宝昱科技

NEEQ: 874404

陕西宝昱科技工业股份有限公司

年度报告

2024

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、公司负责人钱研、主管会计工作负责人张海平及会计机构负责人（会计主管人员）张海平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、北京德皓国际会计师事务所（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“五、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

为保守公司商业秘密以及受到商业合同中保密条款的约束，公司申请豁免披露前五名客户、前五名供应商、前五名预付款、前五名应收账款及合同资产、账龄超过一年的重要合同负债的第一名至第三名，上述事项对应交易对手方均不涉及关联方。

目 录

第一节 公司概况 6
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 17
第四节 股份变动、融资和利润分配.....22
第五节 公司治理 26
第六节 财务会计报告.....32
附件 会计信息调整及差异情况.....146

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
	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
宝昱科技、公司	指	陕西宝昱科技工业股份有限公司
宝昱有限	指	陕西宝昱科技工业有限公司，系公司前身
宝昱能源	指	西安宝昱能源技术有限公司，系公司的全资子公司
宝昱环境	指	西安宝昱环境技术有限公司，系公司的全资子公司
宝昱投资	指	陕西宝昱科技投资有限公司，系公司控股股东
宝昱卓悦	指	西安宝昱卓悦管理咨询合伙企业（有限合伙），系公司员工持股平台
宝昱岁月	指	西安宝昱岁月管理咨询合伙企业（有限合伙），系公司员工持股平台
和翎秦材	指	西安和翎秦材投资合伙企业（有限合伙）
空天昱晖	指	嘉兴空天昱晖股权投资合伙企业（有限合伙）
浩鹏创投	指	三亚浩鹏创业投资合伙企业（有限合伙）
特发迈朴	指	陕西特发迈朴创业投资合伙企业（有限合伙）
西高投凤石	指	宝鸡西高投凤石高技术产业投资基金（有限合伙）
高校科创基金	指	陕西高校科创基金投资合伙企业（有限合伙）
珠海新一代	指	珠海新一代复合材料有限公司，系公司的参股公司
建滔集团	指	建滔集团有限公司及其控制的其他企业
民生证券、主办券商	指	民生证券股份有限公司
股东大会	指	陕西宝昱科技工业股份有限公司股东大会
董事会	指	陕西宝昱科技工业股份有限公司董事会
监事会	指	陕西宝昱科技工业股份有限公司监事会
公司章程	指	陕西宝昱科技工业股份有限公司章程
报告期	指	2024 年 1-12 月
报告期初	指	2024 年 1 月 1 日
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
元	指	人民币元
万元	指	人民币万元
PCB	指	英文全称“Printed Circuit Board”，是电子元器件连接的载体，其主要功能是使各电子零件通过预先设计的电路连接在一起，起到信号传输的作用。
覆铜板	指	英文全称“Copper Clad Laminate”，覆铜箔层压板，是制作印制电路板的核心材料，是将电子玻纤布或其它增强材料浸以树脂，一面或双面覆以铜箔并经热压而制成的一种板状材料，对印制电路板主要起互连导通、绝缘和支撑的作用。
VOCs	指	英文全称“Volatile Organic Compounds”，主要来自燃料燃烧和交通运输产生的工业废气、汽车尾气、光化学污染等。VOCs 的主要成分有：烃类、卤代烃、氧烃和氮烃，VOCs 主要分为：苯系物、有机氯化物、

		氟利昂系列、有机酮、胺、醇、醚、酯、酸和石油烃化合物等。
卷对卷	指	英文全称“Reel to Reel”，即一种将柔性板从圆筒状的料卷卷出，经过表面加工处理后，再卷成圆筒状的生产方式。
电子铜箔	指	电子信息产业的基础原材料，主要用于印制电路板、覆铜板和锂离子电池等产品的制造。

第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	陕西宝昱科技工业股份有限公司		
英文名称及缩写	Ultra Specialized Industry Machinery Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	钱研	成立时间	2012 年 12 月 25 日
控股股东	控股股东为（陕西宝昱科技投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（钱世良、钱研），一致行动人为（蒋红娟、宝昱卓悦、宝昱岁月）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-电子和电工机械专用设备制造（C356）-其他电子专用设备制造（C3569）		
主要产品与服务项目	公司主要产品和服务包括覆铜板专用设备及服务、铜箔专用设备。		
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	宝昱科技	证券代码	874404
挂牌时间	2024 年 8 月 8 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	23,990,000
主办券商（报告期内）	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路 8 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张海平	联系地址	陕西省西安市高新区高新路 86 号 2 幢 1 单元 10602 室
电话	029-68596410	电子邮箱	baoyukeji@usim.cc
传真	029-68596410		
公司办公地址	陕西省西安市高新区高新路 86 号 2 幢 1 单元 10602 室	邮政编码	710000
公司网址	https://www.usim.cc		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610000059671 28XC		
注册地址	陕西省西安市高新区高新路 86 号 2 幢 1 单元 10602 室		
注册资本（元）	23,990,000	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

公司是一家专业从事电子材料行业专用设备、工艺技术研究的科技型企业。公司主要从事卷对卷连续处理工艺专用设备及其配套节能环保设备的研发、生产、销售及服务。报告期内，公司主要为覆铜板行业用户及其上游主要原材料电子铜箔、电子玻璃纤维布行业用户提供非标专用设备及服务。

1.采购模式

公司采取“以销定购+合理库存”的采购模式，根据销售订单安排生产计划及采购计划，同时为确保及时响应客户的产品需求，通常会预测订单量并对部分原材料进行提前采购、合理备货。公司向供应商采购内容主要为原材料、外购定制件和外协服务，其中原材料主要包括金属原材料、结构件、电气件、传动件、加工件（机加件、钣金件等）、辅材等；外购定制件系公司仅提供图纸，由供应商按照要求定制化生产的产品采购；外协服务为附带原材料及图纸的半成品外协。

公司采购部负责具体采购。公司建立了供应商档案及供应商评审制度，根据供应商的供货价格、质量和交货准时率等标准，对供应商进行评审并纳入公司合格供应商名录，动态进行不合格供应商的剔除，以保证公司采购的稳定性与可靠性。当采购品为新材料或由新供应商供应时，必须进行合格供应商评选。采购部负责向供应商发出采购需求，进行询价、比价，并确定供应商；询价、议价结束后，采购员向供应商确认交期及技术参数等关键数据，并与需求部门确认是否符合其需求，确认无误后与供应商签订合同或订单。仓储部及质检部负责物料的收货、入库清点与检验，检验合格后入库。

2.生产模式

公司采用以订单为主导的定制化生产模式，主要生产过程包括技术方案设计、专用设备生产、现场设备组装和现场调试等四个环节。

在具体项目确定后，由项目转化部以项目为单位有针对性的确定实施方案并搭配合适的产品图纸；工艺部根据图纸进行细节拆分并计算用料；工厂作业班组根据生产任务单完成生产；质检部负责对采购入库、生产过程、产品出库等环节进行质量检测；货物送达交货地点之后由项目转化部项目经理带队负责对设备进行安装、调试，并与客户办理验收手续。

公司产品均为自主设计研发，核心子设备均为自主生产，少量材料的初加工采用委托加工模式。

3.销售模式

公司产品采用直销模式，由公司直接面对客户，根据客户实际需求进行定制化的设计、生产、安装调试，并提供售后服务。公司主要通过行业口碑、客户互相介绍及主动商务接洽的方式获取客户，首先布局行业知名客户保证较为稳定的业务量，行业中的中小企业会参考知名客户所采用的产品品牌主动联系公司合作。受行业知名客户示范效应带动，公司主要业务来自大客户的持续采购以及老客户带动新客户的采购，形成了稳定的客户资源。

同时，公司存在部分产品向设备集成商销售的情形，设备集成商向公司采购某一工序的生产设备，与其它设备整合为完整的生产线，向终端客户整体进行交付。

公司与客户签订销售合同，并收取客户预付的部分货款后，公司按照合同要求进行图纸设计、设备开发、原料采购、生产组装等，公司内部完工后在约定日期内将产品运至客户处，并安排人员进行安装调试，确保正常使用至客户验收。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(二)与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1. 2024 年 9 月 3 日，国家工业和信息化部认定公司为国家专精特新“小巨人”企业，有效期为三年。 2. 2023 年 11 月 29 日，公司取得陕西省科学技术厅、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，证书编号：G 02361000942，有效期三年。

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	143,259,616.87	171,231,835.78	-16.34%
毛利率%	27.01%	22.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,666,758.14	16,161,457.51	-15.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,392,185.57	13,206,727.42	-21.31%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.59%	13.56%	-
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）	4.25%	11.08%	-
基本每股收益	0.57	0.76	-25.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	565,265,941.70	502,420,573.51	12.51%
负债总计	312,921,791.87	266,046,679.74	17.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	252,344,149.83	236,373,893.77	6.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	10.52	9.85	6.80%
资产负债率%（母公司）	51.26%	53.54%	-
资产负债率%（合并）	55.36%	52.95%	-
流动比率	1.87	1.23	-
利息保障倍数	12.27	27.78	-
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	8,276,698.65	-19,561,605.44	142.31%
应收账款周转率	1.96	3.04	-
存货周转率	0.68	0.71	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	12.51%	32.28%	-
营业收入增长率%	-16.34%	0.55%	-
净利润增长率%	-15.44%	-33.70%	-

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	20,928,001.33	3.70%	2,854,005.53	0.57%	633.29%
交易性金融资产	10,436,018.59	1.85%	26,831,044.00	5.34%	-61.10%
应收票据	38,613,458.15	6.83%	13,019,161.25	2.59%	196.59%
应收账款	66,091,471.26	11.69%	61,577,266.45	12.26%	7.33%
应收款项融资	2,694,276.95	0.48%	14,428,190.13	2.87%	-81.33%
预付款项	18,581,131.31	3.29%	16,134,941.25	3.21%	15.16%
其他应收款	1,297,484.72	0.23%	306,158.83	0.06%	323.79%
存货	138,026,711.72	24.42%	170,517,268.61	33.94%	-19.05%
合同资产	7,910,896.91	1.40%	10,127,756.66	2.02%	-21.89%
一年内到期的非流动资产	108,356,941.09	19.17%	200,000.00	0.04%	54,078.47%
其他流动资产	9,609,174.81	1.70%	10,945,689.07	2.18%	-12.21%
长期期权资产	14,442,717.90	2.56%	14,635,126.31	2.91%	-1.31%
固定资产	4,006,858.71	0.71%	4,622,876.80	0.92%	-13.33%
在建工程	89,046,644.37	15.75%	14,406,916.34	2.87%	518.08%
使用权资产	1,867,438.27	0.33%	2,310,530.04	0.46%	-19.18%
无形资产	14,637,970.09	2.59%	14,593,212.73	2.90%	0.31%
长期待摊费用	320,238.97	0.06%	643,248.21	0.13%	-50.22%
递延所得税资产	3,035,676.12	0.54%	1,977,574.28	0.39%	53.51%
其他非流动资产	15,362,830.43	2.72%	122,289,607.02	24.34%	-87.44%
短期借款	-	0.00%	20,000,000.00	3.98%	-100.00%
应付票据	-	0.00%	5,451,850.27	1.09%	-100.00%
应付账款	19,667,803.36	3.48%	22,622,640.52	4.50%	-13.06%
合同负债	163,188,023.04	28.87%	191,557,272.35	38.13%	-14.81%
应付职工薪酬	3,120,561.66	0.55%	3,455,774.19	0.69%	-9.70%
应交税费	478,728.51	0.08%	611,829.76	0.12%	-21.75%
其他应付款	851,542.72	0.15%	771,499.33	0.15%	10.38%
一年内到期的非流动负债	468,712.99	0.08%	449,243.79	0.09%	4.33%
其他流动负债	37,653,647.93	6.66%	19,938,523.28	3.97%	88.85%
长期借款	86,854,601.58	15.37%	-	-	-
租赁负债	139,820.47	0.02%	633,166.32	0.13%	-77.92%
递延收益	152,500.02	0.03%	184,051.74	0.04%	-17.14%
递延所得税负债	345,849.59	0.06%	370,828.19	0.07%	-6.74%

