

证券代码：430513

证券简称：中科三耐

主办券商：申万宏源承销保荐

沈阳中科三耐新材料股份有限公司

关于前期会计差错更正后的 2023 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表  
合并资产负债表

单位：元

| 项目          | 附注  | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----|------------------|------------------|
| 流动资产：       |     |                  |                  |
| 货币资金        | 五、1 | 23,259,563.05    | 45,929,020.89    |
| 结算备付金       |     |                  |                  |
| 拆出资金        |     |                  |                  |
| 交易性金融资产     |     |                  |                  |
| 衍生金融资产      |     |                  |                  |
| 应收票据        | 五、2 | 73,210,027.87    | 69,667,593.25    |
| 应收账款        | 五、3 | 63,459,303.75    | 57,780,965.26    |
| 应收款项融资      | 五、4 | 1,000,000.00     |                  |
| 预付款项        | 五、5 | 1,535,288.33     | 3,612,636.79     |
| 应收保费        |     |                  |                  |
| 应收分保账款      |     |                  |                  |
| 应收分保合同准备金   |     |                  |                  |
| 其他应收款       | 五、6 | 1,381,791.97     | 2,049,167.32     |
| 其中：应收利息     |     |                  |                  |
| 应收股利        |     |                  |                  |
| 买入返售金融资产    |     |                  |                  |
| 存货          | 五、7 | 145,537,071.74   | 93,243,789.14    |
| 合同资产        | 五、8 | 1,664,988.59     | 1,110,220.59     |
| 持有待售资产      |     |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |     |                  |                  |
| 其他流动资产      | 五、9 | 2,762,683.89     | 433,578.47       |
| 流动资产合计      |     | 313,810,719.19   | 273,826,971.71   |
| 非流动资产：      |     |                  |                  |

|           |      |                |                |
|-----------|------|----------------|----------------|
| 发放贷款及垫款   |      |                |                |
| 债权投资      |      |                |                |
| 其他债权投资    |      |                |                |
| 长期应收款     |      |                |                |
| 长期股权投资    |      |                |                |
| 其他权益工具投资  |      |                |                |
| 其他非流动金融资产 |      |                |                |
| 投资性房地产    |      |                |                |
| 固定资产      | 五、10 | 140,282,034.41 | 99,211,945.37  |
| 在建工程      | 五、11 | 586,814.38     | 19,656,609.39  |
| 生产性生物资产   |      |                |                |
| 油气资产      |      |                |                |
| 使用权资产     |      |                |                |
| 无形资产      | 五、12 | 22,634,417.94  | 23,125,672.06  |
| 开发支出      |      |                |                |
| 商誉        |      |                |                |
| 长期待摊费用    |      |                |                |
| 递延所得税资产   | 五、13 | 1,309,528.07   | 1,200,739.22   |
| 其他非流动资产   | 五、14 | 9,740,064.55   | 13,145,967.75  |
| 非流动资产合计   |      | 174,552,859.35 | 156,340,933.79 |
| 资产总计      |      | 488,363,578.54 | 430,167,905.50 |
| 流动负债：     |      |                |                |
| 短期借款      | 五、16 | 32,332,766.26  |                |
| 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      | 五、17 | 23,842,330.98  | 18,578,532.37  |
| 应付账款      | 五、18 | 40,916,305.96  | 30,577,545.53  |
| 预收款项      |      |                |                |
| 合同负债      | 五、19 | 3,083,366.07   | 89,265.53      |
| 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    | 五、20 | 7,243,763.89   | 6,489,584.38   |
| 应交税费      | 五、21 | 449,187.85     | 3,438,868.41   |
| 其他应付款     | 五、22 | 850,185.96     | 705,314.81     |
| 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          | 五、23 | 6,800,000.00   | 100,000.00     |
| 其他流动负债               | 五、24 | 400,837.58     | 17,851,274.52  |
| 流动负债合计               |      | 115,918,744.55 | 77,830,385.55  |
| 非流动负债：               |      |                |                |
| 保险合同准备金              |      |                |                |
| 长期借款                 | 五、25 |                | 6,800,000.00   |
| 应付债券                 |      |                |                |
| 其中：优先股               |      |                |                |
| 永续债                  |      |                |                |
| 租赁负债                 |      |                |                |
| 长期应付款                |      |                |                |
| 长期应付职工薪酬             |      |                |                |
| 预计负债                 | 五、26 | 8,000,000.00   |                |
| 递延收益                 | 五、27 | 18,019,226.18  | 19,116,788.49  |
| 递延所得税负债              |      |                |                |
| 其他非流动负债              |      |                |                |
| 非流动负债合计              |      | 26,019,226.18  | 25,916,788.49  |
| 负债合计                 |      | 141,937,970.73 | 103,747,174.04 |
| 所有者权益（或股东权益）：        |      |                |                |
| 股本                   | 五、28 | 58,468,000.00  | 58,468,000.00  |
| 其他权益工具               |      |                |                |
| 其中：优先股               |      |                |                |
| 永续债                  |      |                |                |
| 资本公积                 | 五、29 | 64,439,727.61  | 64,439,727.61  |
| 减：库存股                |      |                |                |
| 其他综合收益               |      |                |                |
| 专项储备                 |      |                |                |
| 盈余公积                 | 五、30 | 23,509,243.60  | 20,565,650.70  |
| 一般风险准备               |      |                |                |
| 未分配利润                | 五、31 | 170,972,375.18 | 149,624,249.62 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 |      | 317,389,346.39 | 293,097,627.93 |
| 少数股东权益               |      | 29,036,261.42  | 33,323,103.53  |
| 所有者权益（或股东权益）合计       |      | 346,425,607.81 | 326,420,731.46 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计    |      | 488,363,578.54 | 430,167,905.50 |

法定代表人：李鹏

主管会计工作负责人：张东亚

会计机构负责人：张天傲

母公司资产负债表

单位：元

| 项目          | 附注   | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|-------------|------|------------------|------------------|
| 流动资产：       |      |                  |                  |
| 货币资金        |      | 18,857,097.12    | 28,144,548.67    |
| 交易性金融资产     |      |                  |                  |
| 衍生金融资产      |      |                  |                  |
| 应收票据        |      | 71,204,730.53    | 69,667,593.25    |
| 应收账款        | 十三、1 | 59,355,989.66    | 57,748,600.10    |
| 应收款项融资      |      | 1,000,000.00     |                  |
| 预付款项        |      | 1,244,597.22     | 3,373,779.98     |
| 其他应收款       | 十三、2 | 1,312,200.56     | 1,967,237.19     |
| 其中：应收利息     |      |                  |                  |
| 应收股利        |      |                  |                  |
| 买入返售金融资产    |      |                  |                  |
| 存货          |      | 139,689,814.03   | 92,682,635.35    |
| 合同资产        |      | 1,616,774.11     | 1,110,220.59     |
| 持有待售资产      |      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |      |                  |                  |
| 其他流动资产      |      | 2,704,328.08     | 405,265.06       |
| 流动资产合计      |      | 296,985,531.31   | 255,099,880.19   |
| 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      | 十三、3 | 60,000,000.00    | 60,000,000.00    |
| 其他权益工具投资    |      |                  |                  |
| 其他非流动金融资产   |      |                  |                  |
| 投资性房地产      |      |                  |                  |
| 固定资产        |      | 95,388,545.36    | 52,435,159.88    |
| 在建工程        |      |                  | 19,069,795.01    |
| 生产性生物资产     |      |                  |                  |
| 油气资产        |      |                  |                  |
| 使用权资产       |      |                  |                  |
| 无形资产        |      | 13,353,118.51    | 13,664,259.19    |
| 开发支出        |      |                  |                  |
| 商誉          |      |                  |                  |
| 长期待摊费用      |      |                  |                  |
| 递延所得税资产     |      | 1,309,528.07     | 1,200,739.22     |
| 其他非流动资产     |      | 68,226.55        | 3,253,550.50     |
| 非流动资产合计     |      | 170,119,418.49   | 149,623,503.80   |
| 资产总计        |      | 467,104,949.80   | 404,723,383.99   |

|               |  |                |               |
|---------------|--|----------------|---------------|
| 流动负债：         |  |                |               |
| 短期借款          |  | 32,332,766.26  |               |
| 交易性金融负债       |  |                |               |
| 衍生金融负债        |  |                |               |
| 应付票据          |  | 23,842,330.98  | 18,578,532.37 |
| 应付账款          |  | 33,684,476.30  | 28,747,033.93 |
| 预收款项          |  |                |               |
| 卖出回购金融资产款     |  |                |               |
| 应付职工薪酬        |  | 6,784,241.55   | 6,143,052.96  |
| 应交税费          |  | 398,262.89     | 3,404,109.50  |
| 其他应付款         |  | 831,814.31     | 700,800.41    |
| 其中：应付利息       |  |                |               |
| 应付股利          |  |                |               |
| 合同负债          |  | 3,076,081.11   | 89,265.53     |
| 持有待售负债        |  |                |               |
| 一年内到期的非流动负债   |  |                |               |
| 其他流动负债        |  | 399,890.54     | 17,851,274.52 |
| 流动负债合计        |  | 101,349,863.94 | 75,514,069.22 |
| 非流动负债：        |  |                |               |
| 长期借款          |  |                |               |
| 应付债券          |  |                |               |
| 其中：优先股        |  |                |               |
| 永续债           |  |                |               |
| 租赁负债          |  |                |               |
| 长期应付款         |  |                |               |
| 长期应付职工薪酬      |  |                |               |
| 预计负债          |  | 8,000,000.00   |               |
| 递延收益          |  | 16,634,211.74  | 17,524,369.65 |
| 递延所得税负债       |  |                |               |
| 其他非流动负债       |  |                |               |
| 非流动负债合计       |  | 24,634,211.74  | 17,524,369.65 |
| 负债合计          |  | 125,984,075.68 | 93,038,438.87 |
| 所有者权益（或股东权益）： |  |                |               |
| 股本            |  | 58,468,000.00  | 58,468,000.00 |
| 其他权益工具        |  |                |               |
| 其中：优先股        |  |                |               |
| 永续债           |  |                |               |
| 资本公积          |  | 64,115,890.37  | 64,115,890.37 |
| 减：库存股         |  |                |               |
| 其他综合收益        |  |                |               |
| 专项储备          |  |                |               |
| 盈余公积          |  | 23,509,243.60  | 20,565,650.70 |
| 一般风险准备        |  |                |               |

|                       |  |                |                |
|-----------------------|--|----------------|----------------|
| 未分配利润                 |  | 195,027,740.15 | 168,535,404.05 |
| 所有者权益（或股东权益）合计        |  | 341,120,874.12 | 311,684,945.12 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）<br>总计 |  | 467,104,949.80 | 404,723,383.99 |

