

证券代码：836660

证券简称：钢研功能

主办券商：开源证券

## 西安钢研功能材料股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

##### 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	六、（一）	14,637,341.54
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	六、（二）	24,075,875.98
应收账款	六、（三）	95,265,113.66
应收款项融资	六、（四）	27,731,726.42
预付款项	六、（五）	13,669,566.40
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	六、（六）	223,545.88
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	六、（七）	193,655,544.96
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	六、（八）	1,809,585.71
<b>流动资产合计</b>		<b>371,068,300.55</b>
<b>非流动资产：</b>		

发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	六（九）	36,577,016.91
在建工程	六（十）	3,240,609.13
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	六（十一）	4,748,492.46
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	六（十二）	1,212,747.97
其他非流动资产	六（十三）	46,076,499.76
<b>非流动资产合计</b>		91,855,366.23
<b>资产总计</b>		462,923,666.78
<b>流动负债：</b>		
短期借款	六（十四）	125,850,880.78
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	六（十五）	2,457,049.78
应付账款	六（十六）	10,753,799.44
预收款项		
合同负债	六（十七）	8,632,302.75
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	六（十八）	4,886,889.51
应交税费	六（十九）	1,851,697.13
其他应付款	六（二十）	308,795.21
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债	六（二十一）	26,951,182.75
其他流动负债	六（二十二）	17,850,588.71
<b>流动负债合计</b>		199,543,186.06
<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金		
长期借款	六（二十三）	6,715,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	六（二十五）	1,539,033.31
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		8,254,033.31
<b>负债合计</b>		207,797,219.37
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本	六（二十六）	161,052,777.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六（二十七）	19,324,978.79
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	六（二十八）	50,227.81
盈余公积	六（二十九）	9,334,103.24
一般风险准备		
未分配利润	六（三十）	65,364,360.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		255,126,447.41
少数股东权益		
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		255,126,447.41
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		462,923,666.78

法定代表人：李博主管会计工作负责人：李志刚会计机构负责人：蔡坤

## 利润表

单位：元

项目	附注	2022年
----	----	-------

<b>一、营业总收入</b>	六（三十一）	333,950,696.52
其中：营业收入	六（三十一）	333,950,696.52
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>		288,573,209.05
其中：营业成本	六（三十一）	258,071,790.62
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	六（三十二）	382,565.89
销售费用	六（三十三）	3,492,553.88
管理费用	六（三十四）	10,221,094.84
研发费用	六（三十五）	7,718,563.39
财务费用	六（三十六）	8,686,640.43
其中：利息费用		8,407,425.70
利息收入		276,323.01
加：其他收益	六（三十七）	5,932,647.50
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十八）	-376,618.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十九）	-4,767,402.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十）	-1,699,899.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		44,466,214.52
加：营业外收入	六（四十一）	119,856.60
减：营业外支出	六（四十二）	188,421.79
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		44,397,649.33
减：所得税费用	六（四十三）	5,985,694.44
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		38,411,954.89
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）		38,411,954.89
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）		38,411,954.89
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
(1) 重新计量设定受益计划变动额		
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		
(5) 其他		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		
(2) 其他债权投资公允价值变动		
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
(4) 其他债权投资信用减值准备		
(5) 现金流量套期储备		
(6) 外币财务报表折算差额		
(7) 其他		
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
<b>七、综合收益总额</b>		38,411,954.89
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		38,411,954.89
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		
<b>八、每股收益：</b>		
(一) 基本每股收益（元/股）		0.26
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.26

法定代表人：李博主管会计工作负责人：李志刚会计机构负责人：蔡坤

## 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		173,777,370.52
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		897,770.03
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十四）	6,966,931.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		181,642,072.15
购买商品、接受劳务支付的现金		224,061,120.58
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		20,927,415.46
支付的各项税费		8,256,359.47
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十四）	8,926,506.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		262,171,402.28
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-80,529,330.13
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,050.00
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		
<b>投资活动现金流入小计</b>		23,050.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,308,402.03
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金		

净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流出小计</b>		48,308,402.03
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-48,285,352.03
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		125,728,360.06
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		102,900,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	六（四十四）	6,354,740.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		234,983,100.06
偿还债务支付的现金		20,795,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,282,549.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	六（四十四）	49,972,018.38
<b>筹资活动现金流出小计</b>		93,049,568.31
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		141,933,531.75
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		13,118,849.59
加：期初现金及现金等价物余额		1,518,491.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		14,637,341.54

法定代表人：李博主管会计工作负责人：李志刚会计机构负责人：蔡坤

## 股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	35,132,910.00				20,069,787.62				5,071,658.05		40,702,893.08		100,977,248.75
加：会计政策变更													
前期差错更正							50,227.81	421,249.70		3,791,247.29		4,262,724.80	
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,132,910.00				20,069,787.62		50,227.81	5,492,907.75		44,494,140.37		105,239,973.55	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	125,919,867.00				-744,808.83			3,841,195.49		20,870,220.20		149,886,473.86	
（一）综合收益总额										38,411,954.89		38,411,954.89	
（二）所有者投入和减少资本	125,919,867.00				108,859,504.17							234,779,371.17	
1.股东投入的普通股	125,919,867.00				108,859,504.17							234,779,371.17	
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								3,841,195.49		-17,541,734.69		-13,700,539.20	
1.提取盈余公积								3,841,195.49		-3,841,195.49			



2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配										-13,700,539.20		-13,700,539.20
4.其他												
（四）所有者权益内部结转					-109,604,313.00							-109,604,313.00
1.资本公积转增资本（或股本）					-109,604,313.00							-109,604,313.00
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取							2,101,083.00					2,101,083.00
2.本期使用							2,101,083.00					2,101,083.00
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	161,052,777.00				19,324,978.79		50,227.81	9,334,103.24		65,364,360.57		255,126,447.41