项目重大变动原因

1、货币资金：报告期末较期初增加 633.29%，主要因（1）期末部分理财产品到期，导致货币资金增加；（2）期末中国银行 1000 万元借款到账，导致货币资金增加。
2、交易性金融资产：报告期末较期初减少 61.10%，主要因期末部分理财产品到期，导致交易性金融资产减少。
3、应收票据：报告期末较期初增加 196.59%，主要因客户使用票据结算情形增多，公司收到应收票据较上年增加。
4、应收款项融资：报告期末较期初减少 81.33%，主要因期末持有未到期 6+9 银行承兑汇票减少，导致应收款项融资减少。
5、其他应收款：报告期末较期初增加 323.79%，主要因期末支付投标保证金 110 万元，使得期末余额增加。
6、一年内到期的非流动资产：报告期末较报告期初增长 54,078.47%，主要因报告期末公司持有的大额可转让存单到期日不足一年，从其他流动负债调整至此项目。
7、在建工程：报告期末较期初增加 518.08%，主要因宝昱能源产业基地项目按计划施工建设，投入金额较大。
8、长期待摊费用：报告期末较报告期初减少 50.22%，主要因本期摊销装修费用所致。
9、递延所得税资产：报告期末较期初增加 53.51%，主要因（1）报告期计提的信用减值损失增加；（2）本期股份支付形成的可抵扣暂时性差异导致期末递延所得税资产增加。
10、其他非流动资产：报告期末较报告期初减少 87.44%，主要因一年内到期的大额可转让存单从此项目调整至一年内到期的非流动资产。
11、短期借款：报告期末较期初减少 100%，主要因期末短期借款均已还清。
12、应付票据：报告期末较期初减少 100%，主要因期初应付票据均已到期支付，而本期以公司名义开具的应付票据减少。
13、其他流动负债：报告期末较期初增加 88.85%，主要因公司使用非 6+9 票据背书支付货款的情形增加，背书转让同时确认的其他流动负债增加。
14、长期借款：报告期末较期初增加 8,685.46 万元，报告期末较期初增加 8,685.46 万元，主要因公司为项目建设及补充流动资金向银行取得借款。
15、租赁负债：报告期末较期初减少 77.92%，主要因本期公司未新增租赁场地，公司依照租期正常支付租金，相应负债减少。

(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	143,259,616.87	-	171,231,835.78	-	-16.34%
营业成本	104,562,645.84	72.99%	132,912,680.03	77.62%	-21.33%
毛利率%	27.01%	-	22.38%	-	-
税金及附加	725,929.49	0.51%	760,553.16	0.44%	-4.55%
销售费用	676,851.34	0.47%	385,760.08	0.23%	75.46%

管理费用	11,446,179.03	7.99%	8,476,265.64	4.95%	35.04%
研发费用	9,213,317.94	6.43%	11,402,706.87	6.66%	-19.20%
财务费用	369,146.76	0.26%	692,359.30	0.40%	-46.68%
其他收益	825,055.78	0.58%	2,680,281.07	1.57%	-69.22%
投资收益	3,539,880.62	2.47%	1,672,109.20	0.98%	111.70%
信用减值损失	-5,208,349.01	-3.64%	-3,197,695.26	-1.87%	62.88%
营业利润	15,672,933.42	10.94%	17,692,787.65	10.33%	-11.42%
营业外收入	575,547.83	0.40%	19,373.72	0.01%	2,870.77%
营业外支出	990,538.25	0.69%	299,207.61	0.17%	231.05%
利润总额	15,257,943.00	10.65%	17,412,953.76	10.17%	-12.38%
净利润	13,666,758.14	9.54%	16,161,457.51	9.44%	-15.44%

项目重大变动原因

1、销售费用：报告期较上年增加 75.46%，主要因报告期公司加大宣传力度，参加各项展会，相关差旅和招待费用增加。
2、管理费用：报告期较上年增加 35.04%，主要因报告期公司于新三板挂牌，挂牌相关中介费用增加。
3、财务费用：报告期较上年减少 46.68%，主要因报告期偿还银行存款导致利息支出减少。
4、其他收益：报告期较上年减少 69.22%，主要因报告期收到政府补助减少。
5、投资收益：报告期较上年增加 111.70%。主要因报告期内银行理财产品收益增加。
6、信用减值损失：报告期较上年增加 62.88%，主要因报告期应收账款账龄增加计提坏账准备增加。
7、营业外收入：报告期较上年增加 2,870.77%，主要因报告期收到供应商违约赔偿增加。
8、营业外支出：报告期较上年增加 231.05%，主要因本期支付工伤赔付款。

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	142,984,633.33	170,477,564.33	-16.13%
其他业务收入	274,983.54	754,271.45	-63.54%
主营业务成本	104,287,662.30	132,158,408.58	-21.09%
其他业务成本	274,983.54	754,271.45	-63.54%

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
覆铜板专用设备及服务	125,948,426.67	93,731,213.82	25.58%	-3.68%	-9.71%	24.11%
铜箔专用设备	16,814,159.29	10,399,653.67	38.15%	-57.43%	-63.10%	33.16%
零配件及其	222,047.37	156,794.81	29.39%	3.89%	-4.25%	25.71%

他						
其他业务收入	274,983.54	274,983.54	-	-63.54%	-63.54%	-
合计	143,259,616.87	104,562,645.84	27.01%	-16.34%	-21.33%	20.69%

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
境内	131,530,867.05	96,847,239.66	26.37%	-23.19%	-27.13%	17.83%
境外	11,728,749.82	7,715,406.18	34.22%	-	-	-
合计	143,259,616.87	104,562,645.84	27.01%	-16.34%	-21.33%	20.69%

收入构成变动的原因

1. 铜箔专用设备：收入较上期减少 57.43%，主要因客户需求变化，本期完成验收的铜箔专用设备项目有所减少。
2. 境外收入：本期增加 1,172.87 万元，主要因公司大力开拓海外市场，本期部分境外项目完成验收。

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	第一名	51,777,685.66	36.21%	否
2	第二名	25,482,503.89	17.82%	否
3	第三名	12,741,592.93	8.91%	否
4	第四名	12,530,363.73	8.76%	否
5	第五名	9,292,035.40	6.50%	否
合计		111,824,181.61	78.21%	-

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	第一名	4,425,444.29	8.20%	否
2	第二名	4,403,669.72	8.16%	否
3	第三名	3,921,238.94	7.26%	否
4	第四名	3,763,069.31	6.97%	否
5	第五名	3,693,433.63	6.84%	否
合计		20,206,855.89	37.43%	-

(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	8,276,698.65	-19,561,605.44	142.31%
投资活动产生的现金流量净额	-51,206,447.54	-158,789,677.48	67.75%
筹资活动产生的现金流量净额	62,597,507.86	156,868,141.08	-60.10%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期较上年增加 142.31%，主要因报告期销售回款较好，现金流入增加。

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期较上年增加 67.75%，主要因报告期购买银行理财产品支出金额较少。

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期较上年减少 60.10%，主要因上年引入外部投资机构，吸收投资收到现金较多，本期未发生相关业务，筹资活动流入现金相应减少。

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
西安宝昱能源技术有限公司	控股子公司	从事电子专用设备、电子专用材料、涂装设备的制造及销售等。	50,000,000.00	135,906,825.19	49,817,901.27	-	-73,645.12
西	控	从事	3,000,000.00	14,831,956.46	5,880,804.70	12,375,493.36	57,618.53

安宝昱环境技术有限公司	股子公司	环保护专用设备制造及销售；大气污染防治服务、技术研发等。					
珠海新一代复合材料有限公司	参股公司	金属制品研发及销售，新材料技术研发及销售等。	6,491,000.00	51,452,607.79	50,267,741.74	3,309,994.77	-3,926,702.29

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
珠海新一代复合材料有限公司	公司下游	业务发展

(二)理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明

银行理财产品	自有资金	109,000,000.00	0	不存在
其他产品	自有资金	10,430,537.39	0	不存在
合计	-	119,430,537.39	0	-

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、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
客户集中度高的风险	报告期内，公司来自前五名客户的销售收入占营业收入的比例为 78.21%。公司目前主要客户包括建滔集团等大型知名企业，公司与这些优质客户建立了良好的合作关系，公司客户集中度高符合下游行业特点。未来如公司无法持续拓展新领域及新客户，或公司主要客户由于产业政策、突发事件等原因出现业绩下滑，会导致其对公司产品的需求量降低，从而对公司的经营业绩产生直接的不利影响。
存货金额较大的风险	报告期内，公司存货账面价值为 13,802.67 万元，占流动资产的比例为 32.67%。 公司存货主要由原材料和在产品等构成。公司采用以订单为主导的定制化生产模式，主要产品覆铜板专用设备及铜箔专用设备生产销售的周期较长，单位产品价值较高，因此报告期存货占流动资产的比例较高。 如果未来客户因市场环境恶化、自身经营恶化等不利因素的影响出现违约撤销订单，或者产品及原材料的市场价格出现重大不利变化导致公司原材料积压、在产品出现贬值，公司将面临合同亏损及存货跌价的风险，将对公司经营业绩带来不利影响。
原材料价格波动风险	公司产品生产所需的主要原材料包括金属原材料、结构件、电气件、传动件等。报告期内，公司直接材料成本占营业成本的比重为 63.34%，主要原材料占营业成本的比重相对较高。主要原材料的市场价格波动将直接影响公司的生产成本和盈利水平。如果未来公司主要原材料价格受市场影响出现上升，且公司无法及时转移或消除因原材料价格波动导致的成本压力，公司的经营业绩可能会受到不利影响。
市场竞争加剧的风险	近年来公司聚焦的覆铜板及铜箔专用设备市场领域发展迅速，由于国内 PCB 行业市场前景看好，不断吸引一些具有一定规

	模或技术实力的国内制造企业积极进入覆铜板及铜箔细分领域，市场竞争日益激烈。同时，随着对覆铜板及铜箔行业的重视，及我国覆铜板及铜箔行业技术水平的提高，我国覆铜板及铜箔设备生产商逐渐冲击日本、中国台湾企业在行业中原本的主导地位，这将会引起境外覆铜板及铜箔设备企业的重视，由此加剧市场竞争。市场竞争的加剧对公司产品质量、价格、研发、售后服务及市场营销能力将提出更高的要求。公司具有技术研发能力突出的核心竞争优势，但如果公司不能继续维持和不断强化自身的竞争优势，可能在未来市场竞争中失去已有的市场份额。另一方面，未来市场竞争也可能导致行业整体利润水平及公司利润水平下降，对公司经营业绩产生影响。
核心技术人员流失和核心技术泄密的风险	公司在高精度连续运转多轴联动传动系统和有机废气燃烧热能回收等技术方面拥有多项自主开发的核心技术。该等核心技术使得公司在市场竞争中具有明显的技术优势，同时也是公司赖以生存和发展的基础。未来随着市场竞争和人才争夺的加剧，或受其他因素影响，若公司核心技术人员离开公司或公司技术机密出现泄露的情况，将对公司的新技术、新产品研发带来较大的负面影响，进而对公司在行业的竞争力和未来的持续发展经营造成不利影响。
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人钱世良、钱研合计控制公司 79.20%的股份表决权，为公司实际控制人。公司已经建立了较为完善的法人治理结构，并建立健全了各项规章制度。若未来实际控制人利用其实际控制人地位和对公司的影响力，通过行使表决权对公司的经营管理、对外投资等重大事项实施不当控制，公司和其他股东的利益可能受到损害。
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

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	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东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	□是 √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	√是 □否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

□是 √否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	180,000,000.00	76,854,601.58
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	53,827,925.08	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

经公司第一届董事会第九次会议与 2024 年第二次临时股东大会审议通过，宝昱能源向兴业银行股份有限公司西安分行申请银行贷款人民币 18,000 万元，贷款期限 120 个月。该款项用于宝昱装备及新材料产业基地项目建设。公司为该笔贷款提供连带责任保证担保，同时由钱研提供连带责任保证担保、宝昱能源提供抵押担保。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三)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

(四)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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
房屋租赁	517,290.00	517,290.00
其他	-	-
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
接受担保	190,000,000.00	86,854,601.58
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、公司向钱研租赁其自有房产用于办公，本次关联交易满足公司经营需要，有利于公司日常业务的开展，价格公允，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形。

2、因生产经营需要，公司向中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行借款 1,000.00 万元流动资金，由钱研提供连带责任保证；因项目建设需要，宝昱能源向兴业银行股份有限公司西安吉祥路支行借款 18,000.00 万元，由公司、钱研提供连带责任保证，宝昱能源以其所拥有编号为陕（2023）西咸新区不动产权第 0011758 号的《不动产权证书》项下全部土地使用权及其上全部在建工程抵押；上述关联担保属于公司单方面获益行为，不会对公司的生产经营产生不利影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五)股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司于 2022 年 1 月 20 日召开股东会，审议通过《陕西宝昱科技工业有限公司 2022 年股权激励方案》,同意对来媛等 45 名员工实施股权激励。本次股权激励于 2022 年 3 月实施，以 2021 年末净资产作为依据，综合考虑 2021 年经营情况确定授予价格为 1.60 元/注册资本。本次股权激励方案具体详见公司于全国中小企业股份转让系统披露的《公开转让说明书》。