合并利润表

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2023 年         | 2022 年         |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                       |      | 160,541,715.67 | 122,619,423.51 |
| 其中：营业收入                       | 五、32 | 160,541,715.67 | 122,619,423.51 |
| 利息收入                          |      |                |                |
| 已赚保费                          |      |                |                |
| 手续费及佣金收入                      |      |                |                |
| 二、营业总成本                       | 五、32 | 137,495,886.05 | 113,641,160.04 |
| 其中：营业成本                       |      | 103,124,051.04 | 80,138,821.31  |
| 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                         | 五、33 | 2,093,826.42   | 1,779,319.45   |
| 销售费用                          | 五、34 | 3,694,077.15   | 3,851,047.93   |
| 管理费用                          | 五、35 | 19,365,925.46  | 16,821,486.06  |
| 研发费用                          | 五、36 | 7,806,069.67   | 9,660,984.65   |
| 财务费用                          | 五、37 | 1,411,936.31   | 1,389,500.64   |
| 其中：利息费用                       |      | 1,563,306.74   | 392,917.15     |
| 利息收入                          |      | 179,398.62     | 295,374.35     |
| 加：其他收益                        | 五、38 | 2,234,330.07   | 1,990,650.31   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、39 | -16,666.67     |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      | -16,666.67     |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |                |                |

|                             |      |               |               |
|-----------------------------|------|---------------|---------------|
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）         |      |               |               |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）           | 五、40 | -763,045.42   | 2,973,709.88  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）           | 五、41 | -172,553.91   | -2,068,424.08 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）           | 五、42 | 694.92        |               |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）           |      | 24,328,588.61 | 11,874,199.58 |
| 加：营业外收入                     | 五、43 | 10,539.94     | 50.00         |
| 减：营业外支出                     | 五、44 | 71.28         | 435,917.40    |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）         |      | 24,339,057.27 | 11,438,332.18 |
| 减：所得税费用                     | 五、45 | 4,334,180.92  | 2,339,383.29  |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）           |      | 20,004,876.35 | 9,098,948.89  |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润           |      |               |               |
| （一）按经营持续性分类：                | -    | -             | -             |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |      | 20,004,876.35 | 9,098,948.89  |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |      |               |               |
| （二）按所有权归属分类：                | -    | -             | -             |
| 1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）        |      | -4,286,842.11 | -4,920,871.27 |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |      | 24,291,718.46 | 14,019,820.16 |
| 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               |  | 20,004,876.35 | 9,098,948.89  |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额    |  | 24,291,718.46 | 14,019,820.16 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额      |  | -4,286,842.11 | -4,920,871.27 |
| 八、每股收益：                |  |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）         |  | 0.42          | 0.24          |
| （二）稀释每股收益（元/股）         |  | 0.42          | 0.24          |

法定代表人：李鹏                      主管会计工作负责人：张东亚                      会计机构负责人：张天傲

母公司利润表

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2023 年         | 2022 年         |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                        | 十三、4 | 153,465,700.38 | 122,426,079.99 |
| 减：营业成本                        | 十三、4 | 97,014,898.86  | 80,024,017.15  |
| 税金及附加                         |      | 1,323,187.59   | 1,013,016.39   |
| 销售费用                          |      | 3,054,817.18   | 3,353,004.33   |
| 管理费用                          |      | 12,378,952.58  | 11,133,880.43  |
| 研发费用                          |      | 5,834,686.91   | 5,668,635.73   |
| 财务费用                          |      | 1,231,062.72   | 1,332,024.08   |
| 其中：利息费用                       |      | 1,270,488.74   | 88,661.47      |
| 利息收入                          |      | 64,962.61      | 45,267.93      |
| 加：其他收益                        |      | 2,011,901.75   | 1,773,241.91   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |      | -16,666.67     |                |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号    |      | -16,666.67     |                |



|                        |  |               |               |
|------------------------|--|---------------|---------------|
| 填列)                    |  |               |               |
| 汇兑收益(损失以“-”号填列)        |  |               |               |
| 净敞口套期收益(损失以“-”号填列)     |  |               |               |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)    |  |               |               |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)      |  | -690,662.59   | 2,977,619.92  |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)      |  | -172,096.39   | -2,068,424.08 |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)      |  | 694.92        |               |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列)      |  | 33,761,265.56 | 22,583,939.63 |
| 加：营业外收入                |  | 8,844.36      |               |
| 减：营业外支出                |  |               | 435,917.40    |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)    |  | 33,770,109.92 | 22,148,022.23 |
| 减：所得税费用                |  | 4,334,180.92  | 2,339,383.29  |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列)      |  | 29,435,929.00 | 19,808,638.94 |
| (一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列) |  | 29,435,929.00 | 19,808,638.94 |
| (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       |  | 29,435,929.00 | 19,808,638.94 |
| 七、每股收益：        |  |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股） |  |               |               |
| （二）稀释每股收益（元/股） |  |               |               |

合并现金流量表

单位：元

| 项目                | 附注   | 2023 年          | 2022 年         |
|-------------------|------|-----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：    |      |                 |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金    |      | 60,258,728.12   | 101,644,831.72 |
| 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           |      | 28,219.75       | 5,745,665.23   |
| 收到其他与经营活动有关的现金    | 五、46 | 5,771,354.63    | 1,465,354.07   |
| 经营活动现金流入小计        |      | 66,058,302.50   | 108,855,851.02 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金    |      | 132,794,946.74  | 84,789,424.68  |
| 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   |      | 45,516,771.41   | 35,912,260.51  |
| 支付的各项税费           |      | 16,830,299.93   | 8,958,758.32   |
| 支付其他与经营活动有关的现金    | 五、46 | 5,884,096.59    | 20,544,583.19  |
| 经营活动现金流出小计        |      | 201,026,114.67  | 150,205,026.70 |
| 经营活动产生的现金流量净额     |      | -134,967,812.17 | -41,349,175.68 |
| 二、投资活动产生的现金流量：    |      |                 |                |
| 收回投资收到的现金         |      |                 |                |

|                           |      |                |                |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| 取得投资收益收到的现金               |      |                |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      |                |                |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      |                |                |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 5,932,094.53   | 15,048,809.44  |
| 投资支付的现金                   |      |                |                |
| 质押贷款净增加额                  |      |                |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |                |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | 5,932,094.53   | 15,048,809.44  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -5,932,094.53  | -15,048,809.44 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                |                |
| 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                 |      |                | 5,196,225.85   |
| 发行债券收到的现金                 |      |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五、46 | 116,067,801.18 | 57,074,184.61  |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | 116,067,801.18 | 62,270,410.46  |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 100,000.00     | 9,600,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 292,818.00     | 1,821,539.01   |
| 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            | 五、46 | 1,287,155.41   | 1,270,022.43   |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | 1,679,973.41   | 12,691,561.44  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | 114,387,827.77 | 49,578,849.02  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                |                |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | -26,512,078.93 | -6,819,136.10  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 30,929,020.89  | 37,748,156.99  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | 4,416,941.96   | 30,929,020.89  |

法定代表人：李鹏                      主管会计工作负责人：张东亚                      会计机构负责人：张天傲

母公司现金流量表

单位：元

| 项目                        | 附注 | 2023 年          | 2022 年         |
|---------------------------|----|-----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                 |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 58,451,899.92   | 101,462,001.72 |
| 收到的税费返还                   |    |                 |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 5,543,189.25    | 925,197.65     |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | 63,995,089.17   | 102,387,199.37 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 128,591,516.03  | 80,701,181.00  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 37,971,763.56   | 31,010,251.42  |
| 支付的各项税费                   |    | 16,062,848.45   | 8,193,812.34   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 4,254,477.69    | 19,704,174.46  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | 186,880,605.73  | 139,609,419.22 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | -122,885,516.56 | -37,222,219.85 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                 |                |
| 收回投资收到的现金                 |    |                 |                |
| 取得投资收益收到的现金               |    |                 |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    |                 |                |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                 |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |                 |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    |                 |                |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 5,025,201.85    | 8,800,496.39   |
| 投资支付的现金                   |    |                 |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    |                 |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |                 |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | 5,025,201.85    | 8,800,496.39   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | -5,025,201.85   | -8,800,496.39  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                 |                |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                 |                |
| 取得借款收到的现金                 |    |                 | 5,000,000.00   |
| 发行债券收到的现金                 |    |                 |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | 116,067,801.18  | 57,074,184.61  |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | 116,067,801.18  | 62,074,184.61  |
| 偿还债务支付的现金                 |    |                 | 9,500,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    |                 | 1,517,283.33   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | 1,287,155.41    | 1,270,022.43   |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | 1,287,155.41    | 12,287,305.76  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | 114,780,645.77  | 49,786,878.85  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    |                 |                |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | -13,130,072.64  | 3,764,162.61   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 13,144,548.67   | 9,380,386.06   |

|                |  |           |               |
|----------------|--|-----------|---------------|
| 六、期末现金及现金等价物余额 |  | 14,476.03 | 13,144,548.67 |
|----------------|--|-----------|---------------|





|                       |               |  |  |  |               |  |  |               |   |                |               |  |                |
|-----------------------|---------------|--|--|--|---------------|--|--|---------------|---|----------------|---------------|--|----------------|
| 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<br>额  |               |  |  |  |               |  |  |               |   |                |               |  |                |
| 4.其他                  |               |  |  |  |               |  |  |               |   |                |               |  |                |
| （三）利润分配               |               |  |  |  |               |  |  | 1,121,215.83  | - | -2,582,915.82  |               |  | -1,461,699.99  |
| 1.提取盈余公积              |               |  |  |  |               |  |  | 1,121,215.83  |   | -1,121,215.83  |               |  |                |
| 2.提取一般风险准备            |               |  |  |  |               |  |  |               |   |                |               |  |                |
| 3.对所有者（或股东）的分配        |               |  |  |  |               |  |  |               |   | -1,461,699.99  |               |  | -1,461,699.99  |
| 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<br>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、本年年末余额              | 58,468,000.00 |  |  |  | 64,439,727.61 |  |  | 20,565,650.70 | - | 149,624,249.62 | 33,323,103.53 |  | 326,420,731.46 |