法定代表人：李博主管会计工作负责人：李志刚会计机构负责人：蔡坤

## （二）更正后的财务报表附注

# 财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

#### （一）公司基本情况介绍

西安钢研功能材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），是西安钢研功能材料有限责任公司于 2015 年 10 月采取整体变更形式由全体股东以净资产折股方式设立的股份有限公司。变更后注册资本为人民币 1,150.00 万元。本次变更经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“希会验字(2015)0112 号”验资报告确认。2016 年 4 月 5 日，公司在全国中小企业股份转让系统（即“新三板”）挂牌上市，股票代码“836660”。2016 年 7 月，公司向陕西富迪嘉信投资有限公司以非公开发行普通股的方式发行 21.097 万股，每股发行价为 47.40 元。本次新增股份后，公司总股本变更为 1,171.097 万股。此次认购资金到位情况由希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“希会验字(2016)0075 号”验资报告确认。

2020 年 6 月，经股东大会会议决议，申请增加注册资本人民币 23,421,940.00 元，以公司现有总股本 1,171.097 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 20 股。转增基准日期为 2020 年 6 月 23 日，变更后注册资本为人民币 35,132,910.00 元。

根据 2022 年第一次临时股东大会决议规定，申请增加注册资本人民币 10,535,554.00 元，由克拉玛依云泽裕泉股权投资有限合伙企业、陕西空天云海创业投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳市大富方圆成型技术有限公司、国信证券股份有限公司、克拉玛依云泽光电集成产业投资有限合伙企业、陕西空天新兴产业发展基金合伙企业（有限合伙）、西安航空科技创新风险投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳开源证券投资有限公司、北京晶森泰电子科技有限公司共同出资，于 2022 年 3 月 25 日之前一次缴足，变更后的注册资本为人民币 45,668,464.00 元。

根据 2022 年度第四次临时股东大会决议和 2022 年半年度权益分派预案公告，以资本公积向全体股东每 10 股转增 24 股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每 10 股转增 24 股），申请增加注册资本人民币 109,604,313.00 元，变更后注册资本增至 155,272,777.00 元。

根据 2022 年度第五次临时股东大会以及 2022 年度第六次临时股东大会通过的决议，申请增加注册资本人民币 5,780,000.00 元，由西安博研领航企业管理合伙企业（有限合伙）于 2022 年 12 月 30 日前一次缴足，变更后的注册资本为人民币 161,052,777.00 元。

公司住所：陕西省西安市沣东新城世纪大道东段 88 号

法定代表人：李博

本公司统一社会信用代码：91610112220709601L。

经营范围：功能材料、高温合金、金属材料的生产、研制及销售；货物和技术的进出口经营（国家禁止和限制的进出口货物、技术除外）。

（二）财务报告的批准报出

本公司财务报告由董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月将持续经营。不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司承诺编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司报告期内的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错更正

### （一）会计期间

公司会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### （二）记账本位币

公司采用人民币作为记账本位币。

### （三）记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价基本原则。对采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值等方法对会计要素进行计量时，保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1. 同一控制下的企业合并，本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调

整留存收益。公司为合并发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

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

2. 非同一控制下的企业合并，本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上各项直接相关费用为合并成本。对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

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

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

## （五）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方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其回报金额。

### 2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业务已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为“少数股东权益”在合并财务报表中股东权益项下单独列示。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，其余仍冲减少数股东权益。

子公司与本公司采用的会计政策不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，对合并资产负债表的年初数进行调整，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （六）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的现金、价值变动风险很小的投资。

## （七）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务核算方法

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合为记账本位币。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；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；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额作为公允价值变动损益。

### 2. 外币财务报表的折算方法

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

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；

（3）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”；

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## （八）金融工具的确认和计量

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资不可撤销的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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益。

#### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### （2）其他金融负债

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

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和的差额计入当期损益。

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

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

#### 4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融

负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### 5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### 7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

#### 8. 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

##### （1）减值准备的确认方法

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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



金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将金融资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

#### （4）金融资产减值的列报

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

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

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

组合项目类别	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

##### ②应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合项目类别	确定组合的依据
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，不同的账龄段的应收款项发生坏账损失的可能性存在差异
单项计提坏账准备的应收账款	本组合为风险较高按可收回金额单独测试并计提坏账准备的应收款项

#### 应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	20.00
3—4年	30.00
4—5年	50.00
5年以上	100.00

#### ③其他应收款

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

组合项目类别	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利
应收利息	本组合为应收金融机构的利息
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征，不同的账龄段的应收款项发生坏账损失的可能性存在差异
单项计提坏账准备的其他应收账款	本组合为风险较高按可收回金额单独测试并计提坏账准备的应收款项

#### ④长期应收款

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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合项目类别	确定组合的依据
未逾期长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

### （九）存货的确认和计量

#### 1. 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、外购商品、在产品、库存商品、发出商品等。

#### 2. 存货取得和发出的计价方法

公司存货采用实际成本计价；发出原材料和库存商品时时按移动加权平均法计价；低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

### 4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

## （十）合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

合同资产减值准备的确认，以预期信用损失为基础，按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。具体方法比照应收账款信用损失计提方法。

## （十一）长期股权投资

公司长期股权投资指对被投资方实施控制、重大影响的权益性投资，包括子公司和联营企业，以及对能够共同控制的合营企业的权益性投资。

### 1. 长期股权投资的初始计量

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

对同一控制下的企业合并采用权益结合法确定合并成本。公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投

资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益。

对非同一控制下的企业合并采用购买法确定合并成本。公司可以在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为合并成本。采用吸收合并时，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；采用控股合并时，合并成本大于在合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的，不调整长期股权投资初始成本，在编制合并财务报表时将其差额确认为合并资产负债表中的商誉；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差额，计入当期损益。为进行控股合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

具备商业实质非货币性资产交换换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指投资方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其回报金额。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。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业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。

## 3. 长期股权投资的后续计量及收益确认

公司能够对被投资单位施加重大影响或共同控制的，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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，按照享有或分担的被投资单位实现的净损益及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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益及其他综合收益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净损益及

其他综合收益进行调整，并相应确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算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权益法下在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成（应明确认定标准）对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十八)“长期资产减值”。

## （十二）固定资产的确认和计量

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产；同时与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产的计价方法