(六)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 9 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	2024 年 4 月 9 日	-	挂牌	关于关联交易	承诺减少或者规范关联交易	正在履行中
其他股东	2024 年 4 月 9 日	-	挂牌	关于关联交易	承诺减少或者规范关联交易	正在履行中
董监高	2024 年 4 月 9 日	-	挂牌	关于关联交易	承诺减少或者规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 9 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用的承诺	正在履行中
其他股东	2024 年 4 月 9 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用的承诺	正在履行中
董监高	2024 年 4 月 9 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用的承诺	正在履行中
其他股东	2024 年 4 月 9 日	-	挂牌	限售承诺	承诺在本次挂牌前直接或间接持有的公司股份分三批解除转让限制（限售），每批解除转让限制的数量均为本人在本次挂牌前所持公司股份的三分之一，解除转让限制的时	正在履行中

					间分别为挂牌之日、挂牌期满一年之日、挂牌期满两年之日。	
实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 29 日	-	挂牌	其他承诺（关于业务资质）	承诺如因公司无资质经营的违规行为导致公司被主管机关处罚或遭受其他损失的，将由实际控制人补偿公司因此受到的全部损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 29 日	-	挂牌	其他承诺（关于租赁备案）	承诺如公司及其子公司因租赁房产未办理租赁备案登记导致公司受到处罚或其他损失，本人将承担公司因此遭受的一切损失，并保证不会向公司行使追索权。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 29 日	-	挂牌	其他承诺（关于劳务派遣）	承诺合法合规使用劳务派遣用工。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 29 日	-	挂牌	其他承诺（关于未批先建）	承诺如公司因“电子基础材料装备制造项目”的未批先建情况使公司受到主管部门处罚或遭受其他损失的，将由实际控制人补偿公司因此受到的全部损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 29 日	-	挂牌	其他承诺（关于社保、公积金）	承诺足额为员工足额缴纳社保、住房公积金。	正在履行中
实际控制	2024 年 4 月	-	挂牌	其他承诺（关	承诺严格遵守	正在履行中

人或控股股东	10日			于个人卡）	公司内部控制制度，在公司的所有的经营行为一律通过公司账户结算。	
其他	2024年4月10日	-	挂牌	其他承诺（关于个人卡）	承诺在公司的所有的经营行为一律通过公司账户结算。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行承诺事项的情形。

（七）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
宝昱装备及新材料产业基地项目	在建工程	抵押	89,046,644.37	15.75%	抵押借款
宝昱装备及新材料产业基地项目	土地使用权	抵押	14,101,527.73	2.49%	抵押借款
总计	-	-	103,148,172.10	18.25%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限系公司取得借款，满足项目建设需要，对公司生产经营无重大不利影响。

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	23,990,000	100.00%	-13,902,501	10,087,499	42.05%
	其中：控股股东、实际控制人	16,800,000	70.03%	-11,769,167	5,030,833	20.97%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	-	-	13,902,501	13,902,501	57.95%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	11,769,167	11,769,167	49.06%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		23,990,000	-	0	23,990,000	-
普通股股东人数		13				

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	宝昱投	9,970,000	-	9,970,000	41.56%	6,646,667	3,323,333	-	-

	资								
2	钱研	6,830,000	-	6,830,000	28.47%	5,122,500	1,707,500	-	-
3	宝昱卓悦	1,600,000	-	1,600,000	6.67%	1,066,667	533,333	-	-
4	和翎秦材	1,095,000	-	1,095,000	4.56%	-	1,095,000	-	-
5	徐丛苑	1,000,000	-	1,000,000	4.17%	666,667	333,333	-	-
6	空天昱晖	750,000	-	750,000	3.13%	-	750,000	-	-
7	浩鹏创投	750,000	-	750,000	3.13%	-	750,000	-	-
8	宝昱岁月	600,000	-	600,000	2.50%	400,000	200,000	-	-
9	特发迈朴	500,000	-	500,000	2.08%	-	500,000	-	-
10	西高投凤石	250,000	-	250,000	1.04%	-	250,000	-	-
11	高校科创基金	250,000	-	250,000	1.04%	-	250,000	-	-
12	武天祥	250,000	-	250,000	1.04%	-	250,000	-	-
13	田青青	145,000	-	145,000	0.60%	-	145,000	-	-
合计		23,990,000	0	23,990,000	100%	13,902,501	10,087,499	-	-

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

1.钱研与钱世良共同控制宝昱投资，钱研持有宝昱投资 20%的股权并担任执行董事，钱世良持有宝昱投资 70%的股权并担任监事。

2.钱研分别持有宝昱卓悦、宝昱岁月的合伙份额并担任执行事务合伙人。

3.田青青持有和翎秦材基金管理人和翎同行（西安）私募基金有限公司 51%股权，并担任法定代表人、董事长、总经理，因此田青青实际控制和翎秦材，与和翎秦材构成一致行动人，共同持有公司 5.1688%的股份。

4.（1）西安迈朴资本管理有限公司系特发迈朴的普通合伙人之一，并持有特发迈朴 1%出资份额；西安迈朴投资发展有限公司系特发迈朴的有限合伙人，并持有特发迈朴 20%出资份额。（2）王旭鹏持有西安迈朴投资发展有限公司 22.67%股权，并担任法定代表人、执行董事兼总经理；王晶持有西安迈朴投资发展有限公司 60%股权；王晶与王旭鹏系父子关系。（3）王旭鹏持有西安迈朴资本管理有限公司 14.75%股权，西安迈朴投资发展有限公司持有西安迈朴资本管理有限公司 57.50%股权，王晶担任西安迈朴资本管理有限公司执行董事、法定代表人。（4）王旭鹏持有浩鹏创投 52.08%出资份额。

5.（1）西安高新技术产业风险投资有限责任公司系西高投凤石的执行事务合伙人，并持有其 0.5%的出资份额。（2）西安高新技术产业风险投资有限责任公司系空天昱晖的第四层间接股东，具体为：西安高新技术产业风险投资有限责任公司系西安高新新兴产业投资基金合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，并持有其 0.5%的出资份额，西安高新新兴产业投资基金合伙企业（有限合伙）持有陕西空天动力研究院有限公司 15%的股权，陕西空天动力研究院有限公司持有陕西空天动力投资管理有限公司 100%股权，陕西空天动力投资管理有限公司持有空天昱晖 32.22%出资份额。（3）西安高新金融控股集团有限公司持有西安市创新投资基金合伙企业（有限合伙）9.95%出资份额，西安市创新投资基金合伙企业（有限合伙）持有高校科创基金 29.93%出资份额；同时，西安高新金融控股集团有限公司持有西安高新技术产业

风险投资有限责任公司 96.44%股权。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

宝昱投资持有公司 41.5590%的股份，为公司控股股东。报告期内控股股东无变动。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为钱世良、钱研。截至报告期末，钱研担任公司董事长、总经理，钱世良担任公司董事，钱研直接持有公司 28.4702%的股份，通过宝昱卓悦、宝昱岁月间接控制公司的股份，钱世良、钱研通过宝昱投资间接控制公司 41.5590%的股份，钱世良与钱研为父子关系，二人合计控制公司 79.1997%的股份，为公司的实际控制人。报告期内，公司的实际控制人无变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

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

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1	-	-

第五节公司治理

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				
钱研	董事长、总经理	男	1984年5月	2022年5月30日	2025年5月29日	6,830,000	-	6,830,000	28.47%
钱世良	董事	男	1960年11月	2022年5月30日	2025年5月29日	-	-	-	-
来媛	董事、副总经理	女	1985年7月	2022年5月30日	2025年5月29日	-	-	-	-
杨朋辉	董事	男	1984年12月	2022年5月30日	2025年5月29日	-	-	-	-
史智宏	董事	男	1984年1月	2023年8月24日	2025年5月29日	-	-	-	-
	董事会秘书、副总经理			2022年8月31日	2025年2月8日				
王江虹	监事会主席	男	1973年8月	2022年5月30日	2025年5月29日	-	-	-	-
海科科	职工监事	男	1986年9月	2022年5月30日	2025年5月29日	-	-	-	-
张飞	监事	男	1990年8月	2023年8月24日	2025年5月29日	-	-	-	-
张海平	财务负责人	女	1977年2月	2022年5月30日	2025年5月29日	-	-	-	-
	董事会秘书			2025年2月8日	2025年5月29日				
李英杰	副总经理	男	1982年4月	2025年2月8日	2025年5月29日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

1.公司实际控制人为钱世良、钱研，二人系父子关系；钱研担任公司董事长、总经理，钱世良担任公司董事；钱研持有公司控股股东宝昱投资 20%的股权，并担任其执行董事，钱世良持有公司控股股东宝昱投资 70%的股权，并担任其监事；钱研分别持有宝昱卓悦、宝昱岁月的合伙份额并担任执行事务合伙人。

2.来媛、杨朋辉、史智宏、王江虹、海科科、张飞、张海平分别在宝昱卓悦持有合伙份额，来媛、杨朋辉、史智宏、海科科分别在宝昱岁月持有合伙份额。

除前述关系之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系或其他关联关系，公司董事、监事、高级管理人员与公司控股股东、实际控制人之间不存在职务关系、亲属关系或其他关联关系。

期后事项：

公司原副总经理、董事会秘书史智宏先生因个人原因，于 2025 年 2 月 5 日辞去副总经理、董事会秘书职务。

为满足公司发展经营管理需要，保护股东利益，根据《中华人民共和国公司法》《公司章程》《董事议事规则》等有关规定，经公司 2025 年 2 月 8 日召开的第一届董事会第十四次会议，公司董事会拟聘任李英杰先生为宝昱科技副总经理，张海平女士为宝昱科技董事会秘书。

李英杰，男，1982 年 4 月出生，汉族，中国国籍，中共党员，无境外永久居留权。2008 年 6 月毕业于西安交通大学机械工程学院，机械工程及自动化专业，硕士研究生学历。2008 年 7 月至 2012 年 11 月任职于应用材料（西安）有限公司，光伏事业部机械设计工程师。2012 年 12 月至 2017 年 5 月，任职于西安炬光科技股份有限公司，激光医美事业部副总经理。2017 年 5 月至 2022 年 2 月任职于磐基技术有限公司，工程技术部总监。2022 年 3 月至 2023 年 4 月，任职于西安智慧谷科技研究院有限公司，市场销售部副总经理。2023 年 4 月至 2024 年 8 月，任职于陕西风润智能制造研究院有限公司，研究院总经办副院长（副总经理）。2024 年 10 月至 2025 年 2 月任公司研发中心副总工程师，2025 年 2 月至今任公司研发中心总工程师、副总经理。

张海平，女，1977 年 2 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1999 年 7 月至 2001 年 5 月任陕西兄弟装饰有限责任公司出纳；2001 年 6 月至 2004 年 3 月任陕西鑫亚铝业有限责任公司出纳；2004 年 4 月至 2006年 1 月任西安香正食品工业有限公司财务经理；2006 年 8 月至 2012 年 12 月任陕西中庆会计师事务所有限责任公司项目经理；2013 年 1 月至 2015 年 4 月任大信会计师事务所（特殊普通合伙）项目经理；2015 年 5 月至 2016 年 6 月担任星展测控科技股份有限公司财务经理；2016 年 7 月至 2022 年 4 月任新疆富沃药业有限公司财务总监；2022 年 5 月至 2022 年 8 月任公司财务总监、董事会秘书；2022 年 8 月至今任公司财务总监；2025 年 2 月至今任董事会秘书。

（二）变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）

杨朋辉	董事	限制性股票	-	161,999.80	-	-	-	-
来媛	董事、副总经理	限制性股票	-	152,000.20	-	-	-	-
史智宏	董事	限制性股票	-	60,000.20	-	-	-	-
张海平	财务负责人、董事会秘书	限制性股票	-	112,000.00	-	-	-	-
合计	-	-	-	486,000.20	-	-	-	-

注：上述人员未解锁股份为按照持股平台出资份额对应公司股份数量计算。

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	54	8	13	49
生产人员	137	24	47	114
销售人员	2	3	3	2
技术人员	31	22	10	43
员工总计	224	57	73	208

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	12
本科	57	49
专科	32	34
专科以下	134	113
员工总计	224	208

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.人员培训：公司依据员工的个性化成长需求，建立了培训体系，如新员工培训，专业知识技能培训等，通过内部培训和外部课程等形式提高员工能力。培训体系在人才培养和保留，企业文化传承与强化，加强员工合规意识，创新与竞争力提升发挥了重要作用。

2.薪酬政策：公司依据国家和地方相关法律，与所有员工签订《劳动合同书》等，并按照国家和地方相关政策，为员工办理社会保险和住房公积金。另外，公司根据不同的岗位设计了不同的薪酬结构，建立了规范的薪酬和考核体系。

3.报告期内，不存在需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

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	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一）公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规则的要求及其他相关法律、法规的要求，规范公司运作，履行信息披露义务，不断地完善公司治理结构，建立健全内部管理和控制制度，持续深入开展公司治理活动，已进一步规范公司运作，提高了公司治理水平。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。截至报告期末，公司治理实际情况符合全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于公司治理的规范性文件。