法定代表人：李鹏

主管会计工作负责人：张东亚

会计机构负责人：张天傲





|                |               |  |  |  |               |  |  |  |               |  |                |                |
|----------------|---------------|--|--|--|---------------|--|--|--|---------------|--|----------------|----------------|
| 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       | 58,468,000.00 |  |  |  | 64,115,890.37 |  |  |  | 23,509,243.60 |  | 195,027,740.15 | 341,120,874.12 |

单位：元

| 项目                    | 2022 年        |        |     |    |               |       |        |      |               |        |                |                |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|---------------|--------|----------------|----------------|
|                       | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |               |       |        |      |               |        |                |                |
| 一、上年期末余额              | 58,468,000.00 |        |     |    | 64,115,890.37 |       |        |      | 20,689,134.84 |        | 162,511,980.75 | 305,785,005.96 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |               |       |        |      |               |        |                | -              |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |       |        |      | -1,244,699.97 |        | -11,202,299.82 | -12,446,999.79 |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |      |               |        |                | -              |
| 二、本年期初余额              | 58,468,000.00 |        |     |    | 64,115,890.37 |       |        |      | 19,444,434.87 |        | 151,309,680.93 | 293,338,006.17 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |        |     |    |               |       |        |      | 1,121,215.83  |        | 17,225,723.12  | 18,346,938.95  |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |               |       |        |      |               |        | 19,808,638.94  | 19,808,638.94  |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |     |    |               |       |        |      | -             |        | -              | -              |
| 1.股东投入的普通股            |               |        |     |    |               |       |        |      |               |        |                | -              |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |               |        |     |    |               |       |        |      |               |        |                | -              |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |               |        |     |    |               |       |        |      |               |        |                | -              |
| 4.其他                  |               |        |     |    |               |       |        |      |               |        |                | -              |
| （三）利润分配               |               |        |     |    |               |       |        |      | 1,121,215.83  |        | -2,582,915.82  | -1,461,699.99  |
| 1.提取盈余公积              |               |        |     |    |               |       |        |      | 1,121,215.83  |        | -1,121,215.83  | -              |

|                   |               |  |  |  |               |  |  |  |               |  |                |                |
|-------------------|---------------|--|--|--|---------------|--|--|--|---------------|--|----------------|----------------|
| 2.提取一般风险准备        |               |  |  |  |               |  |  |  |               |  |                |                |
| 3.对所有者（或股东）的分配    |               |  |  |  |               |  |  |  |               |  | -1,461,699.99  | -1,461,699.99  |
| -1464.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          | 58,468,000.00 |  |  |  | 64,115,890.37 |  |  |  | 20,565,650.70 |  | 168,535,404.05 | 311,684,945.12 |

## （二）更正后的财务报表附注

### 一、公司的基本情况

沈阳中科三耐新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称本集团）是由中国科学院金属研究所（以下简称“金属研究所”）、北京爱利彼创业投资有限公司、管理骨干共同投资设立的股份有限公司，于 2004 年 7 月 22 日经沈阳市工商行政管理局登记注册，注册资本 5,846.80 万元人民币；统一社会信用代码：912101007643559445；法定代表人：李鹏；经营地址：沈阳市浑南新区世纪路 8 号 8-3；经营期限为 2007 年 3 月 9 日至 2027 年 3 月 8 日；所属行业为：制造业-有色金属冶炼和压延加工业-有色金属铸造；经营范围：新材料及制品的制造、销售，相关产品的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；金属材料、建筑材料、电子器材、计算机及辅助设备销售；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。

2014 年 1 月 10 日，全国中小企业股份转让系统出具股转系统函【2014】110 号文件，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司于 2014 年 1 月 24 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市（基础层），成为金属研究所投资企业中第一家正式进入全国性资本市场的高新技术公司，股票代码：430513。截至 2023 年 12 月 31 日，公司股本 58,468,000.00 元，其中：金属研究所出资 15,459,120.00 元，占 26.44%；上海盛圭信息科技有限公司出资 13,000,000.00 元，占 22.23%；北京爱利彼创业投资有限公司出资 10,262,278.00 元，占 17.55%；其它法人、基金、理财产品出资 201,413.00 元，占 0.35%；自然人股东合计出资 19,545,189.00 元，占 33.43%。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

本财务报表于 2024 年 4 月 25 日由本公司董事会批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

#### 2. 持续经营

本集团对自 2023 年 12 月 31 日起 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和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

#### 3. 营业周期

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

#### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

| 涉及重要性标准判断的披露事项   | 该事项在本财务报表附注中的披露位置 | 重要性标准确定方法和选择依据                        |
|------------------|-------------------|---------------------------------------|
| 重要的账龄超过 1 年的应付账款 | 五、18              | 公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.3%的应付账款认定为重要应付账款。 |

#### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，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损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的，应当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投资损益。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，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

## 9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 10. 金融工具

### （1）金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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：

### 1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定



日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本集团才将金融资产在初始计量时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。

### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团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。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债在初始计量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：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### （4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产进行减值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，是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①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；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：债务人性质等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

#### 1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

#### ① 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款与合同资产，本集团判断客户性质为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以客户性质为基础评估其预期信用损失。

#### ② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未

放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：①集团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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### **（6）金融资产和金融负债的抵销**

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### **11. 存货**

#### **（1）存货的分类**

存货主要包括原材料、在产品、库存商品及发出商品等。

#### **（2）存货取得和发出的计价方法**

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### **（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法**

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

存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

**（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。**

**（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品于领用时按一次摊销法。

## **12. 合同资产与合同负债**

**（1） 合同资产**

合同资产，是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10 金融资产减值相关内容。

**（2） 合同负债**

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## **13. 长期股权投资**

本集团长期股权投资包括对子公司的投资的权益性投资。

**（1） 重大影响、共同控制的判断**

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排

相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

## （2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资，按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权

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

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

| 序号 | 类别     | 折旧年限(年) | 预计残值率(%) | 年折旧率(%)    |
|----|--------|---------|----------|------------|
| 1  | 房屋及建筑物 | 20-30   | 5        | 4.75-3.17  |
| 2  | 机器设备   | 5-10    | 5        | 19.00-9.50 |

| 序号 | 类别   | 折旧年限(年) | 预计残值率(%) | 年折旧率(%) |
|----|------|---------|----------|---------|
| 3  | 电子设备 | 5       | 5        | 19.00   |
| 4  | 运输设备 | 5       | 5        | 19.00   |

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销。摊销金额按其受益对象计入



相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

#### （2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

### 18. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

#### （1）除金融资产之外的非流动资产减值

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 19. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险以及年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

## 20. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

## 21. 收入确认原则和计量方法

收入，是指公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现

现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，具体收入确认方式为：公司根据生产销售订单组织生产，产品完工经检验合格后交仓库入库。销售部门按照合同约定的发货时间开具出库单，移交仓库据以发货，产品通常由专门的物流公司负责运输，物流公司将产品运到交货地点，产品达到并经客户签字验收后，从过往的销售来看，退货比例很低，所以公司在客户收货验收后确认收入。

## 22. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，

整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

### 23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

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。

在同时满足下列条件时,本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；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。

## 24. 租赁

### （1） 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

### （2） 本集团作为承租人

#### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于

指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

## 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 4) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让

收入等的金融负债；构成销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

**（3） 本集团为出租人**

本集团作为出租人， 如果一项租赁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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

**1) 融资租赁**

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

**2) 经营租赁**

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

**3) 售后租回**

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人，相关标的资产的控制权未转移给本集团，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产；相关标的资产的控制权已转移给本集团，资产转让构成销售，本集团对资产购买进行会计处理，并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

**25. 重要会计政策和会计估计变更**

**（1） 重要会计政策变更**

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

**（2） 重要会计估计变更**

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据     | 税率  |
|---------|----------|-----|
| 增值税     | 应税收入     | 13% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税 | 7%  |
| 教育费附加   | 实际缴纳的流转税 | 3%  |
| 地方教育附加  | 实际缴纳的流转税 | 2%  |
| 企业所得税   | 应纳税所得额   | 15% |

不同企业所得税税率纳税主体说明：

| 纳税主体名称       | 所得税税率 |
|--------------|-------|
| 重庆三耐科技有限责任公司 | 25%   |

2. 税收优惠

本公司按规定程序申报高新技术企业，于 2023 年 12 月 20 日取得由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书。证书编号：GR202321001157，有效期为三年，本公司自 2023 年至 2025 年按照 15% 税率征收企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

| 项目     | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 库存现金   |               |               |
| 银行存款   | 19,416,941.96 | 45,929,020.89 |
| 其他货币资金 | 3,842,621.09  |               |
| 合计     | 23,259,563.05 | 45,929,020.89 |

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项目     | 年末余额 | 年初余额       |
|--------|------|------------|
| 银行承兑汇票 |      | 250,000.00 |



| 项目     | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 商业承兑汇票 | 73,210,027.87 | 69,417,593.25 |
| 合计     | 73,210,027.87 | 69,667,593.25 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别        | 年末余额          |        |            |          |               |
|-----------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备       |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备 |               |        |            |          |               |
| 按组合计提坏账准备 | 73,904,525.06 | 100.00 | 694,497.19 | 0.94     | 73,210,027.87 |
| 其中：       |               |        |            |          |               |
| 银行承兑汇票    |               |        |            |          |               |
| 商业承兑汇票    | 73,904,525.06 | 100.00 | 694,497.19 | 0.94     | 73,210,027.87 |
| 合计        | 73,904,525.06 | 100.00 | 694,497.19 | 0.94     | 73,210,027.87 |