（1）外购的固定资产按实际支付的买价加上支付的运费、包装费、安装费及相关税费等计价。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除符合条件应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益；

（2）自行建造的固定资产按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值计价，合同或协议约定的价值不公允的除外；

（4）非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

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。

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。

### 3. 固定资产折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产等外，本公司对所有固定资产按照资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，并采用年限平均法分类计提折旧；融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输工具	5	5.00	19.00
办公家具	10	5.00	9.50
电子设备及其他	5-10	5.00	9.50-19.00

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。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变作为会计估计变更处理。

#### 4. 固定资产减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“长期资产减值”。

### （十三）在建工程

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

2. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“长期资产减值”。

### （十四）借款费用的确认和计量

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专

门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## （十五）无形资产的确认和计量

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。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

### 1. 无形资产的初始计量

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。

### 2. 后续计量

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本公司使用寿命有限的无形资产寿命估计如下：

无形资产类别	估计使用寿命	估计方法
土地使用权	49.50年	可使用年限
金蝶财务软件	5年	可使用年限

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. 研究与开发支出

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。

#### 4. 无形资产减值

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“长期资产减值”。

### （十六）研发支出

本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段支出于发生时计入当期损益。

开发阶段支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- （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。

不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

对于同一项无形资产，在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出，不再进行资本化。

### （十七）长期待摊费用

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

### （十八）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、采用成本模式计量的投资性房地产、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。

## （十九）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。

## （二十）职工薪酬的确认和计量

职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等与获得职工提供的服务相关的支出。

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。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。

离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，企业年金，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。设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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。其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## （二十一）收入确认原则

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，本公司对合同进行评估，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。

公司具体收入确认政策如下：

### 1. 产品销售收入

本公司在按合同约定将产品交付至客户指定地点，并由客户完成具有实质性质量检验，向公司确认质量符合合同约定并接受货物后，确认商品销售收入。客户质量检验不符合合同要求的货物，由客户退回公司。

### 2. 提供劳务

提供劳务交易按在某一时段履行的履约义务确认收入。交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的比例测量完工进度。

提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的成本预计能够得到补偿，按已经发生的成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

## （二十二）合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## （二十三）政府补助的确认和计量

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

公司取得与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，存在相关递延收益的，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。

## （二十四）企业所得税的确认和计量

1. 公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算；
2. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债；
3. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产；
4. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

## （二十五）公允价值计量

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。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将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。

## （二十六）租赁

### 1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### （1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权

资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

## （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

## 2. 出租资产的会计处理

### （1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

### （2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## 3. 售后回租的会计处理

本公司按照本附注“四、（二十一）收入确认原则”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，金融负债的会计处理详见本附注“四、（八）金融工具的确认和计量”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2. 出租资产的会计处理”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（八）金融工具的确认和计量”。

#### （二十七）会计政策、会计估计变更、会计差错更正

##### 1. 会计政策变更

###### （1）执行《企业会计准则解释第 15 号》的影响

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释第 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行本项规定对本公司财务状况和经营成果无影响。

###### （2）执行《企业会计准则解释第 16 号》的影响

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释第 16 号”）。解释 16 号三个事项的会计处理中：

①“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理。

②“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行本项规定对本公司财务状况和经营成果无影响。

##### 2. 会计估计变更

本公司本会计期间无会计估计变更。

##### 3. 会计差错更正

本公司本会计期间无会计差错更正。

## 五、税项

### 1. 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%
城建税	流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
教育费附加	流转税	3%

地方教育费附加费	流转税	2%
其他税费	按国家规定执行	

## 2. 税收优惠及批文

根据财政部、海关总署、国家税务总局联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税【2011】58号文）及国家税务总局公告《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告【2012】12号文）有关规定，经西安市未央区地方税务局批准，本公司报告期内执行15%的企业所得税税率。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）中的有关规定，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。

## 六、财务报表重要项目注释

除另有指明者外，下列被注释的资产负债表项目期末余额系2022年12月31日的相关数据，上年年末余额系2021年12月31日的相关数据，利润表项目本期金额系2022年度发生额，上期金额系2021年度发生额。若无特别指明，货币单位为人民币元。

### （一）货币资金

项目	期末余额			上年年末余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
现金：	20,445.43		20,445.43	22,783.68		22,783.68
其中：人民币	20,445.43		20,445.43	22,783.68		22,783.68
美元						
银行存款：	14,616,896.11		14,616,896.11	1,495,708.27		1,495,708.27
其中：人民币	14,616,710.02		14,616,710.02	1,495,708.27		1,495,708.27
美元	26.72	6.9646	186.09			
其他货币资金：						
其中：人民币						

美元					
合计			14,637,341.54		1,518,491.95

注：本公司货币资金不存在抵押、质押及其他使用受限的情形，无潜在不可收回风险。

## （二）应收票据

### 1. 应收票据分类

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,460,125.08	276,380.03
商业承兑汇票	21,615,750.90	1,182,001.30
合计	24,075,875.98	1,458,381.33

### 2. 应收票据按坏账计提方法分类列示

项目	期末余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	25,213,547.09	100.00	1,137,671.11	4.51	24,075,875.98
合计	25,213,547.09	100.00	1,137,671.11	4.51	24,075,875.98

续表：

项目	上年年末余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	1,458,381.33	100.00			1,458,381.33
合计	1,458,381.33	100.00			1,458,381.33

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据



名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	22,753,422.01	1,137,671.11	5.00
银行承兑汇票			
合计	22,753,422.01	1,137,671.11	5.00

## 3. 本年应收票据坏账准备情况

类别	上年年末余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票		1,137,671.11				1,137,671.11
合计		1,137,671.11				1,137,671.11

4. 本公司年末无用于质押的应收票据。

5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,030,448.24	
商业承兑汇票		13,076,093.51
合计	7,030,448.24	13,076,093.51

6. 本公司无出票人无力履约而转为应收账款的票据。

7. 应收票据中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位票据；无应收关联方票据。

## . （三）应收账款

## 1. 应收账款分类披露

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（%）	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	100,434,467.93	100.00	5,169,354.27	5.15	95,265,113.66
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	100,434,467.93	100.00	5,169,354.27	5.15	95,265,113.66