（二）监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会根据《公司法》《公司章程》和《监事会议事规则》等有关规定，认真履行了监事会的各项职权和义务，行使了对公司经营管理及董事、高级管理人员的监督职能，维护了股东的合法权益。

报告期内，监事会能够独立运作，未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

（三）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立

公司的业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，不存在同业竞争以及严重影响独立性或显失公平的关联交易；公司具有完整的业务体系，具备直接面向市场独立经营的能力，拥有完整、独立的研发、采购、生产和销售系统，独立开展业务，不存在依赖于控股股东、实际控制人及其控制的企业获取业务的情形。

2、资产独立

公司由宝昱有限整体变更设立，依法继承了宝昱有限的全部资产。公司具备与生产经营有关的完整生产系统、辅助生产系统和配套设施，具有独立的原料采购和产品销售系统，合法拥有与生产经营有关的主要土地、厂房、机器设备以及商标、专利的所有权或者使用权，

对所拥有资产具有完全的控制支配权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在资产混同的情形。截至公开转让说明书签署日，公司未以资产、权益或信誉为该等企业的债务提供担保，也不存在上述企业占用公司资金、资产或其他资源的情形。

3、人员独立

公司员工及薪酬、社会保障等独立管理，具有完善的管理制度和体系，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业为公司代垫员工工资的情形；公司董事、监事及高级管理人员均为公司履行内部审议、审批程序后聘任、任命，不存在由控股股东、实际控制人及其控制的其他企业直接决定或任命的情形；公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，亦未在该等企业领薪；公司财务人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪。

4、财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的财务核算体系、能够独立作出财务决策、具有规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业财务账套混同的情形；公司在银行独立开立账户。报告期内，控股股东宝昱投资、持股平台宝昱卓悦、宝昱岁月日常财务核算工作量较少，公司财务人员存在代其记账和报税的情形。2024 年 1 月后，公司已完成规范整改，宝昱投资、宝昱卓悦、宝昱岁月已聘请专人处理财务事项，公司财务人员不再为前述主体记账及报税。

5、机构独立

公司依照《公司法》《公司章程》等设置了股东大会、董事会、监事会及总经理负责的管理层，建立了独立、完整的法人治理结构并规范运作；建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构和经营管理机构，各机构按照《公司章程》及各项规章制度独立行使职权。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

综上所述，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》《公司章程》及国家相关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在所有重大方面保持了有效的内部控制，不存在重大缺陷。

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。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。

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、法律风险等的前提下，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。

报告期内，公司各项内部管理制度执行情况良好。

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

第六节财务会计报告

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	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □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	德皓审字[2025]00000842 号			
审计机构名称	北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A			
审计报告日期	2025 年 4 月 17 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	冯雪	尹丽艳		
	4 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	37.1 万元			

审 计 报 告

德皓审字[2025]00000842号

陕西宝昱科技工业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了陕西宝昱科技工业股份有限公司 （以下简称宝昱科技公司）财务报表，包括2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了宝昱科技公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司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，我们独立于宝昱科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

宝昱科技公司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，宝昱科技公司管理层负责评估宝昱科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宝昱科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝昱科技公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1．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。

2．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。

3．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。

4．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，就可能导致对宝昱科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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宝昱科技公司不能持续经营。

5．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。

6．就宝昱科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

冯雪

中国·北京　　中国注册会计师：

尹丽艳

二〇二五年四月十七日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注五注释 1	20,928,001.33	2,854,005.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五注释 2	10,436,018.59	26,831,044.00
衍生金融资产			
应收票据	附注五注释 3	38,613,458.15	13,019,161.25
应收账款	附注五注释 4	66,091,471.26	61,577,266.45
应收款项融资	附注五注释 5	2,694,276.95	14,428,190.13
预付款项	附注五注释 6	18,581,131.31	16,134,941.25
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五注释 7	1,297,484.72	306,158.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五注释 8	138,026,711.72	170,517,268.61
其中：数据资源			
合同资产	附注五注释 9	7,910,896.91	10,127,756.66
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	附注五注释 10	108,356,941.09	200,000.00
其他流动资产	附注五注释 11	9,609,174.81	10,945,689.07
流动资产合计		422,545,566.84	326,941,481.78
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	附注五注释 12	14,442,717.90	14,635,126.31
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	附注五注释 13	4,006,858.71	4,622,876.80
在建工程	附注五注释 14	89,046,644.37	14,406,916.34
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	附注五注释 15	1,867,438.27	2,310,530.04
无形资产	附注五注释 16	14,637,970.09	14,593,212.73
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	附注五注释 17	320,238.97	643,248.21
递延所得税资产	附注五注释 18	3,035,676.12	1,977,574.28
其他非流动资产	附注五注释 19	15,362,830.43	122,289,607.02
非流动资产合计		142,720,374.86	175,479,091.73
资产总计		565,265,941.70	502,420,573.51
流动负债：			
短期借款	附注五注释 20		20,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	附注五注释 21		5,451,850.27
应付账款	附注五注释 22	19,667,803.36	22,622,640.52
预收款项			
合同负债	附注五注释 23	163,188,023.04	191,557,272.35
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	附注五注释 24	3,120,561.66	3,455,774.19
应交税费	附注五注释 25	478,728.51	611,829.76
其他应付款	附注五注释 26	851,542.72	771,499.33
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	附注五注释 27	468,712.99	449,243.79
其他流动负债	附注五注释 28	37,653,647.93	19,938,523.28
流动负债合计		225,429,020.21	264,858,633.49
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	附注五注释 29	86,854,601.58	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债	附注五注释 30	139,820.47	633,166.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五注释 31	152,500.02	184,051.74
递延所得税负债	附注五注释 18	345,849.59	370,828.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		87,492,771.66	1,188,046.25
负债合计		312,921,791.87	266,046,679.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五注释 32	23,990,000.00	23,990,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五注释 33	172,980,864.63	170,677,366.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五注释 34	5,243,874.09	3,970,295.78
一般风险准备	附注五注释 35		
未分配利润		50,129,411.11	37,736,231.28
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		252,344,149.83	236,373,893.77
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		252,344,149.83	236,373,893.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		565,265,941.70	502,420,573.51

法定代表人：钱研　　主管会计工作负责人：张海平　　会计机构负责人：张海平

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		20,732,405.88	2,744,121.13
交易性金融资产		9,412,282.04	26,377,230.39
衍生金融资产			
应收票据		38,613,458.15	13,019,161.25
应收账款	附注十六注释 1	66,091,471.26	61,577,266.45
应收款项融资		2,694,276.95	14,428,190.13
预付款项		18,581,131.31	16,124,941.25
其他应收款	附注十六注释 2	13,225,785.38	5,485,614.52
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		139,205,262.78	172,624,020.29
其中：数据资源			
合同资产		7,910,896.91	10,127,756.66
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		108,356,941.09	200,000.00
其他流动资产		4,640,403.14	10,028,668.97
流动资产合计		429,464,314.89	332,736,971.04
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	附注十六注释 3	67,442,717.90	62,700,126.31
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		1,533,892.34	1,779,784.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,867,438.27	2,310,530.04
无形资产		536,442.36	193,765.44
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		320,238.97	643,248.21
递延所得税资产		3,035,676.12	1,977,163.68
其他非流动资产		10,433,333.33	105,159,607.02
非流动资产合计		85,169,739.29	174,764,225.08
资产总计		514,634,054.18	507,501,196.12
流动负债：			
短期借款			20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			5,451,850.27
应付账款		28,326,462.79	29,682,206.58
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,155,797.84	2,326,388.28
应交税费		260,861.03	390,481.55
其他应付款		718,557.24	732,647.99

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		181,241,120.39	191,557,272.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		468,712.99	449,243.79
其他流动负债		40,000,550.58	19,938,523.28
流动负债合计		253,172,062.86	270,528,614.09
非流动负债：			
长期借款		10,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		139,820.47	633,166.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		152,500.02	184,051.74
递延所得税负债		345,675.91	370,650.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,637,996.40	1,187,868.17
负债合计		263,810,059.26	271,716,482.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本		23,990,000.00	23,990,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		172,980,864.63	170,677,366.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,243,874.09	3,970,295.78
一般风险准备			
未分配利润		48,609,256.20	37,147,051.37
所有者权益（或股东权益）合计		250,823,994.92	235,784,713.86
负债和所有者权益（或股东权益）合计		514,634,054.18	507,501,196.12

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年

一、营业总收入	附注五注释 36	143,259,616.87	171,231,835.78
其中：营业收入		143,259,616.87	171,231,835.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		126,994,070.40	154,630,325.08
其中：营业成本	附注五注释 36	104,562,645.84	132,912,680.03
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	附注五注释 37	725,929.49	760,553.16
销售费用	附注五注释 38	676,851.34	385,760.08
管理费用	附注五注释 39	11,446,179.03	8,476,265.64
研发费用	附注五注释 40	9,213,317.94	11,402,706.87
财务费用	附注五注释 41	369,146.76	692,359.30
其中：利息费用		402,523.36	650,131.54
利息收入		9,510.06	33,559.78
加：其他收益	附注五注释 42	825,055.78	2,680,281.07
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五注释 43	3,539,880.62	1,672,109.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-192,408.41	-64,873.69
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）	附注五注释 44	264,974.59	163,945.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五注释 45	-5,208,349.01	-3,197,695.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五注释 46	-10,567.42	-228,902.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五注释 47	-3,607.61	1,538.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,672,933.42	17,692,787.65
加：营业外收入	附注五注释 48	575,547.83	19,373.72
减：营业外支出	附注五注释 49	990,538.25	299,207.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,257,943.00	17,412,953.76
减：所得税费用	附注五注释 50	1,591,184.86	1,251,496.25
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		13,666,758.14	16,161,457.51
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）		13,666,758.14	16,161,457.51
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）		13,666,758.14	16,161,457.51
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		13,666,758.14	16,161,457.51
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		13,666,758.14	16,161,457.51
（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）		0.57	0.76
（二）稀释每股收益（元/股）		0.57	0.76

法定代表人：钱研　　主管会计工作负责人：张海平　　会计机构负责人：张海平

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	附注十六注释 4	143,259,616.87	171,231,835.78
减：营业成本	附注十六注释 4	107,074,795.62	134,872,441.86
税金及附加		551,766.98	545,285.10
销售费用		676,851.34	385,760.08
管理费用		10,928,287.55	7,807,764.41
研发费用		9,213,317.94	11,402,706.87
财务费用		363,671.94	689,434.24
其中：利息费用		402,523.36	650,131.54
利息收入		6,352.12	33,559.78
加：其他收益		776,840.20	2,665,803.69
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十六注释 5	3,514,948.01	1,668,938.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-192,408.41	-64,873.69
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）		265,051.65	160,470.69
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,216,560.95	-3,201,348.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,567.42	-228,902.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,453.85	993.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,777,183.14	16,594,398.08
加：营业外收入		575,547.83	4,438.95
减：营业外支出		77,646.00	249,593.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,275,084.97	16,349,243.38
减：所得税费用		1,539,301.83	1,187,231.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,735,783.14	15,162,011.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,735,783.14	15,162,011.51
（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		12,735,783.14	15,162,011.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.53	0.71
（二）稀释每股收益（元/股）		0.53	0.71

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：	附注五注释 51		
销售商品、提供劳务收到的现金		62,633,462.24	78,597,487.12
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		5,785,451.88	3,827,267.43
收到其他与经营活动有关的现金		1,138,249.79	4,500,829.42
经营活动现金流入小计		69,557,163.91	86,925,583.97
购买商品、接受劳务支付的现金		17,859,052.49	43,752,792.79
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		25,697,845.08	30,319,948.09
支付的各项税费		8,053,134.85	25,129,426.84
支付其他与经营活动有关的现金		9,670,432.84	7,285,021.69
经营活动现金流出小计		61,280,465.26	106,487,189.41
经营活动产生的现金流量净额		8,276,698.65	-19,561,605.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		108,260,000.00	167,820,000.00
取得投资收益收到的现金		154,106.19	431,141.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		800.00	1,811.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		108,414,906.19	168,252,952.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,221,353.73	17,666,030.28
投资支付的现金		101,400,000.00	309,376,600.00
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			
投资活动现金流出小计		159,621,353.73	327,042,630.28
投资活动产生的现金流量净额		-51,206,447.54	-158,789,677.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			149,600,000.00
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		92,654,601.58	24,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		92,654,601.58	173,800,000.00
偿还债务支付的现金		25,800,000.00	13,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,105,371.79	531,876.30
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		3,151,721.93	3,199,982.62
筹资活动现金流出小计		30,057,093.72	16,931,858.92