(续)

| 类别        | 年初余额          |        |      |          |               |
|-----------|---------------|--------|------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备 |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备 |               |        |      |          |               |
| 按组合计提坏账准备 | 69,667,593.25 | 100.00 |      |          | 69,667,593.25 |
| 其中：       |               |        |      |          |               |
| 银行承兑汇票    | 250,000.00    | 0.36   |      |          | 250,000.00    |
| 商业承兑汇票    | 69,417,593.25 | 99.64  |      |          | 69,417,593.25 |
| 合计        | 69,667,593.25 | 100.00 |      |          | 69,667,593.25 |

应收票据按组合计提坏账准备

| 名称     | 年末余额          |            |          |
|--------|---------------|------------|----------|
|        | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 商业承兑汇票 | 73,904,525.06 | 694,497.19 | 0.94     |

| 名称                                  | 年末余额          |            |         |
|-------------------------------------|---------------|------------|---------|
|                                     | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例（%） |
| 组合 1：应收由国家对其资本拥有所有权或者控制权的客户票据及关联方票据 | 73,904,525.06 | 694,497.19 | 0.94    |
| 组合 2：应收其他客户票据                       |               |            |         |
| 合计                                  | 73,904,525.06 | 694,497.19 | —       |

（3） 年末已质押的应收票据

| 项目     | 年末已质押金额      |
|--------|--------------|
| 商业承兑汇票 | 9,257,425.22 |
| 合计     | 9,257,425.22 |

（4） 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额     |
|--------|----------|---------------|
| 银行承兑汇票 |          |               |
| 商业承兑汇票 |          | 32,332,766.26 |
| 合计     |          | 32,332,766.26 |

3. 应收账款

（1） 应收账款按账龄列示

| 账龄           | 年末账面余额        | 年初账面余额        |
|--------------|---------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 60,445,849.95 | 54,685,946.93 |
| 1-2 年        | 1,982,025.10  |               |
| 2-3 年        |               | 4,555,906.26  |
| 3-4 年        | 2,560,864.86  | 107,662.64    |
| 4-5 年        | 107,662.64    | 12,933.15     |
| 5 年以上        | 904,238.21    | 891,305.06    |
| 减：坏账准备       | 2,541,337.01  | 2,472,788.78  |
| 合计           | 63,459,303.75 | 57,780,965.26 |

（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示

| 类别 | 年末余额 |      |      |
|----|------|------|------|
|    | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

|                                     | 金额            | 比例<br>(%) | 金额           | 计提<br>比例<br>(%) |               |
|-------------------------------------|---------------|-----------|--------------|-----------------|---------------|
| 按单项计提坏账准备                           |               |           |              |                 |               |
| 按组合计提坏账准备                           | 66,000,640.76 | 100.00    | 2,541,337.01 | 3.85            | 63,459,303.75 |
| 其中：                                 |               |           |              |                 |               |
| 组合 1：应收由国家对其资本拥有所有权或者控制权的客户款项及关联方款项 | 64,442,859.85 | 97.64     | 1,903,512.10 | 2.95            | 62,539,347.75 |
| 组合 2：应收其他客户款项                       | 1,557,780.91  | 2.36      | 637,824.91   | 40.94           | 919,956.00    |
| 合计                                  | 66,000,640.76 | 100.00    | 2,541,337.01 | 3.85            | 63,459,303.75 |

(续)

| 类别                                  | 年初余额          |           |              |                 |               |
|-------------------------------------|---------------|-----------|--------------|-----------------|---------------|
|                                     | 账面余额          |           | 坏账准备         |                 | 账面价值          |
|                                     | 金额            | 比例<br>(%) | 金额           | 计提<br>比例<br>(%) |               |
| 按单项计提坏账准备                           |               |           |              |                 |               |
| 按组合计提坏账准备                           | 60,253,754.04 | 100.00    | 2,472,788.78 | 4.10            | 57,780,965.26 |
| 其中：                                 |               |           |              |                 |               |
| 组合 1：应收由国家对其资本拥有所有权或者控制权的客户款项及关联方款项 | 58,812,497.32 | 97.61     | 1,828,466.90 | 3.11            | 56,984,030.42 |
| 组合 2：应收其他客户款项                       | 1,441,256.72  | 2.39      | 644,321.88   | 44.71           | 796,934.84    |
| 合计                                  | 60,253,754.04 | 100.00    | 2,472,788.78 | 4.10            | 57,780,965.26 |

1) 应收由国家对其资本拥有所有权或者控制权的客户款项及关联方款项

| 账龄           | 年末余额          |              |         |
|--------------|---------------|--------------|---------|
|              | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） | 59,515,849.95 | 559,285.91   | 0.94    |
| 1-2 年        | 1,982,025.10  | 136,980.61   | 6.91    |
| 2-3 年        |               |              |         |
| 3-4 年        | 2,560,864.86  | 864,728.94   | 33.77   |
| 4-5 年        | 107,662.64    | 66,059.34    | 61.36   |
| 5 年以上        | 276,457.30    | 276,457.30   | 100.00  |
| 合计           | 64,442,859.85 | 1,903,512.10 | 2.95    |

2) 应收其他客户款项

| 账龄           | 年末余额         |            |         |
|--------------|--------------|------------|---------|
|              | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） | 930,000.00   | 10,044.00  | 1.08    |
| 1-2 年        |              |            |         |
| 2-3 年        |              |            |         |
| 3-4 年        |              |            |         |
| 4-5 年        |              |            |         |
| 5 年以上        | 627,780.91   | 627,780.91 | 100.00  |
| 合计           | 1,557,780.91 | 637,824.91 | 40.94   |

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别   | 年初余额         | 本年变动金额    |       |       |    | 年末余额         |
|------|--------------|-----------|-------|-------|----|--------------|
|      |              | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |              |
| 坏账准备 | 2,472,788.78 | 68,548.23 |       |       |    | 2,541,337.01 |
| 合计   | 2,472,788.78 | 68,548.23 |       |       |    | 2,541,337.01 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款年末<br>余额  | 合同资产年末<br>余额 | 应收账款和合<br>同资产年末余<br>额 | 占应<br>收账<br>款和<br>合同<br>资产<br>年末<br>余额<br>合计<br>数的<br>比例<br>(%) | 应收账款和<br>合同资产坏<br>账准备年末<br>余额 |
|------|---------------|--------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 客户 2 | 18,698,566.28 |              | 18,698,566.28         | 27.63                                                           | 175,713.11                    |
| 客户 1 | 15,681,843.48 |              | 15,681,843.48         | 23.17                                                           | 147,364.53                    |
| 客户 3 | 12,527,921.61 | 1,391,991.29 | 13,919,912.90         | 20.57                                                           | 130,807.42                    |
| 客户 5 | 5,213,035.38  |              | 5,213,035.38          | 7.70                                                            | 48,987.64                     |
| 客户 9 | 3,846,280.00  | 240,120.00   | 4,086,400.00          | 6.04                                                            | 139,031.02                    |
| 合计   | 55,967,646.75 | 1,632,111.29 | 57,599,758.04         | 85.11                                                           | 641,903.72                    |

4. 应收款项融资

| 项目   | 年末余额         | 年初余额 |
|------|--------------|------|
| 应收票据 | 1,000,000.00 |      |
| 合计   | 1,000,000.00 |      |

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

| 项目    | 年末余额         |        | 年初余额         |        |
|-------|--------------|--------|--------------|--------|
|       | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 1,454,408.33 | 94.74  | 3,478,756.79 | 96.29  |
| 1—2 年 | 3,840.00     | 0.25   | 132,140.00   | 3.66   |
| 2—3 年 | 75,300.00    | 4.90   | 800.00       | 0.02   |
| 3 年以上 | 1,740.00     | 0.11   | 940.00       | 0.03   |
| 合计    | 1,535,288.33 | 100.00 | 3,612,636.79 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 年末余额 | 账龄 | 占预付款项年末余<br>额合计数的比例 (%) |
|------|------|----|-------------------------|
|------|------|----|-------------------------|

| 单位名称  | 年末余额         | 账龄    | 占预付款项年末余额合计数的比例(%) |
|-------|--------------|-------|--------------------|
| 单位 1  | 697,739.63   | 1 年以内 | 45.45              |
| 单位 2  | 165,000.00   | 1 年以内 | 10.75              |
| 单位 10 | 155,438.85   | 1 年以内 | 10.12              |
| 单位 3  | 83,700.00    | 1 年以内 | 5.45               |
| 单位 4  | 75,300.00    | 2-3 年 | 4.90               |
| 合计    | 1,177,178.48 |       | 76.67              |

6. 其他应收款

| 项目    | 年末余额         | 年初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息  |              |              |
| 应收股利  |              |              |
| 其他应收款 | 1,381,791.97 | 2,049,167.32 |
| 合计    | 1,381,791.97 | 2,049,167.32 |

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质   | 年末账面余额       | 年初账面余额       |
|--------|--------------|--------------|
| 农民工保证金 | 477,800.00   | 477,800.00   |
| 备用金    | 833,444.40   | 1,489,437.19 |
| 往来款    | 205,957.55   | 221,807.55   |
| 押金     | 41,343.19    | 37,337.58    |
| 其他     | 15,689.38    | 15,227.55    |
| 合计     | 1,574,234.52 | 2,241,609.87 |

(2) 其他应收款按账龄列示

| 账龄           | 年末账面余额     | 年初账面余额       |
|--------------|------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 558,991.97 | 1,176,449.54 |
| 1-2 年        | 345,000.00 | 392,417.78   |
| 2-3 年        |            |              |
| 3-4 年        |            | 480,300.00   |
| 4-5 年        | 477,800.00 |              |
| 5 年以上        | 192,442.55 | 192,442.55   |

| 账龄 | 年末账面余额          | 年初账面余额          |
|----|-----------------|-----------------|
| 合计 | 1, 574, 234. 52 | 2, 241, 609. 87 |

（3）其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备                    | 第一阶段                   | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计           |
|-------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------|
|                         | 未来 12 个月<br>预期信用损<br>失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) |              |
| 2023 年 1 月 1 日<br>余额    |                        |                              | 192, 442. 55                 | 192, 442. 55 |
| 2023 年 1 月 1 日<br>余额在本年 | —                      | —                            | —                            | —            |
| --转入第二阶段                |                        |                              |                              |              |
| --转入第三阶段                |                        |                              |                              |              |
| --转回第二阶段                |                        |                              |                              |              |
| --转回第一阶段                |                        |                              |                              |              |
| 本年计提                    |                        |                              |                              |              |
| 本年转回                    |                        |                              |                              |              |
| 本年转销                    |                        |                              |                              |              |
| 本年核销                    |                        |                              |                              |              |
| 其他变动                    |                        |                              |                              |              |
| 2023 年 12 月 31<br>日余额   |                        |                              | 192, 442. 55                 | 192, 442. 55 |