(续)

类别	上年年末余额
----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	28,172,688.95	100.00	1,462,594.27	5.19	26,710,094.68
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	28172,688.95		1,462,594.27	5.19	26,710,094.68

## 2. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

## (1) 账龄组合中按账龄披露

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内	99,382,698.28	5.00	4,969,134.91	27,894,217.37	5.00	1,394,710.87
1 至 2 年	624,993.68	10.00	62,499.37	72,529.42	10.00	7,252.94
2 至 3 年	183,263.01	20.00	36,652.60	149,346.86	20.00	29,869.37
3 至 4 年	200,984.96	30.00	60,295.49	20,044.80	30.00	613.44
4 至 5 年	3,512.20	50.00	1,756.10	48,805.70	50.00	24,402.85
5 年以上	39,015.80	100.00	39,015.80	5,744.80	100.00	5,744.80
合计	100,434,467.93	5.15	5,169,354.27	28,172,688.95	5.19	1,462,594.27

## 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	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,462,594.27	3,706,939.8		179.80	5,169,354.27
合计	1,462,594.27	3,706,939.8		179.80	5,169,354.27

## 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
兰州飞行控制有限公司	179.80

## 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	与本公司关系	期末账面余额	账龄	占应收账款总	坏账准备
------	--------	--------	----	--------	------

				额的比例 (%)	
客户 A	非关联方	54,246,904.60	1 年以内	54.01	2,712,345.23
中国船舶重工集团公司第七〇七研究所	非关联方	2,942,714.13	1 年以内/1 至 2 年	2.93	150,345.39
湖北三江航天江北机械工程有限公司	非关联方	1,815,432.34	1 年以内	1.81	90,771.62
宜宾三江机械有限责任公司	非关联方	1,423,479.50	1 年以内/1 至 2 年	1.42	72,832.38
佛山通宝精密合金股份有限公司	非关联方	1,240,375.92	1 年以内	1.24	62,018.80
合计		61,668,906.49		61.4	3,088,313.42

6. 应收账款期末余额中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项；无应收其他关联方单位款项。

7. 公司本期以客户 1.68 亿订单质押取得期末余额为 3,000.00 万元的长期借款。

#### （四）应收款项融资

##### 1. 应收款项融资分类

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	27,731,726.42	6,054,747.61
合计	27,731,726.42	6,054,747.61

2. 本公司年末无用于质押的应收款项融资。

3. 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	106,494,426.40	
合计	106,494,426.40	

#### （五）预付款项

##### 1. 账龄分析

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,126,434.87	96.02	22,797,502.52	98.84
1 至 2 年	472,469.33	3.46	55,500.00	0.24

2至3年			71,851.48	0.31
3年以上	70,662.20	0.52	141,122.82	0.61
合计	13,669,566.40	100.00	23,065,976.82	100.00

## 2. 预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末账面余额	占预付账款比例 (%)	账龄	未结算原因
江苏明钻新材料有限公司	6,454,387.08	47.22	1年以内	未到结算期
太原钢铁(集团)现货销售有限公司	1,620,460.13	11.85	1年以内	未到结算期
中铝沈阳有色金属加工有限公司	630,246.51	4.61	1年以内	未到结算期
盐城琉璃工业材料有限公司	537,857.96	3.93	1年以内	未到结算期
西安三人行云计算有限公司	536,000.00	3.92	1年以内/1至2年	未到结算期
合计	9,778,951.68	71.53		

3. 期末预付款项余额中无预付持有本公司5%(含5%)以上股份股东单位和其他关联方单位款项。

## . (六) 其他应收款

## 1. 按项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	223,545.88	206,152.12
合计	223,545.88	206,152.12

## 2. 其他应收款

## (1) 其他应收款按种类披露

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 (%)	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	301,607.17	100.00	78,061.29	25.88	223,545.88
单项计提坏账准备的其他应					

收款					
合计	301,607.17	100.00	78,061.29	25.88	223,545.88

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	275,584.43	100.00	69,432.31	25.19	206,152.12
单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	275,584.43	100.00	69,432.31	25.19	206,152.12

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	158,099.70	158,833.81
1至2年	28,256.85	61,400.00
2至3年	59,900.00	
3至4年		
4至5年		
5年以上	55,350.62	55,350.62
合计	301,607.17	275,584.43

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金及其他	246,256.55	209,510.00
押金保证金	55,350.62	66,074.43
合计	301,607.17	275,584.43

(4) 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)	
上年年末余额	69,432.31			69,432.31
上年年末余额在本期				

--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	8,628.98			8,628.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	78,061.29			78,061.29

## (5) 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	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	69,432.31	8,628.98			78,061.29
合计	69,432.31	8,628.98			78,061.29

## (6) 本期实际核销的其他应收款情况

本期本公司无核销的其他应收款。

## (7) 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	期末账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
卜俊	备用金	101,200.00	1年以内/1至2年/2至3年	33.55	7,210.00
西咸新区能源中心园区管理办公室	保证金	55,350.62	5年以上	18.35	55,350.62
任伟康	备用金	50,000.00	2至3年	16.58	10,000.00
于文根	备用金	23,500.00	1年以内/1至2年	7.79	1,400.00
李谢涛	备用金	17,000.00	1年以内/1至	5.64	900.00

			2年		
合计		247,050.62		81.91	74,860.62

(8) 其他应收款期末余额中无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

### （七）存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,314,787.11		24,314,787.11	14,588,09.85		14,588,095.85
在产品	68,156,632.96	1,490,040.46	66,666,592.50	38,318,653.99		38,318,653.99
委托加工物资	58,068,035.09		58,068,035.09	32,615,838.29		32,615,838.29
发出商品				10,832,248.89		10,832,248.89
库存商品	44,815,989.61	209,859.35	44,606,130.26	11,228,973.11		11,228,973.11
合计	195,355,444.77	1,699,899.81	193,655,544.96	107,583,810.13		107,583,810.13