筹资活动产生的现金流量净额		62,597,507.86	156,868,141.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-379.76	-5,623.70
五、现金及现金等价物净增加额		19,667,379.21	-21,488,765.54
加：期初现金及现金等价物余额		1,260,622.12	22,749,387.66
六、期末现金及现金等价物余额		20,928,001.33	1,260,622.12

法定代表人：钱研　　主管会计工作负责人：张海平　　会计机构负责人：张海平

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		62,633,462.24	78,597,487.12
收到的税费返还		5,785,451.88	3,822,432.70
收到其他与经营活动有关的现金		21,365,095.58	2,427,370.75
经营活动现金流入小计		89,784,009.70	84,847,290.57
购买商品、接受劳务支付的现金		29,436,982.65	61,614,690.40
支付给职工以及为职工支付的现金		14,517,659.31	15,502,886.29
支付的各项税费		6,151,117.90	21,840,104.97
支付其他与经营活动有关的现金		10,982,629.63	6,405,254.97
经营活动现金流出小计		61,088,389.49	105,362,936.63
经营活动产生的现金流量净额		28,695,620.21	-20,515,646.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		105,830,000.00	166,820,000.00
取得投资收益收到的现金		147,523.09	427,970.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		800.00	1,195.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		105,978,323.09	167,249,165.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		206,959.28	283,931.67
投资支付的现金		101,413,964.00	324,518,139.81
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		101,620,923.28	324,802,071.48
投资活动产生的现金流量净额		4,357,399.81	-157,552,905.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			149,600,000.00
取得借款收到的现金		15,800,000.00	24,200,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,800,000.00	173,800,000.00
偿还债务支付的现金		25,800,000.00	13,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		319,250.17	531,876.30
支付其他与筹资活动有关的现金		3,151,721.93	3,199,982.62
筹资活动现金流出小计		29,270,972.10	16,931,858.92
筹资活动产生的现金流量净额		-13,470,972.10	156,868,141.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-379.76	-5,623.70
五、现金及现金等价物净增加额		19,581,668.16	-21,206,034.48
加：期初现金及现金等价物余额		1,150,737.72	22,356,772.20
六、期末现金及现金等价物余额		20,732,405.88	1,150,737.72

（七）合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	23,990,000.00				170,677,366.71				3,970,295.78		37,736,231.28		236,373,893.77
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	23,990,000.00				170,677,366.71				3,970,295.78		37,736,231.28		236,373,893.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,303,497.92				1,273,578.31		12,393,179.83		15,970,256.06
（一）综合收益总额											13,666,758.14		13,666,758.14
（二）所有者投入和减少资本					2,303,497.92								2,303,497.92
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					2,303,497.92								2,303,497.92
4．其他													
（三）利润分配									1,273,578.31		-1,273,578.31		

1．提取盈余公积									1,273,578.31		-1,273,578.31		
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	23,990,000.00				172,980,864.63				5,243,874.09		50,129,411.11		252,344,149.83

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	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润		
		优先	永续	其他									

		股	债			股	收益			准备			
一、上年期末余额	20,000,000.00				12,906,407.00				2,454,094.63		23,090,974.92		58,451,467.55
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	20,000,000.00				12,906,407.00				2,454,094.63		23,090,974.92		58,451,476.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,990,000.00				157,770,959.71				1,516,201.15		14,645,256.36		177,922,417.22
（一）综合收益总额											16,161,457.51		16,161,457.51
（二）所有者投入和减少资本	3,990,000.00				157,770,959.71								161,760,959.71
1．股东投入的普通股	3,990,000.00				155,610,000.00								159,600,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					2,160,959.71								2,160,959.71
4．其他													
（三）利润分配									1,516,201.15		-1,516,201.15		
1．提取盈余公积									1,516,201.15		-1,516,201.15		
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	23,990,000.00				170,677,366.71				3,970,295.78		37,736,231.28		236,373,893.77

法定代表人：钱研　　主管会计工作负责人：张海平　　会计机构负责人：张海平

（八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	23,990,000.00				170,677,366.71				3,970,295.78		37,147,051.37	235,784,713.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	23,990,000.00				170,677,366.71				3,970,295.78		37,147,051.37	235,784,713.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,303,497.92				1,273,578.31		11,462,204.83	15,039,281.06
（一）综合收益总额											12,735,783.14	12,735,783.14
（二）所有者投入和减少资本					2,303,497.92							2,303,497.92
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					2,303,497.92							2,303,497.92
4．其他												
（三）利润分配									1,273,578.31		-1,273,578.31	
1．提取盈余公积									1,273,578.31		-1,273,578.31	
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	23,990,000.00				172,980,864.63				5,243,874.09		48,609,256.20	250,823,994.92

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	20,000,000.00				12,906,407.00				2,454,094.63		23,501,241.01	58,861,742.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				12,906,407.00				2,454,094.63		23,501,241.01	58,861,742.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,990,000.00				157,770,959.71				1,516,201.15		13,645,810.36	176,922,971.22
（一）综合收益总额											15,162,011.51	15,162,011.51
（二）所有者投入和减少资本	3,990,000.00				157,770,959.71							161,760,959.71

1．股东投入的普通股	3,990,000.00				155,610,000.00							159,600,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					2,160,959.71							2,160,959.71
4．其他												
（三）利润分配									1,516,201.15		-1,516,201.15	
1．提取盈余公积									1,516,201.15		-1,516,201.15	
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	23,990,000.00				170,677,366.71				3,970,295.78		37,147,051.37	235,784,713.86

陕西宝昱科技工业股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1、历史沿革

陕西宝昱科技工业股份有限公司(以下简称“公司”或“本集团”)前身为陕西宝昱科技工业有限公司（宝昱有限），成立于 2012 年 12 月 17 日，注册资本为 300.00 万元。2022 年 5 月 30 日，宝昱有限全体股东作为发起人签署了《关于陕西宝昱科技工业有限公司整体变更设立为陕西宝昱科技工业股份有限公司之发起人协议》，以 2022 年 1 月 31 日为基准日，按公司经审计的净资产值折股整体变更设立股份公司。

经过历年股权变动，截至目前公司注册资本 2,399.00 万元，实缴资本 2,399.00 万元。母公司为陕西宝昱科技投资有限公司。公司实际控制人为钱世良、钱研。

2、注册地和总部地址

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司现持有统一社会信用代码为 91610000059671 28XC 的营业执照，注册资本为 2,399.00 万元，注册地址：陕西省西安市高新区高新路 86 号 2 幢 1 单元 10602 室。总部地址：陕西省西安市高新区高新路 86 号 2 幢 1 单元 10602 室。母公司为陕西宝昱科技投资有限公司，公司最终实际控制人为钱世良、钱研。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属于装备制造业，主要产品为覆铜板立式含浸机、含浸机废气 VOCs 处理设备、铜箔表面处理机组等，广泛应用于半导体电子信息、新能源动力电池、工业 VOCs 气体和其他废气治理等领域。

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 17 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本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公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

(四)记账本位币

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。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过一年且金额重要的预付款项	单项金额超过 10%且金额超过 500 万元
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	单项金额超过 10%且金额超过 500 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项金额超过 500 万元
账龄超过一年的重要其他应付款项	单项金额超过 50 万元
重要的在建工程	期末单项金额超过 10%且金额超过 500 万

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2．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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3．非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日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。

本公司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；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4．为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位

的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2．合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3．合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，

调整留存收益。

(八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方

之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十）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。

的比例转入处置当期损益。

（十一）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融

资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）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。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并

分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接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（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金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）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（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金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5．金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金

融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6．金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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是否已显著增加，并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。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，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前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。

（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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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。

（4）减记金融资产

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。

7．金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

（1）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；

（2）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。

(十二)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票组合	根据以前年度实际损失率、对未来应收票据回款的判断及信用风险特征分析	公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

(十三)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	关联方组合	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
组合二	账龄组合：除上述以外的应收账款	利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

（十四）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方款项	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
组合二	账龄组合：除上述以外的其他应收款	利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

（十六）存货

1．存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）等。

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4．存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

（2）包装物采用一次转销法进行摊销。

（3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十七)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

(十八)持有待售

1．划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2．持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十九）长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认

资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本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后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4．长期股权投资的处置

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

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，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。

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，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5．共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十)固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2．固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3．固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5%	9.50%
电子设备	年限平均法	3	5%	31.67%
运输设备	年限平均法	4	5%	23.75%
办公设备	年限平均法	5	5%	19.00%

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

(二十一)在建工程

1．在建工程初始计量

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。

2．在建工程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。

(二十二)借款费用

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。

2．借款费用资本化期间

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

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

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

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

3．暂停资本化期间

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

4．借款费用资本化金额的计算方法

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。

（二十三）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十四）无形资产与开发支出

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，包括土地使

用权、软件、专利权及非专利技术、数据资源等。

1．无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10	无形资产为企业带来经济利益的期限
土地使用权	50	权属证明

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

期末，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。

有关无形资产的减值测试，具体参见本附注（二十五）长期资产减值

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十五）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十六)长期待摊费用

1．摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2．摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	使用期平均摊销	

(二十七)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八)职工薪酬

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

1．短期薪酬

短期薪酬是指本公司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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的

退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十九)预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2．预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十)租赁负债

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

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(三十一)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十二）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1．符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2．同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3．会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十三)收入

本公司的收入主要来源于商品销售及服务、零配件销售等。

1．收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)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；(2)客户能够控制本公司履约

过程中在建的商品；(3)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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

2．收入确认的具体方法

（1）需要安装调试的合同

公司覆铜板专用设备、铜箔专用设备等大型设备的销售与安装合同以及设备改造服务合同中，履约义务通常包括设备的交付以及安装调试，属于在某一时点履行履约义务。公司按照合同约定将商品运送至客户指定交付地点，安装、调试完毕并经客户验收合格，取得客户确认的验收单后确认收入。

因客户自身原因导致公司无法取得验收单的，在超过合同约定的验收时间后，公司将依照相关设备或服务合同的约定视同客户已验收合格，且以视同验收合格时间作为收入确认时点。

（2）无需安装调试的合同

零配件、无需安装的设备等销售合同，合同履约义务中不包含安装调试，属于在某一时点履行履约义务，公司仅需将商品运至客户指定地点，经客户签收后，以客户签收单作为收入确认依据。

3．特定交易的收入处理原则

附有质量保证条款的合同

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

(三十四)合同成本

1.合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

（三十五）政府补助

1．类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十六)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十七)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对除上述以外的租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（三十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（三十八）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（三十九）重要会计政策、会计估计的变更

1．重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债的会计处理”。	（1）
本公司自 2024 年 12 月 31 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》“不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”。	（2）
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年 8 月 21 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》	（3）

（1）企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。上述政策变更对本期财务报表无重大影响。

（2）企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

上述会计处理规定自印发之日起施行，本公司自 2024 年 12 月 31 日执行。

执行上述会计政策对 2024 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目（2024 年度）	影响金额
销售费用	-1,132,306.71
营业成本	1,132,306.71

执行上述会计政策对 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目（2023 年度）	调整前	调整金额	调整后
销售费用	1,576,932.59	-1,191,172.51	385,760.08

合并利润表项目（2023 年度）	调整前	调整金额	调整后
营业成本	131,721,507.52	1,191,172.51	132,912,680.03

（3）执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

2．重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品	13%
	改造服务或安装服务	9%
	技术服务费	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
陕西宝昱科技工业股份有限公司	15%
西安宝昱环境技术有限公司	5%、20%
西安宝昱能源技术有限公司	5%、20%

(二)税收优惠政策及依据

1、本公司 2023 年 11 月 29 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202361000942，有效期均为三年；依据《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，公司自获得高新技术企业认定当年起三年内享受 15%的税收优惠。即公司自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，企业所得税适用税率为 15%。

2、根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 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。三、

本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”和《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定：“三、对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日”，子公司西安宝昱环境技术有限公司和西安宝昱能源技术有限公司均为小型微利企业，2024 年度应纳税所得额不超过 300 万元的部分，企业所得税适用税率为 5%。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日）

注释1．货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	20,917,160.53	1,249,970.53
其他货币资金	10,840.80	1,604,035.00
合计	20,928,001.33	2,854,005.53
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		1,593,383.41
合计		1,593,383.41

注释2．交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	10,436,018.59	26,831,044.00
理财产品	10,430,537.39	26,824,523.36
权益工具投资	5,481.20	6,520.64
合计	10,436,018.59	26,831,044.00

注释3．应收票据

1．应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	36,614,006.44	7,557,187.70
商业承兑汇票	1,999,451.71	5,461,973.55
合计	38,613,458.15	13,019,161.25