（4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别   | 年初余额         | 本年变动金额 |       |       |    | 年末余额         |
|------|--------------|--------|-------|-------|----|--------------|
|      |              | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |              |
| 坏账准备 | 192, 442. 55 |        |       |       |    | 192, 442. 55 |
| 合计   | 192, 442. 55 |        |       |       |    | 192, 442. 55 |

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占其他应收款年末余额合计数的比例（%） | 坏账准备年末余额 |
|------|------|------|----|---------------------|----------|
|------|------|------|----|---------------------|----------|

| 单位名称           | 款项性质   | 年末余额         | 账龄          | 占其他应收款年末余额合计数的比例（%） | 坏账准备年末余额   |
|----------------|--------|--------------|-------------|---------------------|------------|
| 沈阳市浑南区农民工维权中心  | 农民工保证金 | 477,800.00   | 4-5 年       | 30.35               |            |
| 员工 1           | 备用金    | 443,000.00   | 1 年以内、1-2 年 | 28.14               |            |
| 沈阳金昌普新材料股份有限公司 | 往来款    | 185,192.55   | 5 年以上       | 11.76               | 185,192.55 |
| 员工 2           | 备用金    | 120,000.00   | 1 年以内       | 7.62                |            |
| 员工 3           | 备用金    | 99,280.00    | 1 年以内       | 6.31                |            |
| 合计             | —      | 1,325,272.55 | —           | 84.18               | 185,192.55 |

7. 存货

（1） 存货分类

| 项目   | 年末余额           |                   |                |
|------|----------------|-------------------|----------------|
|      | 账面余额           | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值           |
| 原材料  | 5,881,119.07   |                   | 5,881,119.07   |
| 在产品  | 80,384,239.55  | 915,939.06        | 79,468,300.49  |
| 库存商品 | 41,183,149.70  | 3,084,427.02      | 38,098,722.68  |
| 发出商品 | 22,088,929.50  |                   | 22,088,929.50  |
| 合计   | 149,537,437.82 | 4,000,366.08      | 145,537,071.74 |

（续）

| 项目   | 年初余额          |                   |               |
|------|---------------|-------------------|---------------|
|      | 账面余额          | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 4,266,351.05  |                   | 4,266,351.05  |
| 在产品  | 59,256,568.56 | 2,414,825.58      | 56,841,742.98 |
| 库存商品 | 16,285,894.76 | 1,412,883.07      | 14,873,011.69 |
| 发出商品 | 17,262,683.42 |                   | 17,262,683.42 |
| 合计   | 97,071,497.79 | 3,827,708.65      | 93,243,789.14 |

（2） 存货跌价准备和合同履约成本减值准备



| 项目   | 年初余额         | 本年增加        |    | 本年减少  |    | 年末余额         |
|------|--------------|-------------|----|-------|----|--------------|
|      |              | 计提          | 其他 | 转回或转销 | 其他 |              |
| 原材料  |              |             |    |       |    |              |
| 在产品  | 2,414,825.58 | -391,085.34 |    |       |    | 2,023,740.24 |
| 库存商品 | 1,412,883.07 | 563,742.77  |    |       |    | 1,976,625.84 |
| 发出商品 |              |             |    |       |    |              |
| 合计   | 3,827,708.65 | 172,657.43  |    |       |    | 4,000,366.08 |

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

| 项目  | 年末余额         |           |              |
|-----|--------------|-----------|--------------|
|     | 账面余额         | 坏账准备      | 账面价值         |
| 质保金 | 1,680,783.29 | 15,794.70 | 1,664,988.59 |
| 合计  | 1,680,783.29 | 15,794.70 | 1,664,988.59 |

(续)

| 项目  | 年初余额         |           |              |
|-----|--------------|-----------|--------------|
|     | 账面余额         | 坏账准备      | 账面价值         |
| 质保金 | 1,126,118.81 | 15,898.22 | 1,110,220.59 |
| 合计  | 1,126,118.81 | 15,898.22 | 1,110,220.59 |

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

| 类别               | 年末余额         |        |           |         |              |
|------------------|--------------|--------|-----------|---------|--------------|
|                  | 账面余额         |        | 坏账准备      |         | 账面价值         |
|                  | 金额           | 比例(%)  | 金额        | 计提比例(%) |              |
| 按单项计提坏账准备        |              |        |           |         |              |
| 按组合计提坏账准备        | 1,680,783.29 | 100.00 | 15,794.70 | 0.94    | 1,664,988.59 |
| 其中：              |              |        |           |         |              |
| 组合 1：应收由国家对其资本拥有 | 1,680,783.29 | 100.00 | 15,794.70 | 0.94    | 1,664,988.59 |

| 类别                  | 年末余额         |        |           |         |              |
|---------------------|--------------|--------|-----------|---------|--------------|
|                     | 账面余额         |        | 坏账准备      |         | 账面价值         |
|                     | 金额           | 比例（%）  | 金额        | 计提比例（%） |              |
| 所有权或者控制权的客户款项及关联方款项 |              |        |           |         |              |
| 组合 2：应收其他客户款项       |              |        |           |         |              |
| 合计                  | 1,680,783.29 | 100.00 | 15,794.70 | 0.94    | 1,664,988.59 |

（续）

| 类别                                  | 年初余额         |        |           |         |              |
|-------------------------------------|--------------|--------|-----------|---------|--------------|
|                                     | 账面余额         |        | 坏账准备      |         | 账面价值         |
|                                     | 金额           | 比例（%）  | 金额        | 计提比例（%） |              |
| 按单项计提坏账准备                           |              |        |           |         |              |
| 按组合计提坏账准备                           | 1,126,118.81 | 100.00 | 15,898.22 | 1.41    | 1,110,220.59 |
| 其中：                                 |              |        |           |         |              |
| 组合 1：应收由国家对其资本拥有所有权或者控制权的客户款项及关联方款项 | 1,126,118.81 | 100.00 | 15,898.22 | 1.41    | 1,110,220.59 |
| 组合 2：应收其他客户款项                       |              |        |           |         |              |
| 合计                                  | 1,126,118.81 | 100.00 | 15,898.22 | 1.41    | 1,110,220.59 |

合同资产按组合计提坏账准备

| 名称                                  | 年末余额         |           |         |
|-------------------------------------|--------------|-----------|---------|
|                                     | 账面余额         | 坏账准备      | 计提比例（%） |
| 组合 1：应收由国家对其资本拥有所有权或者控制权的客户款项及关联方款项 | 1,680,783.29 | 15,794.70 | 0.94    |

| 名称            | 年末余额         |           |         |
|---------------|--------------|-----------|---------|
|               | 账面余额         | 坏账准备      | 计提比例（%） |
| 组合 2：应收其他客户款项 |              |           |         |
| 合计            | 1,680,783.29 | 15,794.70 | 0.94    |

（3） 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目   | 本年计提    | 本年收回或转回 | 本年转销/核销 |
|------|---------|---------|---------|
| 坏账准备 | -103.52 |         |         |
| 合计   | -103.52 |         |         |

9. 其他流动资产

| 项目      | 年末余额         | 年初余额       |
|---------|--------------|------------|
| 待抵扣进项税  | 58,355.81    | 28,313.41  |
| 预缴企业所得税 | 2,704,328.08 | 405,265.06 |
| 合计      | 2,762,683.89 | 433,578.47 |

10. 固定资产

| 项目     | 年末余额           | 年初余额          |
|--------|----------------|---------------|
| 固定资产   | 140,282,034.41 | 99,211,945.37 |
| 固定资产清理 |                |               |
| 合计     | 140,282,034.41 | 99,211,945.37 |

固定资产情况

| 项目        | 房屋建筑物         | 机器设备          | 运输设备         | 电子设备         | 合计             |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值    |               |               |              |              |                |
| 1. 年初余额   | 79,771,912.02 | 32,800,922.94 | 1,234,926.16 | 1,748,743.60 | 115,556,504.72 |
| 2. 本年增加金额 | 15,685,717.93 | 32,521,613.31 |              | 1,088,027.88 | 49,295,359.12  |
| （1）购置     | 3,572,947.62  | 7,097,915.44  |              | 1,057,939.38 | 11,728,802.44  |
| （2）在建工程转入 | 12,112,770.31 | 25,423,697.87 |              | 30,088.50    | 37,566,556.68  |
| 3. 本年减少金额 |               | 199,041.91    |              | 44,820.14    | 243,862.05     |
| （1）处置或报废  |               | 199,041.91    |              | 44,820.14    | 243,862.05     |
| 4. 年末余额   | 95,457,629.95 | 65,123,494.34 | 1,234,926.16 | 2,791,951.34 | 164,608,001.79 |

| 项目        | 房屋建筑物         | 机器设备          | 运输设备         | 电子设备         | 合计             |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 二、累计折旧    |               |               |              |              |                |
| 1. 年初余额   | 4,175,888.91  | 10,465,711.69 | 893,169.50   | 809,789.25   | 16,344,559.35  |
| 2. 本年增加金额 | 2,696,870.16  | 4,987,783.82  | 120,404.67   | 403,874.60   | 8,208,933.25   |
| （1）计提     | 2,696,870.16  | 4,987,783.82  | 120,404.67   | 403,874.60   | 8,208,933.25   |
| 3. 本年减少金额 |               | 189,089.81    |              | 38,435.41    | 227,525.22     |
| （1）处置或报废  |               | 189,089.81    |              | 38,435.41    | 227,525.22     |
| 4. 年末余额   | 6,872,759.07  | 15,264,405.70 | 1,013,574.17 | 1,175,228.44 | 24,325,967.38  |
| 三、减值准备    |               |               |              |              |                |
| 1. 年初余额   |               |               |              |              |                |
| 2. 本年增加金额 |               |               |              |              |                |
| （1）计提     |               |               |              |              |                |
| 3. 本年减少金额 |               |               |              |              |                |
| （1）处置或报废  |               |               |              |              |                |
| 4. 年末余额   |               |               |              |              |                |
| 四、账面价值    |               |               |              |              |                |
| 1. 年末账面价值 | 88,584,870.88 | 49,859,088.64 | 221,351.99   | 1,616,722.90 | 140,282,034.41 |
| 2. 年初账面价值 | 75,596,023.11 | 22,335,211.25 | 341,756.66   | 938,954.35   | 99,211,945.37  |