### （八）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣及待认证增值税进项税额	836,392.26	
待摊费用	973,193.45	
合计	1,809,585.71	

### （九）固定资产

#### 1. 按项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	36,577,016.91	35,170,049.32
固定资产清理		
合计	36,577,016.91	35,170,049.32

#### 2. 固定资产

##### （1）固定资产分类情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						

1. 上年年末余额	16,729,023.53	45,590,238.75	838,765.16	242,507.84	1,977,839.64	65,378,374.92
2. 本期增加金额		4,939,694.31	729,534.30	1,031,638.32	25,850.00	6,726,716.93
(1) 购置		4,939,694.31	729,534.30	1,031,638.32	25,850.00	6,726,716.93
(2) 在建工程转入						
(3) 其他						
3. 本期减少金额		543,247.87	80,000.00		47,269.00	670,516.87
(1) 处置或报废		543,247.87	80,000.00		47,269.00	670,516.87
(2) 其他						
4. 期末余额	16,729,023.53	49,986,685.19	1,488,299.46	1,274,146.16	1,956,420.64	71,434,574.98
二、累计折旧						
1. 上年年末余额	7,995,532.29	20,530,094.30	339,086.71	187,663.44	1,155,948.86	30,208,325.60
2. 本期增加金额	809,344.69	3,787,328.55	135,998.36	419,789.26	5,816.69	5,158,277.55
(1) 计提	809,344.69	3,787,328.55	135,998.36	419,789.26	5,816.69	5,158,277.55
(2) 其他						
3. 本期减少金额		429,946.73	34,192.80		44,905.55	509,045.08
(1) 处置或报废		429,946.73	34,192.80		44,905.55	509,045.08
(2) 其他						
4. 期末余额	8,804,876.98	23,887,476.12	440,892.27	607,452.70	1,116,860.00	34,857,558.07
三、减值准备						
1. 上年年末余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						



(1)处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	7,924,146.55	26,099,209.07	1,047,407.19	666,693.46	839,560.64	36,577,016.91
2. 上年年末账面价值	8,733,491.24	25,060,144.45	499,678.45	54,844.40	821,890.78	35,170,049.32

## (2) 用于抵押的固定资产说明

报告期本公司将房产“陕(2017)咸阳市不动产权第G0000734、735号”面积8208.88平的办公楼及生产车间抵押取得2,000.00万元长期借款；本期将账面原值为27,912,402.81元的机器设备抵押取得期末余额为6,150,647.31元的融资性租赁款。

## (3) 报告期末固定资产中无暂时闲置的固定资产；无持有待售的固定资产。

(4) 期末未发现固定资产账面价值可收回金额高于可收回金额的情形，故未对固定资产计提减值准备。

## . (十) 在建工程

## 1. 按项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,240,609.13	
工程物资		
合计	3,240,609.13	

## 2. 在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
3#钢带连续退火炉机组	270,925.19		270,925.19			
热轧钢带修磨线MX-500	278,816.21		278,816.21			
整平横切机组	152,559.81		152,559.81			
带材清洗线SG-708-11D	591,826.86		591,826.86			
阎良厂房	1,946,481.06		1,946,481.06			
合计	3,240,609.13		3,240,609.13			

续表：

项目	工程累计投入占预算比	工程进度(%)	利息资本化累计金	其中：本期利息资本化	资金来源

	例（%）		额	金额	
3#钢带连续退火炉机组	22.91	22.91			自筹
热轧钢带修磨线MX-500	22.91	22.91			自筹
整平横切机组	22.91	22.91			自筹
带材清洗线SG-708-11D	22.91	22.91			自筹
阎良厂房	0.01	0.01			自筹

## （十一）无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	151,456.31	6,010,091.17	6,161,547.48
2、本年增加金额	569,126.74		569,126.74
（1）外购	569,126.74		569,126.74
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）转入投资性房地产			
4、年末余额	720,583.05	6,010,091.17	6,730,674.22
二、累计摊销			
1、上年年末余额	151,456.31	1,699,824.00	1,851,280.31
2、本年增加金额	9,485.45	121,416.00	130,901.45
（1）计提	9,485.45	121,416.00	130,901.45
（2）合并范围变化			
（3）投房性房地产转入			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）合并范围变化			
（3）转入投资性房地产			
4、年末余额	160,941.76	1,821,240.00	1,982,181.76
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			

(1) 计提			
(2) 合并范围变化			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围变化			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	559,641.29	4,188,851.17	4,748,492.46
2、上年年末账面价值		4,310,267.17	4,310,267.17

2. 本公司将账面原值为 6,010,091.17 元，权证号为“陕(2017)咸阳市不动产权第 0000133 号”的土地抵押取得 2,000.00 万元长期借款。

3. 期末本公司未发现无形资产可收回金额低于账面价值的情形，故未计提无形资产减值准备。

## （十二）递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	8,084,986.48	1,212,747.97	229,803.98	1,532,026.58
股份支付				
合计	8,084,986.48	1,212,747.97	229,803.98	1,532,026.58

## （十三）其他非流动资产

项目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	46,076,499.76		46,076,499.76	1,790,381.76		1,790,381.76
合计	46,076,499.76		46,076,499.76	1,790,381.76		1,790,381.76

## （十四）短期借款

1. 短期借款分类

项目	年末余额	上年年末余额
保证借款	44,656,839.45	17,000,000.00

质押借款		
质押及保证借款	81,194,041.33	
合计	125,850,880.78	17,000,000.00

### (十五) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	2,457,049.78	
合计	2,457,049.78	

### (十六) 应付账款

#### 1. 账龄分析

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,234,408.55	76.57	8,714,605.05	88.82
1至2年	1,927,802.21	17.93	192,545.86	1.96
2至3年	83,289.92	0.77	333,241.48	3.40
3年以上	508,298.76	4.73	571,097.26	5.82
合计	10,753,799.44	100.00	9,811,489.65	100.00