2．应收票据坏账准备分类列示

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（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	39,638,513.01	100.00	1,025,054.86	2.59	38,613,458.15
其中：银行承兑汇票	36,614,006.44	92.37			36,614,006.44
商业承兑汇票	3,024,506.57	7.63	1,025,054.86	33.89	1,999,451.71
合计	39,638,513.01	100.00	1,025,054.86	2.59	38,613,458.15

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	13,445,296.70	100.00	426,135.45	3.17	13,019,161.25
其中：银行承兑汇票	7,557,187.70	56.21			7,557,187.70
商业承兑汇票	5,888,109.00	43.79	426,135.45	7.24	5,461,973.55
合计	13,445,296.70	100.00	426,135.45	3.17	13,019,161.25

3．按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	36,614,006.44		
商业承兑汇票	3,024,506.57	1,025,054.86	33.89
合计	39,638,513.01	1,025,054.86	2.65

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	426,135.45	598,919.41				1,025,054.86
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	426,135.45	598,919.41				1,025,054.86
合计	426,135.45	598,919.41				1,025,054.86

5．期末公司已背书或贴现且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		26,753,324.20
商业承兑汇票		535,348.70
合计		27,288,672.90

注释4．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,464,585.36	36,722,158.56
1－2 年	26,261,824.55	23,735,853.71
2－3 年	15,501,113.79	7,028,560.26
3－4 年	5,222,986.84	547,963.40
4－5 年	261,000.00	674,868.00
5 年以上	76,200.00	4,000.00

账龄	期末余额	期初余额
小计	77,787,710.54	68,713,403.93
减：坏账准备	11,696,239.28	7,136,137.48
合计	66,091,471.26	61,577,266.45

2．按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	77,787,710.54	100.00	11,696,239.28	15.04	66,091,471.26
其中：账龄组合	77,787,710.54	100.00	11,696,239.28	15.04	66,091,471.26
关联方组合					
合计	77,787,710.54	100.00	11,696,239.28	15.04	66,091,471.26

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	68,713,403.93	100.00	7,136,137.48	10.39	61,577,266.45
其中：账龄组合	68,713,403.93	100.00	7,136,137.48	10.39	61,577,266.45
关联方组合					
合计	68,713,403.93	100.00	7,136,137.48	10.39	61,577,266.45

3．按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,464,585.36	1,523,229.27	5.00
1－2 年	26,261,824.55	2,626,182.46	10.00

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2－3 年	15,501,113.79	4,650,334.13	30.00
3－4 年	5,222,986.84	2,611,493.42	50.00
4－5 年	261,000.00	208,800.00	80.00
5 年以上	76,200.00	76,200.00	100.00
合计	77,787,710.54	11,696,239.28	

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	7,136,137.48	4,560,101.80				11,696,239.28
其中：账龄组合	7,136,137.48	4,560,101.80				11,696,239.28
关联方组合						
合计	7,136,137.48	4,560,101.80				11,696,239.28

5．本期无实际核销的应收账款

6．按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

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
第一名	31,653,501.00		31,653,501.00	36.76	6,919,090.10
第二名	6,023,350.00	1,413,900.00	7,437,250.00	8.64	436,312.50
第三名	5,144,000.00	807,000.00	5,951,000.00	6.91	734,700.00
第四名	3,805,919.49	1,172,735.00	4,978,654.49	5.78	248,932.72
第五名	2,922,890.00	818,000.00	3,740,890.00	4.34	223,544.50
合计	49,549,660.49	4,211,635.00	53,761,295.49	62.43	8,562,579.82

注释5．应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,694,276.95	14,428,190.13
商业承兑汇票		
合计	2,694,276.95	14,428,190.13

注释6．预付款项

1．预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	12,444,558.93	66.97	15,639,480.87	96.93
1 至 2 年	5,798,570.84	31.21	79,804.61	0.49
2 至 3 年	29,390.04	0.16	408,361.69	2.53
3 年以上	308,611.50	1.66	7,294.08	0.05
合计	18,581,131.31	100.00	16,134,941.25	100.00

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	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	7,420,000.00	39.93	一年以内	未到交货期
第二名	5,284,308.54	28.44	一年以内 98,100.00 、1-2 年 5,186,208.54	未到交货期
第三名	2,173,500.00	11.70	一年以内	未到交货期
第四名	830,982.28	4.47	一年以内 284,000.00 、1-2 年 546,982.28	未到交货期
第五名	400,407.74	2.16	一年以内	未到交货期
合计	16,109,198.56	86.70		

注释7．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	1,297,484.72	306,158.83
合计	1,297,484.72	306,158.83

（一）其他应收款

1．按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,363,547.17	268,795.80
1－2 年	2,349.90	56,447.58
2－3 年		
3－4 年		
4－5 年		
5 年以上		
小计	1,365,897.07	325,243.38
减：坏账准备	68,412.35	19,084.55
合计	1,297,484.72	306,158.83

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	84,099.30	138,134.26
代垫社保公积金		161,509.12
押金及保证金	1,250,100.00	25,600.00
往来款	31,697.77	
小计	1,365,897.07	325,243.38
减：坏账准备	68,412.35	19,084.55
合计	1,297,484.72	306,158.83

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,365,897.07	68,412.35	1,297,484.72	325,243.38	19,084.55	306,158.83
第二阶段						
第三阶段						
合计	1,365,897.07	68,412.35	1,297,484.72	325,243.38	19,084.55	306,158.83

4．按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提坏账准备的其他					

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（%）	
应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,365,897.07	100.00	68,412.35	5.01	1,297,484.72
其中：账龄组合	1,365,897.07	100.00	68,412.35	5.01	1,297,484.72
关联方组合					
合计	1,365,897.07	100.00	68,412.35	5.01	1,297,484.72

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	325,243.38	100.00	19,084.55	5.87	306,158.83
其中：账龄组合	325,243.38	100.00	19,084.55	5.87	306,158.83
关联方组合					
合计	325,243.38	100.00	19,084.55	5.87	306,158.83

5．按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,363,547.17	68,177.36	5.00
1－2 年	2,349.90	234.99	10.00
2－3 年			
3－4 年			
4－5 年			
5 年以上			

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	1,365,897.07	68,412.35	

6．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	19,084.55			19,084.55
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	49,327.80			49,327.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	68,412.35			68,412.35

7．本期无实际核销的其他应收款

8．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额前五名其他应收账款	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江宏丰铜箔有限公司	800,000.00	58.57	40000
东方(西安)国际招标有限公司	200,000.00	14.64	10000
山东金鼎集团有限公司	100,000.00	7.32	5000
西安航空科技创新服务中心有限公司	100,000.00	7.32	5000
西安雅图投资置业有限公司	50,000.00	3.66	2500
合计	1,250,000.00	91.51	62,500.00

注释8．存货

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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	23,795,856.58	236,233.74	23,559,622.84	26,741,056.46	108,989.50	26,632,066.96
在产品	114,467,088.88		114,467,088.88	143,885,201.65		143,885,201.65
合计	138,262,945.46	236,233.74	138,026,711.72	170,626,258.11	108,989.50	170,517,268.61

2．存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	108,989.50	127,244.24					236,233.74
合计	108,989.50	127,244.24					236,233.74

注释9．合同资产

1．合同资产情况

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
未到期质量保证金	8,327,259.91	416,363.00	7,910,896.91	10,660,796.48	533,039.82	10,127,756.66
合计	8,327,259.91	416,363.00	7,910,896.91	10,660,796.48	533,039.82	10,127,756.66

2．本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
未到期保证金	533,039.82		116,676.82			416,363.00
合计	533,039.82		116,676.82			416,363.00

注释10．一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
债券		200,000.00
大额存单	108,356,941.09	
合计	108,356,941.09	200,000.00

注释11．其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	134,544.05	2,025,834.73
待认证进项税额	4,968,771.67	
预缴所得税	673,261.98	6,219,964.36
已开票预缴增值税	3,832,597.11	2,699,889.98
合计	9,609,174.81	10,945,689.07

注释12．长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
珠海新一代复合材料有限公司	14,635,126.31			-192,408.41	
合计	14,635,126.31			-192,408.41	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
珠海新一代复合材料有限公司					14,442,717.90	
合计					14,442,717.90	

注释13．固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,006,858.71	4,622,876.80
固定资产清理		
合计	4,006,858.71	4,622,876.80

（一）固定资产

1．固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一.账面原值					
1．期初余额	7,287,533.66	737,869.47	2,290,510.82	624,678.03	10,940,591.98
2．本期增加金额	446,516.59	61,581.14		5,501.34	513,599.07
购置	165,467.25	61,581.14		5,501.34	232,549.73
在建工程转入	281,049.34				281,049.34
3．本期减少金额	414,529.91	77,643.70		8,667.52	500,841.13
处置或报废		77,643.70		8,667.52	86,311.22
其他减少	414,529.91				414,529.91
4．期末余额	7,319,520.34	721,806.91	2,290,510.82	621,511.85	10,953,349.92
二.累计折旧					
1．期初余额	3,570,147.95	485,520.08	2,020,170.17	241,876.98	6,317,715.18
2．本期增加金额	536,628.62	140,724.44	112,604.17	114,472.01	904,429.24
本期计提	536,628.62	140,724.44	112,604.17	114,472.01	904,429.24
3．本期减少金额	193,657.56	73,761.51		8,234.14	275,653.21
处置或报废	193,657.56	73,761.51		8,234.14	275,653.21
4．期末余额	3,913,119.01	552,483.01	2,132,774.34	348,114.85	6,946,491.21
三.减值准备					
1．期初余额					
2．本期增加金额					
本期计提					
3．本期减少金额					
处置或报废					
4．期末余额					
四.账面价值					
1．期末账面价值	3,406,401.33	169,323.90	157,736.48	273,397.00	4,006,858.71
2．期初账面价值	3,717,385.71	252,349.39	270,340.65	382,801.05	4,622,876.80

注释14．在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	89,046,644.37	14,406,916.34
合计	89,046,644.37	14,406,916.34

（一）在建工程

1．在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宝昱装备及新材料产业基地项目	89,046,644.37		89,046,644.37	14,406,916.34		14,406,916.34
合计	89,046,644.37		89,046,644.37	14,406,916.34		14,406,916.34

注：公司签订《抵押合同》（编号：兴银陕吉祥抵字(2024)第 073001 号），将西安宝昱能源技术有限公司编号为陕(2023)西咸新区不动产权第 0011758 号《不动产权证书》项下全部土地使用权及其上全部在建工程(抵押物名称)抵押。

2．重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
宝昱装备及新材料产业基地项目	14,406,916.34	74,639,728.03			89,046,644.37
合计	14,406,916.34	74,639,728.03			89,046,644.37

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
宝昱装备及新材料产业基地项目	12,232.57	72.79	72.79	873,396.84	873,396.84	3.90	自筹资金+金融机构贷款
合计	12,232.57	72.79	72.79	873,396.84	873,396.84	3.90	

注释15．使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		

项目	房屋及建筑物	合计
1．期初余额	10,805,323.16	10,805,323.16
2．本期增加金额	3,410,674.98	3,410,674.98
租赁	3,410,674.98	3,410,674.98
3．本期减少金额	8,589,864.51	8,589,864.51
租赁到期	8,589,864.51	8,589,864.51
4．期末余额	5,626,133.63	5,626,133.63
二. 累计折旧		
1．期初余额	8,494,793.12	8,494,793.12
2．本期增加金额	3,853,766.75	3,853,766.75
本期计提	3,853,766.75	3,853,766.75
3．本期减少金额	8,589,864.51	8,589,864.51
租赁到期	8,589,864.51	8,589,864.51
4．期末余额	3,758,695.36	3,758,695.36
三. 减值准备		
1．期初余额		
2．本期增加金额		
本期计提		
3．本期减少金额		
租赁到期		
4．期末余额		
四. 账面价值		
1．期末账面价值	1,867,438.27	1,867,438.27
2．期初账面价值	2,310,530.04	2,310,530.04

注释16．无形资产

1．无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1．期初余额	14,893,800.00	353,231.53	15,247,031.53
2．本期增加金额		401,415.93	401,415.93
购置		401,415.93	401,415.93
3．本期减少金额			
处置			
4．期末余额	14,893,800.00	754,647.46	15,648,447.46
二. 累计摊销			
1．期初余额	494,352.71	159,466.09	653,818.80
2．本期增加金额	297,919.56	58,739.01	356,658.57
本期计提	297,919.56	58,739.01	356,658.57

项目	土地使用权	软件	合计
3．本期减少金额			
处置			
4．期末余额	792,272.27	218,205.10	1,010,477.37
三.减值准备			
1．期初余额			
2．本期增加金额			
本期计提			
3．本期减少金额			
处置			
4．期末余额			
四.账面价值			
1．期末账面价值	14,101,527.73	536,442.36	14,637,970.09
2．期初账面价值	14,399,447.29	193,765.44	14,593,212.73