11. 在建工程

| 项目   | 年末余额       | 年初余额          |
|------|------------|---------------|
| 在建工程 | 586,814.38 | 19,656,609.39 |
| 工程物资 |            |               |
| 合计   | 586,814.38 | 19,656,609.39 |

1. 在建工程情况

| 项目      | 年末余额       |      |            |
|---------|------------|------|------------|
|         | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 新厂区装修工程 |            |      |            |
| 待安装设备   | 586,814.38 |      | 586,814.38 |
| 新厂区增量工程 |            |      |            |
| 合计      | 586,814.38 |      | 586,814.38 |

（续）

| 项目      | 年初余额          |      |               |
|---------|---------------|------|---------------|
|         | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 新厂区装修工程 | 1,406,723.07  |      | 1,406,723.07  |
| 待安装设备   | 17,063,715.79 |      | 17,063,715.79 |
| 新厂区增量工程 | 1,186,170.53  |      | 1,186,170.53  |
| 合计      | 19,656,609.39 |      | 19,656,609.39 |

2. 重要在建工程项目本年变动情况

| 工程名称          | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少          |      | 年末余额       |
|---------------|---------------|---------------|---------------|------|------------|
|               |               |               | 转入固定资产        | 其他减少 |            |
| 新 厂 区 装 修 工 程 | 1,406,723.07  | 784,077.13    | 2,190,800.20  |      |            |
| 待安装设备         | 17,063,715.79 | 8,990,601.77  | 25,467,503.18 |      | 586,814.38 |
| 新 厂 区 增 量 工 程 | 1,186,170.53  | 8,722,082.77  | 9,908,253.30  |      |            |
| 合计            | 19,656,609.39 | 18,496,761.67 | 37,566,556.68 |      | 586,814.38 |

12. 无形资产

| 项目        | 土地使用权         | 专利权       | 合计            |
|-----------|---------------|-----------|---------------|
| 一、账面原值    |               |           |               |
| 1. 年初余额   | 26,081,628.99 |           | 26,081,628.99 |
| 2. 本年增加金额 |               | 38,974.78 | 38,974.78     |
| (1)购置     |               | 38,974.78 | 38,974.78     |
| 3. 本年减少金额 |               |           |               |
| 4. 年末余额   | 26,081,628.99 | 38,974.78 | 26,120,603.77 |
| 二、累计摊销    |               |           |               |
| 1. 年初余额   | 2,955,956.93  |           | 2,955,956.93  |
| 2. 本年增加金额 | 521,784.36    | 8,444.54  | 530,228.90    |
| (1)计提     | 521,784.36    | 8,444.54  | 530,228.90    |
| 3. 本年减少金额 |               |           |               |
| 4. 年末余额   | 3,477,741.29  | 8,444.54  | 3,486,185.83  |
| 三、减值准备    |               |           |               |
| 1. 年初余额   |               |           |               |
| 2. 本年增加金额 |               |           |               |

| 项目        | 土地使用权         | 专利权       | 合计            |
|-----------|---------------|-----------|---------------|
| 3. 本年减少金额 |               |           |               |
| 4. 年末余额   |               |           |               |
| 四、账面价值    |               |           |               |
| 1. 年末账面价值 | 22,603,887.70 | 30,530.24 | 22,634,417.94 |
| 2. 年初账面价值 | 23,125,672.06 |           | 23,125,672.06 |

13. 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   | 年末余额         |              | 年初余额         |              |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|      | 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      |
| 减值准备 | 7,367,687.14 | 1,105,153.07 | 6,504,928.16 | 975,739.22   |
| 递延收益 | 1,362,500.00 | 204,375.00   | 1,500,000.00 | 225,000.00   |
| 合计   | 8,730,187.14 | 1,309,528.07 | 8,004,928.16 | 1,200,739.22 |

(2) 未确认递延所得税资产明细

| 项目       | 年末余额          | 年初余额          |
|----------|---------------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 76,750.39     | 3,910.04      |
| 可抵扣亏损    | 41,920,286.67 | 32,489,234.02 |
| 合计       | 41,997,037.06 | 32,493,144.06 |

(3) 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   | 年末金额          | 年初金额          | 备注 |
|------|---------------|---------------|----|
| 2024 | 4,680,362.10  | 4,680,362.10  |    |
| 2025 | 5,832,532.26  | 5,832,532.26  |    |
| 2026 | 11,150,412.03 | 11,150,412.03 |    |
| 2027 | 10,825,927.63 | 10,825,927.63 |    |
| 2028 | 9,431,052.65  |               |    |
| 合计   | 41,920,286.67 | 32,489,234.02 | —  |

14. 其他非流动资产

| 项目        | 年末余额         |      |              |
|-----------|--------------|------|--------------|
|           | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 预付设备款、工程款 | 9,740,064.55 |      | 9,740,064.55 |

| 项目 | 年末余额         |      |              |
|----|--------------|------|--------------|
|    | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 合计 | 9,740,064.55 |      | 9,740,064.55 |

(续)

| 项目        | 年初余额          |      |               |
|-----------|---------------|------|---------------|
|           | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 预付设备款、工程款 | 13,145,967.75 |      | 13,145,967.75 |
| 合计        | 13,145,967.75 |      | 13,145,967.75 |

15. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 年末            |               |            |
|------|---------------|---------------|------------|
|      | 账面余额          | 账面价值          | 受限类型       |
| 货币资金 | 18,842,621.09 | 18,842,621.09 | 司法冻结、保证金受限 |
| 应收票据 | 9,257,425.22  | 9,170,405.42  | 质押         |
| 固定资产 | 32,482,303.58 | 32,482,303.58 | 长期借款抵押     |
| 无形资产 | 9,250,769.19  | 9,250,769.19  | 长期借款抵押     |
| 合计   | 69,833,119.08 | 69,746,099.28 | —          |

(续)

| 项目   | 年末            |               |        |
|------|---------------|---------------|--------|
|      | 账面余额          | 账面价值          | 受限类型   |
| 货币资金 | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 | 司法冻结   |
| 应收票据 | 3,585,743.00  | 3,585,743.00  | 质押     |
| 固定资产 | 33,625,627.65 | 33,625,627.65 | 长期借款抵押 |
| 无形资产 | 9,461,412.87  | 9,461,412.87  | 长期借款抵押 |
| 合计   | 61,672,783.52 | 61,672,783.52 | —      |

16. 短期借款

| 借款类别      | 年末余额          | 年初余额 |
|-----------|---------------|------|
| 票据贴现未终止确认 | 32,332,766.26 |      |
| 合计        | 32,332,766.26 |      |

17. 应付票据

| 票据种类 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|------|------|
|------|------|------|

| 票据种类   | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 11,138,177.98 | 15,672,392.37 |
| 商业承兑汇票 | 12,704,153.00 | 2,906,140.00  |
| 合 计    | 23,842,330.98 | 18,578,532.37 |

18. 应付账款

（1） 应付账款列示

| 项目         | 年末余额          | 年初余额          |
|------------|---------------|---------------|
| 工程款        | 5,509,120.55  | 4,816,608.17  |
| 检测、加工等外协费用 | 6,414,905.98  | 3,381,535.96  |
| 设备、模具等固定资产 | 9,597,289.73  | 5,413,605.31  |
| 原辅材料       | 18,736,621.88 | 16,394,307.78 |
| 其他         | 658,367.82    | 571,488.31    |
| 合计         | 40,916,305.96 | 30,577,545.53 |

（2） 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 单位名称   | 年末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|--------|--------------|-----------|
| 供应商 11 | 2,481,434.49 | 合同执行中     |
| 供应商 9  | 1,908,748.28 | 合同执行中     |
| 合计     | 4,390,182.77 | —         |

19. 合同负债

| 项目   | 年末余额         | 年初余额      |
|------|--------------|-----------|
| 预收货款 | 3,083,366.07 | 89,265.53 |
| 合计   | 3,083,366.07 | 89,265.53 |

20. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬分类

| 项目           | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬         | 6,489,584.38 | 45,039,176.07 | 44,284,996.56 | 7,243,763.89 |
| 离职后福利-设定提存计划 |              | 3,116,656.52  | 3,116,656.52  |              |
| 辞退福利         |              | 50,000.00     | 50,000.00     |              |



| 项目 | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|----|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 合计 | 6,489,584.38 | 48,205,832.59 | 47,451,653.08 | 7,243,763.89 |

(2) 短期薪酬

| 项目          | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 6,433,682.86 | 39,129,161.24 | 38,319,080.21 | 7,243,763.89 |
| 职工福利费       |              | 2,622,423.68  | 2,622,423.68  |              |
| 社会保险费       |              | 1,850,457.65  | 1,850,457.65  |              |
| 其中：医疗保险费    |              | 1,585,034.42  | 1,585,034.42  |              |
| 工伤保险费       |              | 265,423.23    | 265,423.23    |              |
| 住房公积金       | 55,901.52    | 896,644.96    | 952,546.48    |              |
| 工会经费和职工教育经费 |              | 473,942.44    | 473,942.44    |              |
| 短期带薪缺勤      |              |               |               |              |
| 短期利润分享计划    |              |               |               |              |
| 其他          |              | 66,546.10     | 66,546.10     |              |
| 合计          | 6,489,584.38 | 45,039,176.07 | 44,284,996.56 | 7,243,763.89 |

(3) 设定提存计划

| 项目     | 年初余额 | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额 |
|--------|------|--------------|--------------|------|
| 基本养老保险 |      | 3,022,032.43 | 3,022,032.43 |      |
| 失业保险费  |      | 94,624.09    | 94,624.09    |      |
| 合计     |      | 3,116,656.52 | 3,116,656.52 |      |