2. 期末应付账款余额中无应付持有本公司5%（含5%）以上股份的股东单位和其他关联方款项。

3. 期末应付账款余额中前五名单位情况如下：

单位名称	期末账面余额	占应付账款比例(%)	账龄	未结算原因
仲利国际贸易（上海）有限公司	1,065,999.00	9.91	1至2年	未到结算期
江阴市劲宝不锈钢制品有限公司	681,083.57	6.33	1年以内	未到结算期
西安蓝通机械设备制造有限公司	521,124.1	4.85	1年以内	未到结算期
陕西隆佰德工贸有限公司	461,442.79	4.29	1年以内	未到结算期
上海科发精密合金材料有限公司	391,080.68	3.64	1年以内	未到结算期
合计	3,120,730.18	29.02		

## （十七）合同负债

### 1. 账龄分析

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,436,657.97	86.15	2,813,721.93	71.13
1-2年	261,014.26	3.02	418,647.29	10.58
2-3年	363,808.60	4.21	90,879.44	2.30
3年以上	570,821.92	6.62	632,710.40	15.99
合计	8,632,302.75	100	3,955,959.06	100.00

2. 期末合同负债余额中前五名单位金额合计为 4,120,464.15 元，占合同负债总金额的 47.73%。

3. 合同负债期末余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位和其他关联方单位款项。

## （十八）应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,975,869.98	23,024,784.32	20,113,764.79	4,886,889.51
离职后福利-设定提存计划		1,180,991.39	1,180,991.39	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,975,869.98	24,205,775.71	21,294,756.18	4,886,889.51

### 2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,766,610.81	20,668,338.82	17,939,872.94	4,495,076.69
职工福利费		481,900.58	481,900.58	
社会保险费		670,060.97	670,060.97	
其中：医疗保险费		621,277.50	621,277.50	
工伤保险费		48,783.47	48,783.47	
生育保险费				
住房公积金		478,956.00	478,956.00	

工会经费和职工教育经费	209,259.17	725,527.95	542,974.30	391,812.82
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	1,975,869.98	23,024,784.32	20,113,764.79	4,886,889.51

## 3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,129,268.53	1,129,268.53	
失业保险费		51,722.86	51,722.86	
企业年金缴费				
合计		1,180,991.39	1,180,991.39	

## . (十九) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	1,457,851.01	223,629.33
增值税		255,580.19
城建税		23,499.68
教育费附加		10,071.30
地方教育费附加		6,714.20
个人所得税	353,474.23	51,595.90
印花税	2,844.07	3,622.20
水利基金		6,036.96
房产税	17,463.21	17,463.21
土地使用税	19,370.25	19,370.25
环保税	694.36	
合计	1,851,697.13	617,583.22

## . (二十) 其他应付款

## 1. 按项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

应付利息		
应付股利		
其他应付款	308,795.21	40,159,049.48
合计	308,795.21	40,159,049.48

## 2. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
借款		
单位往来款及其他	308,795.21	40,159,049.48
合计	308,795.21	40,159,049.48

## (2) 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	308,795.21	100.00	22,096,326.05	55.02
1-2年			8,862,164.71	22.07
2-3年			6,010,000.00	14.97
3年以上			3,190,558.72	7.94
合计	308,795.21	100.00	40,159,049.48	100.00

## . (二十一) 一年内到期的非流动负债

## 1. 按项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款	22,339,568.75	3,000,000.00
1年内到期的长期应付款	4,611,614.00	5,983,876.97
1年内到期的租赁负债		551,377.71
合计	26,951,182.75	9,535,254.68

## . (二十二) 其他流动负债

项目	年末余额	上年年末余额
待转销项税额	4,774,495.20	514,274.68
未终止确认的应收票据	13,076,093.51	
合计	17,850,588.71	514,274.68

## . (二十三) 长期借款

## 1. 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	7,516,465.97	4,500,000.00
抵押及保证借款	18,031,900.00	20,000,000.00
质押及保证借款	3,506,202.78	
减：一年内到期的长期借款（附注五、 （二十一））	22,339,568.75	3,000,000.00
合计	6,715,000.00	21,500,000.00

## . (二十四) 长期借款

## 1. 长期应付款分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	1,539,033.31	3,357,646.51
专项应付款		
合计	1,539,033.31	3,357,646.51

## 2. 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
融资租赁	6,150,647.31	9,341,523.48
减：一年内到期的融资租赁款	4,611,614.00	5,983,876.97
其他长期应付款		
合计	1,539,033.31	3,357,646.51

## . (二十五) 股本

项目	上年年末余额	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	35,132,910.00	16,315,554.00		109,604,313.00		125,919,867.00	161,052,777.00

注：1. 根据 2022 年第一次临时股东大会决议规定，申请增加注册资本人民币 10,535,554.00 元，由克拉玛依云泽裕泉股权投资有限合伙企业、陕西空天云海创业投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳市大富方圆成型技术有限公司、国信证券股份有限公司、克拉玛依云泽光电集成产业投资有限合伙企业、陕西空天新兴产业发展基金合伙企业（有限合伙）、西安航空科技创新风险投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳开源证券投资有限公司、北京晶森泰电子科技有限公司共同出资，于 2022 年 3 月 25 日之前一次缴足，变更后的注册资本为人民币



45,668,464.00 元，该事项增加股本 10,535,554.00 元，增加资本公积 108,686,104.17 元；

2. 根据 2022 年度第四次临时股东大会决议和 2022 年半年度权益分派预案公告，以资本公积向全体股东每 10 股转增 24 股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每 10 股转增 24 股），申请增加注册资本人民币 109,604,313.00 元，变更后注册资本增至 155,272,777.00 元，该事项增加股本 109,604,313.00 元，减少资本公积 109,604,313.00 元；

3. 根据 2022 年度第五次临时股东大会以及 2022 年度第六次临时股东大会通过的决议，申请增加注册资本人民币 5,780,000.00 元，由西安博研领航企业管理合伙企业（有限合伙）于 2022 年 12 月 30 日前一次缴足，变更后的注册资本为人民币 161,052,777.00 元，该事项增加股本 5,780,000.00 元，增加资本公积 173,400.00 元。