注：公司签订《抵押合同》（编号：兴银陕吉祥抵字(2024)第 073001 号），将西安宝昱能源技术有限公司编号为陕(2023)西咸新区不动产权第 0011758 号《不动产权证书》项下全部土地使用权及其上全部在建工程(抵押物名称)抵押。

注释17．长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	643,248.21		323,009.24		320,238.97
合计	643,248.21		323,009.24		320,238.97

注释18．递延所得税资产和递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

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
坏账准备	13,206,069.49	1,980,910.42	8,114,397.30	1,216,338.40
存货跌价准备	236,233.74	35,435.06	108,989.50	16,348.43
股份支付	6,187,004.15	928,050.62	3,883,506.23	582,525.93
新租赁准则	608,533.46	91,280.02	1,082,410.11	162,361.52
合计	20,237,840.84	3,035,676.12	13,189,303.14	1,977,574.28

2．未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动	440,541.33	65,733.85	164,032.27	24,248.68
新租赁准则	1,867,438.27	280,115.74	2,310,530.04	346,579.51

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
合计	2,307,979.60	345,849.59	2,474,562.31	370,828.19

3．未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	182,098.73	108,453.61
合计	182,098.73	108,453.61

4．未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2026	730.00	730.00	
2027	27,357.88	27,357.88	
2028	80,365.73	80,365.73	
2029	73,645.12		
合计	182,098.73	108,453.61	

注释19．其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	5,297,497.10		5,297,497.10	17,427,165.93		17,427,165.93
大额可转让存单	10,065,333.33		10,065,333.33	104,862,441.09		104,862,441.09
合计	15,362,830.43		15,362,830.43	122,289,607.02		122,289,607.02

注释20．短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		10,000,000.00
保证借款		10,000,000.00
合计		20,000,000.00

注释21．应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		5,451,850.27
商业承兑汇票		
合计		5,451,850.27

注释22．应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	15,354,378.85	18,775,083.57
应付劳务款	406,586.39	1,038,359.16
应付房租款	1,323,495.14	1,325,558.79
应付工程设备款	2,583,342.98	1,483,639.00
合计	19,667,803.36	22,622,640.52

注释23．合同负债

1．合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	163,188,023.04	191,557,272.35
合计	163,188,023.04	191,557,272.35

2．账龄超过一年的重要合同负债

项目	2024 年 12 月 31 日	未结转原因
第一名	54,145,977.10	项目未验收
第二名	42,477,876.11	项目未验收
第三名	14,017,699.13	项目未验收
山东新一代新材料有限公司	7,079,646.02	项目未验收
合计	117,721,198.36	

注释24．应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,455,774.19	24,249,444.41	24,585,240.94	3,119,977.66
离职后福利-设定提存计划		1,749,868.26	1,749,284.26	584.00

合计	3,455,774.19	25,999,312.67	26,334,525.20	3,120,561.66

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
工资、奖金、津贴和补贴	3,313,492.67	21,177,372.17	21,682,209.62	2,808,655.22
职工福利费		1,257,235.10	1,257,235.10	
社会保险费		1,008,589.23	1,008,213.59	375.64
其中：基本医疗保险费		950,278.36	950,278.36	
工伤保险费		58,310.87	57,935.23	375.64
生育保险费				
住房公积金		390,795.00	390,795.00	
工会经费和职工教育经费	142,281.52	415,452.91	246,787.63	310,946.80
短期累积带薪缺勤				
合计	3,455,774.19	24,249,444.41	24,585,240.94	3,119,977.66

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
基本养老保险		1,659,257.51	1,659,257.51	
失业保险费		90,610.75	90,026.75	584.00
合计		1,749,868.26	1,749,284.26	584.00

注释25．应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	243,327.06	152,168.09
企业所得税	23,283.96	14,052.55
个人所得税	108,071.88	37,557.11
城市维护建设税	20,693.20	221,442.94
土地使用税	14,055.99	14,055.99
印花税	40,960.47	16,712.35
教育费附加	14,780.86	146,707.18
水利建设基金	13,555.09	9,133.55
合计	478,728.51	611,829.76

注释26．其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	87,275.22	
应付股利		
其他应付款	764,267.50	771,499.33
合计	851,542.72	771,499.33

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	87,275.22	
合计	87,275.22	

（二）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付单位及个人往来款	656,813.86	697,244.33
保证金及押金	37,400.00	20,000.00
社保及公积金	65,784.17	38,205.00
其他	4,269.47	16,050.00
合计	764,267.50	771,499.33

注释27．一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	468,712.99	449,243.79
合计	468,712.99	449,243.79

注释28．其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
背书未到期票据	27,288,672.90	11,009,355.59
待转销项税	10,364,975.03	8,929,167.69

项目	期末余额	期初余额
合计	37,653,647.93	19,938,523.28

注释29．长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	76,854,601.58	
保证借款	10,000,000.00	
合计	86,854,601.58	

长期借款说明：

1、2024 年，本公司与中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行签订《流动资金借款》合同（编号：2024 年陕中银西高新中小借字 284 号），合同借款金额为 1,000.00 万元整，借款 36 个月，于 2027 年 12 月到期。根据上述主合同签订《保证合同》(编号:2024 年陕中银西高新中小保字 284 号),合同约定;保证人为钱研，保证方式为连带责任保证。

2、2024 年，本公司之子公司西安宝昱能源技术有限公司与兴业银行股份有限公司西安吉祥路支行签订《项目融资借款合同》合同（编号：兴银陕吉祥项融字(2024)第 073001 号），合同借款金额为 18,000.00 万元整，用于宝昱装备及新材料产业基地项目建设，借款 120 个月，于 2034 年 8 月到期。根据上述主合同分别签订《保证合同》(编号:兴银陕吉祥保字(2024)第 073001 号、兴银陕吉祥保字(2024)第 073002 号)，保证人分别为陕西宝昱科技工业股份有限公司、钱研，保证方式为连带责任保证。根据上述主合同签订《抵押合同》（编号：兴银陕吉祥抵字(2024)第 073001 号），抵押人为西安宝昱能源技术有限公司，抵押物为西安宝昱能源技术有限公司编号为陕(2023)西咸新区不动产权第 0011758 号《不动产权证书》项下全部土地使用权及其上全部在建工程(抵押物名称)。本期已提款 76,854,601.58 元。

注释30．租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	608,533.46	1,082,410.11
减：一年内到期的租赁负债	468,712.99	449,243.79
合计	139,820.47	633,166.32

本期确认租赁负债利息费用 64,725.99 元。

注释31．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
与资产相关政府补助	184,051.74		31,551.72	152,500.02	详见表 1
与收益相关政府补					详见表 1

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
助					
合计	184,051.74		31,551.72	152,500.02	

1．与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
中小企业发展专项	184,051.74			31,551.72			152,500.02	与资产相关
合计	184,051.74			31,551.72			152,500.02	

注释32．股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	23,990,000.00						23,990,000.00
合计	23,990,000.00						23,990,000.00

注释33．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（股本溢价）	166,793,860.48			166,793,860.48
其他资本公积	3,883,506.23	2,303,497.92		6,187,004.15
合计	170,677,366.71	2,303,497.92		172,980,864.63

资本公积的说明：

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司资本公积变动情况如下：2024 年因股份支付增加资本公积 2,303,497.92 元。

注释34．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	3,970,295.78	1,273,578.31		5,243,874.09
合计	3,970,295.78	1,273,578.31		5,243,874.09

注释35．未分配利润

项目	本期	上期
上期期末未分配利润	37,736,231.28	23,090,974.92
追溯调整金额		
本期期初未分配利润	37,736,231.28	23,090,974.92
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	13,666,758.14	16,161,457.51
减：提取法定盈余公积	1,273,578.31	1,516,201.15
提取一般风险准备		
对股东的分配		
所有者权益其他内部结转		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	50,129,411.11	37,736,231.28

注释36．营业收入和营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	142,984,633.33	104,287,662.30	170,477,564.33	132,158,408.58
其他业务	274,983.54	274,983.54	754,271.45	754,271.45
合计	143,259,616.87	104,562,645.84	171,231,835.78	132,912,680.03

2．合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
覆铜板专用设备及服务	125,948,426.67	130,765,759.51
铜箔专用设备	16,814,159.29	39,498,070.77
零配件及其他	222,047.37	213,734.02
其他业务收入	274,983.54	754,271.48
合计	143,259,616.87	171,231,835.78
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	143,259,616.87	171,231,835.78
合计	143,259,616.87	171,231,835.78

注释37．税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	295,694.97	304,716.83
教育费附加	129,672.62	130,916.61

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	56,223.96	56,223.96
地方教育费附加	86,448.41	87,277.76
印花税	95,924.54	118,676.33
水利建设基金	44,648.24	56,158.47
车船税	17,316.75	6,583.20
合计	725,929.49	760,553.16

注释38．销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	312,013.92	245,727.69
业务招待费	141,054.20	58,771.91
办公费	15,181.72	10,463.14
折旧摊销费	5,486.16	10,008.16
中介机构及咨询服务费	95,656.70	23,153.15
差旅交通费	100,727.05	35,546.77
其他	6,731.59	2,089.26
合计	676,851.34	385,760.08

注释39．管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,148,512.60	4,068,838.34
差旅交通费	328,564.34	445,369.87
业务招待费	541,738.44	491,940.36
办公费	79,120.07	77,174.22
折旧摊销费	855,483.41	877,387.99
租赁及物业费	37,741.51	91,933.24
中介机构及咨询服务费	4,578,951.25	1,593,288.14
残疾人保障金		79,681.42
股份支付	790,339.30	679,663.16
劳动保护费	2,981.23	39,211.26
其他	82,746.88	31,777.64
合计	11,446,179.03	8,476,265.64

注释40．研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,321,286.94	6,125,452.88
差旅费	425,422.68	449,284.51
材料费	835,866.85	2,977,731.85
办公费	31,382.05	31,762.06
折旧摊销费	625,438.15	690,225.25
委外费用		242,718.45
服务费	3,684.19	1,600.00
股份支付	762,372.41	772,220.69
其他相关费用	207,864.67	111,711.18
合计	9,213,317.94	11,402,706.87

注释41．财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	402,523.36	650,131.54
减：利息收入	9,510.06	33,559.78
利息净支出	393,013.30	616,571.76
汇兑损益	510.57	20,885.57
银行手续费	17,667.88	19,123.35
其他	-42,044.99	35,778.62
合计	369,146.76	692,359.30

注释42．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	406,624.95	1,984,150.72
个税返还	14,680.71	14,898.48
进项税加计扣除	403,750.12	681,231.87
合计	825,055.78	2,680,281.07

2．计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
PI520 薄膜生产线		112,500.00	与资产相关
中小企业发展专项	31,551.72	31,551.72	与资产相关
支持企业协同发展补助		910,000.00	与收益相关

陕西省瞪羚企研发经费补贴		200,000.00	与收益相关
技术合同交易奖励+知识产权确权奖励		367,428.00	与收益相关
规上企业研发投入奖补	80,000.00	90,000.00	与收益相关
促进工业问稳产扩产政策奖	-130,000.00	130,000.00	与收益相关
中小企业研发经费投入奖补项目		130,000.00	与收益相关
省级“专精特新”中小企业奖补项目	200,000.00		与收益相关
西安市知识产权优势企业培育项目	140,000.00		与收益相关
就业补贴	3,200.00		与收益相关
其他补助	81,873.23	12,671.00	与收益相关
合计	406,624.95	1,984,150.72	

注释43．投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-192,408.41	-64,873.69
银行理财产品及其他投资收益	3,732,289.03	1,736,982.89
合计	3,539,880.62	1,672,109.20

注释44．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	264,974.59	163,945.57
合计	264,974.59	163,945.57

注释45．信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-5,208,349.01	-3,197,695.26
合计	-5,208,349.01	-3,197,695.26

注释46．资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-127,244.24	-108,989.50

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值准备	116,676.82	-119,912.68
合计	-10,567.42	-228,902.18

注释47．资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-3,607.61	1,538.55
其中：固定资产处置利得	-3,607.61	1,538.55
合计	-3,607.61	1,538.55

注释48．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
违约赔偿收入	211,680.00		211,680.00
其他	363,867.83	19,373.72	363,867.83
合计	575,547.83	19,373.72	575,547.83

注释49．营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赞助支出	77,646.00	96,000.00	77,646.00
其他	912,892.25	203,207.61	912,892.25
合计	990,538.25	299,207.61	990,538.25

注释50．所得税费用

1．所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,674,265.30	2,060,045.84
递延所得税费用	-1,083,080.44	-808,549.59
合计	1,591,184.86	1,251,496.25

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	15,257,943.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,146,641.21
子公司适用不同税率的影响	-3,585.64
调整以前期间所得税的影响	395,552.09
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	147,981.39
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	3,691.13
研发支出加计扣除和无形资产加计摊销的影响	-1,099,095.32
所得税费用	1,591,184.86