21. 应交税费

| 项目      | 年末余额       | 年初余额         |
|---------|------------|--------------|
| 增值税     | 225,990.21 | 2,931,720.00 |
| 个人所得税   | 108,216.52 | 85,658.59    |
| 城市维护建设税 | 27,614.79  | 208,270.82   |
| 教育费附加   | 19,724.85  | 148,764.87   |
| 土地使用税   | 23,333.34  | 23,333.34    |
| 房产税     | 40,934.17  | 40,934.17    |
| 印花税     | 3,373.97   | 186.62       |
| 合计      | 449,187.85 | 3,438,868.41 |

22. 其他应付款

| 项目    | 年末余额       | 年初余额       |
|-------|------------|------------|
| 应付利息  |            |            |
| 应付股利  |            |            |
| 其他应付款 | 850,185.96 | 705,314.81 |
| 合计    | 850,185.96 | 705,314.81 |

其他应付款

按款项性质列示其他应付款

| 款项性质   | 年末余额       | 年初余额       |
|--------|------------|------------|
| 报销款    | 293,548.91 | 380,902.82 |
| 代收代付款项 | 335,795.17 | 324,411.88 |
| 租金     | 214,395.96 |            |
| 其他     | 6,445.92   | 0.11       |
| 合计     | 850,185.96 | 705,314.81 |

23. 一年内到期的非流动负债

| 项目         | 年末余额         | 年初余额       |
|------------|--------------|------------|
| 一年内到期的长期借款 | 6,800,000.00 | 100,000.00 |
| 合计         | 6,800,000.00 | 100,000.00 |

24. 其他流动负债

| 项目        | 年末余额       | 年初余额          |
|-----------|------------|---------------|
| 未终止确认应收票据 |            | 17,839,670.00 |
| 待转销项税额    |            | 11,604.52     |
| 合计        | 400,837.58 | 17,851,274.52 |

25. 长期借款

| 借款类别 | 年末余额 | 年初余额         |
|------|------|--------------|
| 抵押借款 |      | 6,800,000.00 |
| 合计   |      | 6,800,000.00 |

26. 预计负债

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 | 形成原因 |
|----|------|------|------|
|----|------|------|------|

| 项目   | 年末余额         | 年初余额 | 形成原因 |
|------|--------------|------|------|
| 未决诉讼 | 8,000,000.00 |      | 诉讼   |
| 合计   | 8,000,000.00 |      | —    |

27. 递延收益

(1) 递延收益分类

| 项目   | 年初余额          | 本年增加       | 本年减少         | 年末余额          |
|------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 政府补助 | 19,116,788.49 | 645,100.00 | 1,742,662.31 | 18,019,226.18 |
| 合计   | 19,116,788.49 | 645,100.00 | 1,742,662.31 | 18,019,226.18 |

(2) 政府补助项目

| 负债项目               | 年初余额          | 本年新增补助金额   | 本年计入营业外收入金 | 本年计入其他收益金额   |
|--------------------|---------------|------------|------------|--------------|
| 中小企业发展基金           | 322,699.92    |            |            |              |
| 辽宁省培育和发展新兴产业三年行动计划 | 14,201,669.73 |            |            | 635,724.51   |
| 重大共性关键技术创新专项       | 1,000,000.00  |            |            | 91,666.74    |
| 双百工程(重大科技成果转化)     | 1,000,000.00  |            |            | 24,999.99    |
| 双百工程项目重大科技成果转化     | 1,000,000.00  |            |            | 91,666.63    |
| 专精特新技改固投补助         |               | 645,100.00 |            | 645,100.00   |
| 渝两江产业扶持补助资金        | 1,592,418.84  |            |            | 207,404.40   |
| 合计                 | 19,116,788.49 | 645,100.00 |            | 1,742,662.31 |

(续)

| 负债项目               | 本年冲减成本费用金额 | 其他变动 | 年末余额          | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------------|------------|------|---------------|-------------|
| 中小企业发展基金           |            |      | 276,599.88    |             |
| 辽宁省培育和发展新兴产业三年行动计划 |            |      | 13,565,945.22 |             |

| 负债项目            | 本年冲减成本费用金额 | 其他变动 | 年末余额          | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------|------------|------|---------------|-------------|
| 重大共性关键技术创新专项    |            |      | 908,333.26    |             |
| 双百工程(重大科技成果转化)  |            |      | 975,000.01    |             |
| 双百工程项目重大 科技成果转化 |            |      | 908,333.37    | 与资产相关       |
| 专精特新技改固投补助      |            |      |               | 与资产相关       |
| 渝两江产业扶持补助资金     |            |      | 1,385,014.44  | 与资产相关       |
| 合计              |            |      | 18,019,226.18 |             |

28. 股本

| 项目   | 年初余额          | 本年变动增减（+、-） |    |       |    |    | 年末余额          |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总额 | 58,468,000.00 |             |    |       |    |    | 58,468,000.00 |

29. 资本公积

| 项目     | 年初余额          | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 股本溢价   | 64,115,890.37 |      |      | 64,115,890.37 |
| 其他资本公积 | 323,837.24    |      |      | 323,837.24    |
| 合计     | 64,439,727.61 |      |      | 64,439,727.61 |

30. 盈余公积

| 项目     | 年初余额          | 本年增加         | 本年减少 | 年末余额          |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 20,565,650.70 | 2,943,592.90 |      | 23,509,243.60 |
| 合计     | 20,565,650.70 | 2,943,592.90 |      | 23,509,243.60 |

31. 未分配利润

| 项目                    | 本年             | 上年             |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年末未分配利润           | 161,784,096.97 | 149,389,645.10 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -12,159,847.35 | -11,202,299.82 |
| 其中：重大前期差错更正           | -12,159,847.35 | -11,202,299.82 |
| 调整后年初未分配利润            | 149,624,249.62 | 138,187,345.28 |
| 加：本年归属于母公司所有者的净利      | 24,291,718.46  | 14,019,820.16  |

| 项目         | 本年             | 上年             |
|------------|----------------|----------------|
| 润          |                |                |
| 减：提取法定盈余公积 | 2,943,592.90   | 1,121,215.83   |
| 提取任意盈余公积   |                |                |
| 提取一般风险准备   |                |                |
| 应付普通股股利    |                | 1,461,699.99   |
| 转作股本的普通股股利 |                |                |
| 本年年末余额     | 170,972,375.18 | 149,624,249.62 |

32. 营业收入、营业成本

| 项目   | 本年发生额          |                | 上年发生额          |               |
|------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本            |
| 主营业务 | 160,541,715.67 | 103,124,051.04 | 122,619,423.51 | 80,138,821.31 |
| 其他业务 |                |                |                |               |
| 合计   | 160,541,715.67 | 103,124,051.04 | 122,619,423.51 | 80,138,821.31 |

33. 税金及附加

| 项目      | 本年发生额        | 上年发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 267,534.27   | 325,741.46   |
| 教育费附加   | 191,095.92   | 232,672.44   |
| 房产税     | 860,952.45   | 487,519.61   |
| 土地使用税   | 680,321.08   | 680,321.08   |
| 车船使用税   | 2,611.10     | 2,611.10     |
| 印花税     | 91,311.60    | 50,453.76    |
| 合计      | 2,093,826.42 | 1,779,319.45 |

34. 销售费用

| 项目   | 本年发生额        | 上年发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 2,495,690.40 | 2,377,305.91 |
| 招待费  | 510,830.50   | 207,808.00   |
| 差旅费  | 370,361.42   | 270,271.85   |
| 保险费  | 232,091.26   | 229,682.38   |
| 办公费  | 37,573.08    | 121,058.70   |
| 运费   | 29,696.06    | 13,453.24    |
| 交通费  | 13,194.20    | 21,582.60    |

| 项目   | 本年发生额        | 上年发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 车辆费用 | 1,983.00     | 24,514.84    |
| 包装费  | 1,906.19     |              |
| 折旧费  | 751.04       | 2,372.04     |
| 服务费  |              | 573,768.28   |
| 通讯费  |              | 9,230.09     |
| 合计   | 3,694,077.15 | 3,851,047.93 |

35. 管理费用

| 项目       | 本年发生额         | 上年发生额         |
|----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬     | 12,057,781.46 | 9,367,148.94  |
| 折旧及摊销    | 2,666,338.67  | 2,784,749.50  |
| 办公费      | 1,824,452.79  | 1,890,213.59  |
| 招待费      | 700,029.51    | 586,611.86    |
| 能源与动力    | 546,491.82    | 1,216,589.30  |
| 差旅费      | 280,192.24    | 63,077.04     |
| 服务费      | 230,084.86    | 254,669.65    |
| 交通及通讯费   | 139,479.86    | 191,090.15    |
| 车辆费用     | 125,214.85    | 194,812.61    |
| 维修费      | 116,272.23    | 30,481.00     |
| 残疾人就业保障金 | 102,778.70    | 82,174.69     |
| 其他       | 576,808.47    | 159,867.73    |
| 合计       | 19,365,925.46 | 16,821,486.06 |

36. 研发费用

| 项目        | 本年发生额        | 上年发生额        |
|-----------|--------------|--------------|
| 职工薪酬      | 4,709,883.83 | 5,247,260.91 |
| 材料费、工艺开发费 | 2,023,419.89 | 2,341,855.54 |
| 动力费用      | 672,109.53   | 989,842.96   |
| 折旧费       | 323,323.59   | 888,945.92   |
| 其他        | 77,332.83    | 193,079.32   |
| 合计        | 7,806,069.67 | 9,660,984.65 |

37. 财务费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

| 项目     | 本年发生额        | 上年发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 利息费用   | 292,818.00   | 392,917.15   |
| 减：利息收入 | 179,398.62   | 295,374.35   |
| 加：手续费  | 28,028.19    | 21,935.41    |
| 其他支出   | 1,270,488.74 | 1,270,022.43 |
| 合计     | 1,411,936.31 | 1,389,500.64 |

