集团西咸新区源北置业有限公司	8,471,890.99	1,694,378.20	20.00	
绿地集团富平置业有限公司	7,109,103.88	1,407,327.98	19.80	
绿地集团西安沣东置业有限公司	236,502.92	47,231.48	19.97	
绿地集团陕西西咸空港置业有限公司	2,598,585.56	519,717.11	20.00	
绿地集团西安新隆置业有限公司	742,761.04	148,552.21	20.00	
绿地集团咸阳置业有限公司	1,266,636.12	245,587.22	19.39	
太原绿地太化房地产开发有限公司	7,477,737.01	1,495,531.48	20.00	
上海绿地集团大同市新源房地产开发有限公司	817,047.04	163,409.41	20.00	
绿地集团西安浩坤置业有限公司	2,311,586.30	462,317.26	20.00	
西安绿榕置业有限公司	8,642,712.44	1,722,784.54	19.93	
绿地集团杨凌置业有限公司	3,620,668.77	543,100.32	15.00	
合计	63,687,132.76	12,786,986.59	20.08	

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	308,902,302.46	45,055,000.12	14.59
合计	308,902,302.46	45,055,000.12	14.59

14.1.3 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	
按单项计提坏账准备	12,786,986.59	12,210,430.47				24,997,417.06
按组合计提坏账准备	32,402,212.12	12,652,788.00				45,055,000.12
其中：账龄组合	32,402,212.12	12,652,788.00				45,055,000.12
合计	45,189,198.71	24,863,218.47				70,052,417.18

14.1.4 本期实际核销的应收账款情况

本公司本期无核销的应收账款。

14.1.5 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
西部电缆陕西有限公司	189,401,002.95	33.70	
中建八局第二建设有限公司	29,110,532.91	5.18	1,577,717.15
中外建华诚工程技术集团有限公司	16,487,860.52	2.93	824,393.03
中国水电建设集团十五工程局有限公司	14,874,818.34	2.65	743,740.92
中国铁塔股份有限公司	14,315,157.42	2.55	2,391,078.24
合计	264,189,372.14	47.01	5,536,929.34

14.2 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	5,193,948.37	3,086,151.57
合计	5,193,948.37	3,086,151.57

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款及往来款	5,265,927.83	2,270,687.54
备用金	393,603.55	349,138.54
押金及保证金	627,867.42	1,651,907.42
其他	46,142.18	53,500.28
合计	6,333,540.98	4,325,233.78

14.2.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,137,334.69	1,253,127.80
1 至 2 年	1,169,522.90	1,733,868.91
2 至 3 年	1,301,346.56	316,818.74
3 至 4 年	306,053.82	193,650.04
4 至 5 年	11,077.01	83,000.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
5年以上	408,206.00	744,768.29
小计	6,333,540.98	4,325,233.78
减：坏账准备	1,139,592.61	1,239,082.21
合计	5,193,948.37	3,086,151.57

14.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额	1,239,082.21			1,239,082.21
期初余额在本期				-
--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	-99,489.60			-99,489.60
本期转回				
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	1,139,592.61			1,139,592.61

14.2.1.4 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	
其他应收款	1,239,082.21	-99,489.60				1,139,592.61
合计	1,239,082.21	-99,489.60				1,139,592.61

14.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
西部电缆陕西有限公司	往来款	1,894,498.01	1年以内	29.91	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中建八局第二建设有限公司	往来款	1,848,091.76	1年以内、1-2年、2-3年、5年以上	29.18	408,014.26
中国建筑第八工程局有限公司	往来款	615,454.74	1-2年、2-3年	9.72	184,636.42
百汇项目管理有限公司	投标保证金	289,592.42	3-4年	4.57	144,796.21
王许龙	往来款	239,351.34	1年以内	3.78	11,967.57
合计	/	4,886,988.27	/	77.16	749,414.46

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分类

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	243,600,000.00		243,600,000.00	239,000,000.00		239,000,000.00
合计	243,600,000.00		243,600,000.00	239,000,000.00		239,000,000.00

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初 余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值 准备	减值准备 期末 余额
西部电缆陕西有限公司	218,000,000.00				218,000,000.00		
陕西西部新材料科技有限公司	21,000,000.00		4,600,000.00		25,600,000.00		
合计	239,000,000.00		4,600,000.00		243,600,000.00		

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	586,274,098.50	574,990,784.63	634,135,552.67	611,252,927.44
其他业务	25,237,797.87	23,111,897.27	40,763,175.01	35,364,923.52
合计	611,511,896.37	598,102,681.90	674,898,727.68	646,617,850.96

14.4.2 营业收入、营业成本的分解信息

商品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电力电缆	425,202,730.37	419,783,287.53	476,886,483.31	462,572,399.01
布电线及其他	185,480,379.51	177,529,477.97	195,046,644.47	181,309,322.26
特种电缆	828,786.49	789,916.40	2,965,599.90	2,736,129.69

商品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	611,511,896.37	598,102,681.90	674,898,727.68	646,617,850.96

14.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-257,025.23	179,221.46
金融资产终止确认收益	-471,645.34	-1,291,670.54
理财产品的投资收益	5,706,354.09	663,392.18
合计	4,977,683.52	-449,056.90

15、补充资料

15.1 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		
计入当期损益的政府补助（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）	773,092.29	
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财产损失		
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		
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	201,177.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
减：所得税影响额	148,432.71	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	825,836.88	--

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

15.2 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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	8.84	0.3055	0.3055
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.68	0.3001	0.3001

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
存货	89,137,201.69	95,029,929.62	71,676,147.87	77,568,875.80
流动资产合计	758,749,151.78	764,641,879.71	502,507,464.82	508,400,192.75
资产总计	881,386,986.38	887,279,714.31	619,909,055.83	625,801,783.76
应交税费	13,399,612.07	14,872,794.05	34,636,007.52	36,109,189.50
流动负债合计	357,185,811.00	358,658,992.98	216,199,918.61	217,673,100.59
负债合计	380,603,585.49	382,076,767.47	258,316,443.79	259,789,625.77
盈余公积	16,815,374.68	17,257,329.27	16,815,374.68	17,257,329.27
未分配利润	257,978,797.03	261,956,388.39	192,355,838.37	196,333,429.73
归属于母公司所有者权益合计	500,783,400.89	505,202,946.84	361,592,612.04	366,012,157.99
股东权益合计	500,783,400.89	505,202,946.84	361,592,612.04	366,012,157.99
负债与股东权益总计	881,386,986.38	887,279,714.31	619,909,055.83	625,801,783.76
加权平均净资产收益率(%)归属于公司普通股股东的净利	15.90	15.73	20.95	20.67

润				
加权平均净资产收益率(%)扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.66	15.49	20.30	20.03

(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

本公司 2020 年以前研发产品、生产废料未准确归集相关产品和材料的成本，本期进行差错更正，增加存货 5,892,727.93 元，增加应交税费 1,473,181.98 元，根据前期差错更正累计影响数调整增加盈余公积 441,954.59 元，增加期初未分配利润 3,977,591.36 元，增加未分配利润 3,977,591.36 元。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（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）	773,092.29
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的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	201,177.30
非经常性损益合计	974,269.59
减：所得税影响数	148,432.71
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	825,836.88

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用