注释51．现金流量表附注

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
政府补助	390,634.79	1,854,997.48
利息收入	9,510.06	37,901.65
备用金、保证金及押金	606,618.85	2,551,008.80
其他	131,486.09	56,921.49
合计	1,138,249.79	4,500,829.42

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
付现费用	7,031,115.13	4,157,245.31
备用金、保证金及押金	2,496,709.23	2,817,329.61
其他	142,608.48	310,446.77
合计	9,670,432.84	7,285,021.69

3．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
房租	3,151,721.93	3,199,982.62
合计	3,151,721.93	3,199,982.62

注释52．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	13,666,758.14	16,161,457.51
加：信用减值损失	5,208,349.01	3,197,695.26
资产减值准备	10,567.42	228,902.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	904,429.24	1,011,498.18
使用权资产折旧	3,853,766.75	3,780,535.86
无形资产摊销	356,658.57	333,242.64
长期待摊费用摊销	323,009.24	288,613.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	3,607.61	-1,538.55
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-264,974.59	-163,945.57
财务费用（收益以“一”号填列）	403,033.93	671,017.11
投资损失（收益以“一”号填列）	-3,539,880.62	-1,672,109.20
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-1,058,101.84	-774,208.07
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-24,978.60	-34,341.52
存货的减少（增加以“一”号填列）	32,363,312.65	35,691,661.54
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-23,350,402.66	-33,719,821.82
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-20,578,455.60	-44,560,264.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,276,698.65	-19,561,605.44
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		
当期新增使用权资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	20,928,001.33	1,260,622.12
减：现金的期初余额	1,260,622.12	22,749,387.66
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	19,667,379.21	-21,488,765.54

2．与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 3,151,721.93 元（上期：人民币 3,199,982.62 元）。

3．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	20,928,001.33	1,260,622.12

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	20,917,160.53	1,249,970.53
可随时用于支付的其他货币资金	10,840.80	10,651.59
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	20,928,001.33	1,260,622.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释53．所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末 账面余额	期末 账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	14,893,800.00	14,101,527.73	抵押	土地使用权抵押
在建工程	89,046,644.37	89,046,644.37	抵押	土地使用权其上全部在建工程抵押
合计	103,940,444.37	103,148,172.10		

续：

项目	上年年末 账面余额	上年年末 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,593,383.41	1,593,383.41	质押	票据保证金
应收票据	4,380,000.00	4,380,000.00	质押	票据质押
合计	5,973,383.41	5,973,383.41		

注释54．外币货币性项目

1．外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	313,321.06	7.1884	2,252,277.11
应收账款			
其中：美元	71,516.37	7.1884	514,088.28

注释55．政府补助

1．政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		31,551.72	详见本附注注释 31.
计入其他收益的政府补助	375,073.23	375,073.23	详见本附注注释 42.
合计	375,073.23	406,624.95	

六、研发支出

(一)研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	6,321,286.94		6,125,452.88	
差旅费	425,422.68		449,284.51	
材料费	835,866.85		2,977,731.85	
办公费	31,382.05		31,762.06	
折旧摊销费	625,438.15		690,225.25	
委外费用			242,718.45	
服务费	3,684.19		1,600.00	
股份支付	762,372.41		772,220.69	
其他相关费用	207,864.67		111,711.18	
合计	9,213,317.94		11,402,706.87	

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
西安宝昱环境技术有限公司	300 万元人民币	西安	西安	生产制造	100.00		出资设立
西安宝昱能源技术有限公司	5000 万元人民币	西安	西安	生产制造	100.00		出资设立

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1．重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
珠海新一代复合材料有限公司	珠海	珠海	工程和技术研究和试验发展	4.90		权益法

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理员按照董事会批准的政策开展。风险管理员通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的监事会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规

模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	39,638,513.01	1,025,054.86
应收账款	77,787,710.54	11,696,239.28
其他应收款	1,365,897.07	68,412.35
合同资产	8,327,259.91	416,363.00
合计	127,119,380.53	13,206,069.49

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

（三）市场风险

1．汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见五、注释 54 外币货币性项目。

（3）敏感性分析：

除了建滔泰国子公司项目的销售以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的

合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2．利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

3．价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	5,481.20		10,430,537.39	10,436,018.59
债务工具投资				
权益工具投资	5,481.20			5,481.20
其他			10,430,537.39	10,430,537.39
资产合计	5,481.20		10,430,537.39	10,436,018.59

十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
陕西宝昱科技投资有限公司	陕西省西安市	自有资金从事投资活动；企业管理咨询	1,150.00 万元	41.56	41.56

本公司最终控制方是钱世良、钱研。

(二)本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
钱研	实际控制人
山东新一代新材料有限公司	联营企业全资子公司

(五)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
钱研	房屋	517,290.00	517,290.00	43,413.35	62,073.82		
合计		517,290.00	517,290.00	43,413.35	62,073.82		

3．关联担保情况

（1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西安宝昱能源技术有限公司	76,854,601.58	2024/8/2	2034/8/1	正在执行
合计	76,854,601.58			

（2）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
钱研、陕西宝昱科技投资有限公司	10,000,000.00	2022/10/24	2024/10/1	已完成
钱研	10,000,000.00	2024/12/16	2027/12/16	正在执行
钱研	76,854,601.58	2024/8/2	2034/8/1	正在执行
合计	96,854,601.58			

4．关联方应收应付款项

（1）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债			
	山东新一代新材料有限公司	7,079,646.02	7,079,646.02
其他应付款			
	钱研	638,016.42	638,016.42
租赁负债			
	钱研	608,533.46	1,082,410.11

十一、股份支付

(一)以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	评估估值价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	评估报告
可行权权益工具数量的确定依据	实际转让数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,187,004.15

(二)本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	790,339.30	
研发人员	762,372.41	
生产人员	750,786.21	
合　计	2,303,497.92	

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截止报告签署日，公司不存在资产负债表日后事项。

十四、租赁

（一）作为承租人

1. 租赁活动

出租方名称	租赁资产种类	2024 年确认租赁付款额	2023 年确认租赁付款额
厂房	房屋租赁	3,427,916.93	2,201,305.73
办公场所	房屋租赁	517,290.00	492,657.14
合计		3,945,206.93	2,693,962.87

十五、其他重要事项说明

本公司不存在其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,464,585.36	36,722,158.56
1－2 年	26,261,824.55	23,735,853.71
2－3 年	15,501,113.79	7,028,560.26
3－4 年	5,222,986.84	547,963.40
4－5 年	261,000.00	674,868.00
5 年以上	76,200.00	4,000.00

账龄	期末余额	期初余额
小计	77,787,710.54	68,713,403.93
减：坏账准备	11,696,239.28	7,136,137.48
合计	66,091,471.26	61,577,266.45

2．按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	77,787,710.54	100.00	11,696,239.28	15.04	66,091,471.26
其中：账龄组合	77,787,710.54	100.00	11,696,239.28	15.04	66,091,471.26
关联方组合					
合计	77,787,710.54	100.00	11,696,239.28	15.04	66,091,471.26

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	68,713,403.93	100.00	7,136,137.48	10.39	61,577,266.45
其中：账龄组合	68,713,403.93	100.00	7,136,137.48	10.39	61,577,266.45
关联方组合					
合计	68,713,403.93	100.00	7,136,137.48	10.39	61,577,266.45

3．按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,464,585.36	1,523,229.26	5.00
1－2 年	26,261,824.55	2,626,182.46	10.00
2－3 年	15,501,113.79	4,650,334.14	30.00
3－4 年	5,222,986.84	2,611,493.42	50.00
4－5 年	261,000.00	208,800.00	80.00
5 年以上	76,200.00	76,200.00	100.00
合计	77,787,710.54	11,696,239.28	

4．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	31,653,501.00	40.69	6,919,090.10
第二名	6,023,350.00	7.75	365,617.50
第三名	5,144,000.00	6.61	694,350.00
第四名	3,805,919.49	4.89	190,295.97
第五名	2,922,890.00	3.76	182,644.50
合计	49,549,660.49	63.70	8,351,998.07

注释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	13,225,785.38	5,485,614.52
合计	13,225,785.38	5,485,614.52

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1．按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,031,463.89	246,448.28
1－2 年	28,194.99	1,163,838.48

账龄	期末余额	期初余额
2－3 年	1,148,338.48	4,086,200.37
3－4 年	4,086,200.37	
4－5 年		
5 年以上		
小计	13,294,197.73	5,496,487.13
减：坏账准备	68,412.35	10,872.61
合计	13,225,785.38	5,485,614.52

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工借支及备用金	84,099.30	62,548.82
社保		129,303.40
往来款	11,959,998.43	5,279,034.91
其他		
押金及保证金	1,250,100.00	25,600.00
小计	13,294,197.73	5,496,487.13
减：坏账准备	68,412.35	10,872.61
合计	13,225,785.38	5,485,614.52

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,294,197.73	68,412.35	13,225,785.38	5,496,487.13	10,872.61	5,485,614.52
第二阶段						
第三阶段						
合计	13,294,197.73	68,412.35	13,225,785.38	5,496,487.13	10,872.61	5,485,614.52

4．按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					

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（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,294,197.73	100.00	68,412.35	0.51	13,225,785.38
其中：账龄组合	1,365,897.07	10.27	68,412.35	5.01	1,297,484.72
关联方组合	11,928,300.66	89.73			11,928,300.66
合计	13,294,197.73	100.00	68,412.35	0.51	13,225,785.38

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,496,487.13	100.00	10,872.61	0.20	5,485,614.52
其中：账龄组合	5,279,034.91	96.04			5,279,034.91
关联方组合	217,452.22	3.96	10,872.61	5.00	206,579.61
合计	5,496,487.13	100.00	10,872.61	0.20	5,485,614.52

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,363,547.17	68,177.36	5.00
1－2 年	2,349.90	234.99	10.00
2－3 年			
3－4 年			
4－5 年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上			
合计	1,365,897.07	68,412.35	

6．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

期末余额前五名其他应收账款合计	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
13,028,300.66	98.00	55,000.00

注释3．长期股权投资

款项性质	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	53,000,000.00		53,000,000.00	48,065,000.00		48,065,000.00
对联营、合营企业投资	14,442,717.90		14,442,717.90	14,635,126.31		14,635,126.31
合计	67,442,717.90		67,442,717.90	62,700,126.31		62,700,126.31

1．对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
西安宝昱能源技术有限公司	12,015,000.00	45,065,000.00	4,935,000.00		50,000,000.00		
西安宝昱环境技术有限公司	100,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	12,115,000.00	48,065,000.00	4,935,000.00		53,000,000.00		

2．对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．联营企业					
珠海新一代复合材料有限公司	14,635,126.31			-192,408.41	
合计	14,635,126.31			-192,408.41	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业						
珠海新一代复合材料有限公司					14,442,717.90	
合计					14,442,717.90	

注释4．营业收入及营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	142,984,633.33	106,799,812.08	170,477,564.33	134,118,170.41
其他业务	274,983.54	274,983.54	754,271.45	754,271.45
合计	143,259,616.87	107,074,795.62	171,231,835.78	134,872,441.86

2．合同产生的收入情况

项目	本期发生额	上期发生金额
一、商品类型		
覆铜板专用设备及服务	125,948,426.67	130,765,759.51
铜箔专用设备	16,814,159.29	39,498,070.77
零配件及其他	222,047.37	213,734.02
其他业务收入	274,983.54	754,271.48
合计		171,231,835.78

项目	本期发生额	上期发生金额
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	143,259,616.87	171,231,835.78
合计	143,259,616.87	171,231,835.78

注释5．投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品及其他投资收益	3,707,356.42	1,733,811.77
权益法核算的长期股权投资收益	-192,408.41	-64,873.69
合计	3,514,948.01	1,668,938.08

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,607.61
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	375,073.23
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	3,997,263.62
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
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	

项　目	本期发生额
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	-414,990.42
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	3,953,738.82
减：非经常性损益的所得税影响数	679,166.25
非经常性损益净额	3,274,572.57
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	3,274,572.57

（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	5.59	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.25	0.43	0.43

陕西宝昱科技工业股份有限公司

二〇二五年四月二十一日

附件 会计信息调整及差异情况

一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一）会计数据追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 □不适用

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
营业成本	131,721,507.52	132,912,680.03	-	-
销售费用	1,576,932.59	385,760.08	-	-

（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

1、会计政策变更

财政部于 2024 年 12 月 31 日，发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。上述会计处理规定自印发之日起施行，本公司自 2024 年 12 月 31 日执行。

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

上述政策变更对本期财务报表无重大影响。

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,607.61
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	375,073.23
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	3,997,263.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-414,990.42
非经常性损益合计	3,953,738.82
减：所得税影响数	679,166.25
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,274,572.57

三、境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用