### （二十六）资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	20,069,787.62	109,637,806.06	110,382,614.89	19,324,978.79
其他资本公积				
合计	20,069,787.62	109,637,806.06	110,382,614.89	19,324,978.79

. 注：本期资本公积减少原因为 1. 资本公积转增股本导致资本公积减少 109,604,313.00 元；  
2. 支付中介机构定增发行费用 778,301.89 元。

### （二十七）专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
安全生产费		50,227.81		50,227.81
合计				

### （二十八）盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,071,658.05	4,262,445.19		9,334,103.24
任意盈余公积				
合计	5,071,658.05	4,262,445.19		9,334,103.24

### （二十九）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	44,494,140.37	25,940,691.43

本年增加额	38,411,954.89	18,432,347.73
其中：本年净利润转入	38,411,954.89	18,432,347.73
其他调整因素		3,791,247.29
本年减少额		3,670,146.08
其中：本年提取盈余公积数	3,841,195.49	1,843,234.77
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	13,700,539.20	1,826,911.31
转作股本的普通股股利		
其他		
期末余额	65,364,360.57	44,494,140.37

### （三十）营业收入和营业成本

#### 1. 按类别列示

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	333,720,539.53	257,845,999.60	175,826,593.51	126,117,543.00
其他业务	230,156.99	225,791.02		
合计	333,950,696.52	258,071,790.62	175,826,593.51	126,117,543.00

#### 2. 主营业务（分产品）

产品	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
精密合金	325,612,413.35	252,530,085.06	163,033,485.80	116,778,377.79
超高强度钢				
高温合金	316,648.23	228,218.59	165,730.26	129,892.45
其他	8,021,634.94	5,313,486.97	12,627,377.45	9,209,272.76
合计	333,950,696.52	258,071,790.62	175,826,593.51	126,117,543.00

### （三十）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	79,974.31	166,911.74
教育费附加	34,274.69	71,533.60
地方教育费附加	22,849.80	47,689.09
房产税	69,852.84	69,852.84

土地使用税	77,481.00	77,481.00
印花税	95,375.69	52,787.40
环境保护税	2,757.56	
合计	382,565.89	486,255.67

### （三十一）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,970,323.00	1,935,644.24
快递费	34,057.45	32,511.47
办公费	83,167.01	83,208.48
差旅费	153,805.70	195,428.76
招待费	82,733.92	95,731.10
折旧费	38,749.48	39,342.91
其他	21,990.56	75,142.31
会展费	33,089.73	11,283.15
物料消耗	74,637.03	134,752.31
合计	3,492,553.88	2,603,044.73

### （三十二）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,707,513.17	3,546,982.87
折旧费	431,869.12	388,046.48
无形资产摊销	121,416.00	132,472.31
业务招待费	447,095.82	305,715.47
差旅费	203,270.59	180,713.51
办公费	240,213.52	355,781.88
劳务费	63,175.80	185,276.82
咨询服务费	1,607,991.82	843,543.35
税金	174,189.97	87,603.92
车辆费用	255,826.39	222,707.13
其他	968,532.64	239,264.43
合计	10,221,094.84	6,488,108.17

## . (三十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,979,692.66	1,140,151.59
折旧费	631,696.79	467,573.69
原材料	4,273,304.88	12,511,312.04
检测费	322,549.93	146,134.56
专利代理费	58,244.74	74,591.25
委托研究费	453,074.39	5,393.86
合计	7,718,563.39	14,345,156.99

## . (三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	8,407,425.70	4,429,559.08
减：利息收入	276,323.01	6,943.26
承兑汇票贴息及融资租赁利息		2,067,352.17
减：汇兑收益		
手续费及其他	555,537.74	258,201.55
合计	8,686,640.43	6,748,169.54

## . (三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助	5,925,558.17	995,400.42
进项税加计扣除		
代扣个人所得税手续费返还	7,089.33	
合计	5,932,647.50	995,400.42

## 政府补助明细

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
个税返还	7,089.33	4,078.33	与收益相关
稳岗补贴	116,754.17	74,340.00	与收益相关
企业发展资金	2,528,600.00		与收益相关
高新技术项目经费	2,593,373	85,784.00	与收益相关
军民融合企业补助	100,000.00	676,744.09	与收益相关

企业研发投入补助	586,831.00	154,454.00	与收益相关
合计	5,932,647.50	995,400.42	

。（三十六）投资收益

项目	本期数	上年同期数
应收款项融资贴现损失	-376,618.61	
合计	-376,618.61	

。（三十七）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-4,767,402.03	-840,010.74
合计	-4,767,402.03	-840,010.74

。（三十八）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-1,699,899.81	
合计	-1,699,899.81	

。（三十九）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
固定资产报废净收益		731.29	
其他	119,856.60	0.09	119,856.60
合计	119,856.60	731.38	119,856.60

。（四十）营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废净损失	138,421.79	11,218.28	138,421.79

对外捐赠	50,000.00		50,000.00
停工损失			
非常损失			
合计	188,421.79	11,218.28	188,421.79

## （四十一）所得税费用

### 1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	6,968,638.43	871,092.12
递延所得税费用	-982,943.99	-120,221.66
合计	5,985,694.44	750,870.46

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	44,397,649.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,659,647.40
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除	-1,144,192.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	470,239.32
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	
弥补以前年度亏损影响	
所得税费用	5,985,694.44

## （四十二）现金流量表项目注释

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	5,232,647.50	995,400.42

利息收入	276,323.01	6,943.26
往来款项及其他	1,457,961.09	217,229.44
营业外收入		4,078.42
合计	6,966,931.60	1,223,651.54

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	3,435,814.55	9,491,256.73
手续费	118,273.59	111,031.74
往来款项	5,372,418.63	1,871,530.74
其他		
合计	8,926,506.77	11,473,819.21

## 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间借款	3,800,000.00	34,338,000.00
融资租赁借入款	2,554,740.00	11,093,900.00
合计	6,354,740.00	45,431,900.00

## 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还企业间借款	41,935,288.38	18,760,200.00
偿付融资租赁款	8,036,730.00	6,850,468.75
合计	49,972,018.38	5,610,668.75

## . (四十三) 所有权或使用权受限的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	20,106,541.75	票据贴现及背书
固定资产	4,834,377.40	银行贷款设定抵押
	18,515,925.63	融资租赁设定抵押
无形资产—土地使用权	4,188,851.17	银行贷款设定抵押
合计	47,645,695.95	

## . (四十四) 现金流量情况

## 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	38,411,954.89	18,432,347.73
加：资产减值准备	1,699,899.81	
信用减值损失	4,767,402.03	840,010.74
固定资产折旧	5,158,277.55	4,188,561.43
使用权资产折旧		86,297.16
无形资产摊销	130,901.45	132,472.31
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	138,421.79	11,218.28
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,407,425.70	6,496,911.25
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-982,943.99	-120,221.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-87,771,634.64	-33,409,650.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-104,654,303.26	-35,351,355.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	54,165,268.54	2,553,471.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-80,529,330.13	-36,139,938.16
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	14,637,341.54	1,518,491.95
减：现金的上年年末余额	1,518,491.95	2,729,317.09
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	13,118,849.59	-1,210,825.14

## 2. 现金和现金等价物的有关信息：

项目	本期金额	上期金额
----	------	------



一、现金	14,637,341.54	1,518,491.95
其中：库存现金	20,445.43	22,783.68
可随时用于支付的银行存款	14,616,896.11	1,495,708.27
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、年末现金及现金等价物余额	14,637,341.54	1,518,491.95

## 七、关联方关系及交易

### （一）本公司实际控制人情况

股东名称	住所	与公司关系	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
李博	西安	控股股东、董事长	57.18	57.18

### （二）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
孙松虎	持股 7.23% 的股东	
克拉玛依云泽裕泉股权投资有限合伙企业	持股 4.80% 的股东	91650203MA79GK4C3D
刘琼	持股 4.37% 的股东	
李继	公司总经理、董事	
徐建斌	监事会主席监事	
李志刚	财务总监、董事会秘书	

### （三）关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

公司未发生购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。

#### 2. 关联担保情况

##### （1）本公司作为担保方

公司未发生作为担保方对外担保情况。

##### （2）本公司作为被担保方

单位：万元币种：人民币

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
李博、刘琼	2,000.00	2022-09-28	2023-09-27	否
李博、刘琼	500.00	2022-08-24	2023-08-23	否
李博、刘琼	500.00	2022-09-26	2023-09-25	否
李博	1,500.00	2022-07-22	2023-07-21	否
李博	2,000.00	2022-07-22	2023-07-21	否
李博	500.00	2021-4-26	2023-4-25	否
李博	2,000.00	2021-9-17	2023-9-16	否
李博、刘琼	790.00	2022-6-10	2025-6-09	否
李博、刘琼	3,000.00	2022-11-4	2023-11-3	否
李博	3,000.00	2022-6-30	2023-6-30	否

### 3. 其他关联交易

2022年，本公司与李博签订协议，向其新增借款330.00万元，借款年利率为4.35%；与王洁玉签订协议，向其新增借款共计50.00万元，借款年利率为10%，2022年度偿还关联方借款1,136.91万元，其中李博535.51万元，王洁玉415.60万元，李继96万元，徐建斌19.80万元，李志刚70万元。本年应支付上述关联方利息58.05万元，实际已全部支付。

### （四）关联方往来余额

会计科目	关联方名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款	李博		2,055,088.38
其他应付款	王洁玉		3,656,000.00
其他应付款	李继		960,000.00
其他应付款	梁勇锋		1,443,000.00
其他应付款	徐建斌		198,000.00
其他应付款	李志刚		700,000.00

### 八、承诺事项

截止资产负债表日本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 九、或有事项

截止资产负债表日本公司无需要披露的或有事项。

### 十、资产负债表日后事项

#### 1. 员工持股计划

2022年9月23日，西安钢研功能材料股份有限公司2022年度第五次临时股东大会审议通过《西安钢研功能材料股份有限公司股票定向发行说明书》、审议通过《关于〈公司2022年员工持股计划管理办法〉议案》、审议通过《关于〈公司2022年员工持股计划授予的参与对象名单〉议案》、审议通过《关于与认购对象西安博研领航企业管理合伙企业（有限合伙）签署附生效条件的〈股份认购合同〉》议案》，协议自双方签署并经公司董事会、股东大会批准并取得全国股转公司出具的关于本次股份定向发行无异议函后生效。

2022年11月28日，公司在全国股转系统信息披露平台上披露了《监事会关于公司股票定向发行相关文件的书面审核意见》经全国股转公司审查，公司本次股票定向发行申请文件符合其股票定向发行要求，并于2022年12月26日向公司出具了《关于对西安钢研功能材料股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转函[2022]3799号），截至2022年12月30日，公司已收西安博研领航企业管理合伙企业（有限合伙）以货币出资缴纳的新增注册资本（股本）5,780,000.00元，股东登记完成的时间为2023年2月8号。

## 2. 购买土地使用权

因公司需建设研发中心大楼、员工宿舍、员工食堂等，公司拟向陕西省西安市自然资源和规划局购买位于西安阎良国家航空高技术产业基地凌飞路以南、云光路以西地块土地使用权，净用地面积：32,543.58平方米（折合48.815亩），挂牌价格：挂牌起始价为人民币1,940万元（不包括契税等由非国土资源管理部门依法收取的其他费用），增价幅度为100万/次。

## 十一、其他重大事项

截止资产负债表日本公司无需要披露的其他重大事项。

## 十二、补充资料

### （一）非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	-138,421.79	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,925,558.17	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	69,856.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	5,856,992.98	
减：非经常性损益的所得税影响数	878,548.95	
非经常性损益净额	4,978,444.03	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,978,444.03	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33,433,510.86	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.83%	0.26	0.26
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.17%	0.23	0.23

西安钢研功能材料股份有限公司

董事会

2024-04-29