38. 其他收益

| 产生其他收益的来源            | 本年发生额        | 上年发生额        |
|----------------------|--------------|--------------|
| 代扣个人所得税手续费返还         | 19,580.76    | 11,830.96    |
| 规升巨奖励                |              | 50,000.00    |
| 新兴产业发展专项资金           | 46,100.04    | 46,100.04    |
| 辽宁省培育和发展新兴产业三年行动计划   | 635,724.51   | 1,165,310.91 |
| 数字辽宁智造强省专项补助         |              | 500,000.00   |
| 重大共性关键技术创新专项         | 91,666.74    |              |
| 双百工程(重大科技成果转化)       | 24,999.99    |              |
| 双百工程项目重大 科技成果转化      | 91,666.63    |              |
| 专精特新技改固投补助           | 645,100.00   |              |
| 专精特新中小企业贷款贴息         | 30,923.00    |              |
| 军民融合补助               | 221,000.00   |              |
| 2022 年沈阳市战略性新兴产业专项资金 | 200,000.00   |              |
| 核酸检测货物消杀费用补贴资金       | 9,288.00     |              |
| 渝两江产业扶持补助资金          | 207,404.40   | 207,404.40   |
| 失业补助                 | 10,876.00    | 10,004.00    |
| 合计                   | 2,234,330.07 | 1,990,650.31 |

39. 投资收益

| 项目                 | 本年发生额      | 上年发生额 |
|--------------------|------------|-------|
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | -16,666.67 |       |
| 合计                 | -16,666.67 |       |

40. 信用减值损失

| 项目       | 本年发生额       | 上年发生额        |
|----------|-------------|--------------|
| 应收票据坏账损失 | -694,497.19 |              |
| 应收账款坏账损失 | -68,548.23  | 2,973,709.88 |

| 项目 | 本年发生额         | 上年发生额           |
|----|---------------|-----------------|
| 合计 | -763, 045. 42 | 2, 973, 709. 88 |

41. 资产减值损失

| 项目                | 本年发生额         | 上年发生额            |
|-------------------|---------------|------------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -172, 657. 43 | -2, 052, 525. 86 |
| 合同资产减值损失          | 103. 52       | -15, 898. 22     |
| 合计                | -172, 553. 91 | -2, 068, 424. 08 |

42. 资产处置收益

| 项目                 | 本年发生额   | 上年发生额 |
|--------------------|---------|-------|
| 非流动资产处置收益          |         |       |
| 未划分为持有待售的非流动资产处置收益 |         |       |
| 其中:固定资产处置收益        | 694. 92 |       |
| 合计                 | 694. 92 |       |

43. 营业外收入

| 项目          | 本年发生额       | 上年发生额  | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|-------------|--------|---------------|
| 非流动资产损坏报废利得 | 8, 844. 36  |        | 8, 844. 36    |
| 其他          | 1, 695. 58  | 50. 00 | 1, 695. 58    |
| 合计          | 10, 539. 94 | 50. 00 | 10, 539. 94   |

44. 营业外支出

| 项目          | 本年金额   | 上年金额         | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|--------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 |        | 115, 485. 40 |               |
| 其他          | 71. 28 | 320, 432. 00 | 71. 28        |
| 合计          | 71. 28 | 435, 917. 40 | 71. 28        |

45. 所得税费用

(1) 所得税费用

| 项目      | 本年发生额           | 上年发生额           |
|---------|-----------------|-----------------|
| 当年所得税费用 | 4, 442, 969. 77 | 2, 203, 003. 91 |
| 递延所得税费用 | -108, 788. 85   | 136, 379. 38    |



| 项目 | 本年发生额        | 上年发生额        |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 4,334,180.92 | 2,339,383.29 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本年发生额         |
|--------------------------------|---------------|
| 本年合并利润总额                       | 24,339,057.27 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 3,650,858.59  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -943,105.26   |
| 调整以前期间所得税的影响                   |               |
| 非应税收入的影响                       |               |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 63,477.43     |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |               |
| 本年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 | 2,357,763.16  |
| 研发费用加计扣除                       | -794,813.00   |
| 所得税费用                          | 4,334,180.92  |

46. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目           | 本年发生额        | 上年发生额        |
|--------------|--------------|--------------|
| 政府补助         | 1,132,619.84 | 561,830.96   |
| 利息收入         | 179,398.62   | 295,374.35   |
| 往来款          | 1,542,196.29 | 490,098.76   |
| 投标保证金        | 1,625,862.35 | 118,000.00   |
| 经营活动有关的营业外收入 | 1,916.00     | 50.00        |
| 所得税汇算清缴退款    | 1,289,361.53 |              |
| 合计           | 5,771,354.63 | 1,465,354.07 |

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目       | 本年发生额        | 上年发生额         |
|----------|--------------|---------------|
| 期间费用付现支出 | 3,076,584.69 | 4,311,619.58  |
| 银行手续费    | 29,550.02    | 21,935.41     |
| 司法冻结款    |              | 15,000,000.00 |

| 项目     | 本年发生额        | 上年发生额         |
|--------|--------------|---------------|
| 往来款    | 1,133,897.29 | 1,211,028.20  |
| 保证金及押金 | 1,644,064.59 |               |
| 合计     | 5,884,096.59 | 20,544,583.19 |

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目   | 本年发生额          | 上年发生额         |
|------|----------------|---------------|
| 票据贴现 | 116,067,801.18 | 57,074,184.61 |
| 合计   | 116,067,801.18 | 57,074,184.61 |

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目   | 本年发生额        | 上年发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 票据贴现 | 1,287,155.41 | 1,270,022.43 |
| 合计   | 1,287,155.41 | 1,270,022.43 |

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 项目                              | 本年金额          | 上年金额          |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量：             | —             | —             |
| 净利润                             | 20,004,876.35 | 9,098,948.89  |
| 加：资产减值准备                        | 172,553.91    | 2,068,424.08  |
| 信用减值损失                          | 763,045.42    | -2,973,709.88 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧         | 8,208,933.25  | 5,790,527.10  |
| 使用权资产折旧                         |               |               |
| 无形资产摊销                          | 530,228.90    | 521,784.36    |
| 长期待摊费用摊销                        |               |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列） | -694.92       |               |
| 固定资产报废损失（收益以“-”填列）              | -8,844.36     | 435,917.40    |
| 公允价值变动损失（收益以“-”填列）              |               |               |
| 财务费用（收益以“-”填列）                  | 1,563,306.74  | 392,917.15    |
| 投资损失（收益以“-”填列）                  | 16,666.67     |               |

| 项目                    | 本年金额            | 上年金额           |
|-----------------------|-----------------|----------------|
| 递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）  | -108,788.85     | 136,379.38     |
| 递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）  |                 |                |
| 存货的减少（增加以“-”填列）       | -53,313,428.32  | -26,428,947.96 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）  | -8,823,801.60   | 12,460,693.84  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）  | -103,971,865.36 | -42,852,110.04 |
| 其他                    |                 |                |
| 经营活动产生的现金流量净额         | -134,967,812.17 | -41,349,175.68 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： |                 |                |
| 债务转为资本                |                 |                |
| 一年内到期的可转换公司债券         |                 |                |
| 融资租入固定资产              |                 |                |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况：     |                 |                |
| 现金的年末余额               | 4,416,941.96    | 30,929,020.89  |
| 减：现金的年初余额             | 30,929,020.89   | 37,748,156.99  |
| 加：现金等价物的年末余额          |                 |                |
| 减：现金等价物的年初余额          |                 |                |
| 现金及现金等价物净增加额          | -26,512,078.93  | -6,819,136.10  |

（2） 现金和现金等价物的构成

| 项目                          | 年末余额         | 年初余额          |
|-----------------------------|--------------|---------------|
| 现金                          | 4,416,941.96 | 30,929,020.89 |
| 其中：库存现金                     |              |               |
| 可随时用于支付的银行存款                | 4,416,941.96 | 30,929,020.89 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |              |               |
| 现金等价物                       |              |               |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |              |               |
| 年末现金和现金等价物余额                | 4,416,941.96 | 30,929,020.89 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |              |               |

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目   | 本年金额          | 上年金额          | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|------|---------------|---------------|----------------|
| 银行存款 | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 | 司法冻结           |

| 项目     | 本年金额          | 上年金额          | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|--------|---------------|---------------|----------------|
| 银行存款   | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 | 司法冻结           |
| 其他货币资金 | 3,842,621.09  |               | 保证金受限          |
| 合计     | 18,842,621.09 | 15,000,000.00 | —              |

六、在其他主体中的权益

1. 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<br>(万元) | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质      | 持股比例(%) |    | 取得方式 |
|--------------|--------------|-------|-----|-----------|---------|----|------|
|              |              |       |     |           | 直接      | 间接 |      |
| 重庆三耐科技有限责任公司 | 11,000       | 重庆市   | 重庆市 | 有色金属制造、销售 | 54.55   |    | 投资设立 |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称        | 少数股东持股比例 | 本年归属于少数股东的损益  | 本年向少数股东宣告分派的股利 | 年末少数股东权益余额    |
|--------------|----------|---------------|----------------|---------------|
| 重庆三耐科技有限责任公司 | 45.45    | -4,286,842.11 |                | 29,036,261.42 |

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称        | 年末余额          |               |               |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
|              | 流动资产          | 非流动资产         | 资产合计          |
| 重庆三耐科技有限责任公司 | 18,618,825.08 | 64,433,440.86 | 83,052,265.94 |

(续)

| 子公司名称        | 年末余额          |              |               |
|--------------|---------------|--------------|---------------|
|              | 流动负债          | 非流动负债        | 负债合计          |
| 重庆三耐科技有限责任公司 | 16,362,517.81 | 1,385,014.44 | 17,747,532.25 |

(续)

| 子公司名称        | 年初余额          |               |               |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
|              | 流动资产          | 非流动资产         | 资产合计          |
| 重庆三耐科技有限责任公司 | 18,864,856.32 | 66,717,429.99 | 85,582,286.31 |

(续)

| 子公司名称        | 年初余额         |              |               |
|--------------|--------------|--------------|---------------|
|              | 流动负债         | 非流动负债        | 负债合计          |
| 重庆三耐科技有限责任公司 | 2,454,081.13 | 8,392,418.84 | 10,846,499.97 |

(续)

| 子公司名称        | 本年发生额        |               |        |                |
|--------------|--------------|---------------|--------|----------------|
|              | 营业收入         | 净利润           | 综合收益总额 | 经营活动现金流量       |
| 重庆三耐科技有限责任公司 | 9,194,278.30 | -9,431,052.65 |        | -12,082,295.61 |

(续)

| 子公司名称        | 上年发生额      |                |        |               |
|--------------|------------|----------------|--------|---------------|
|              | 营业收入       | 净利润            | 综合收益总额 | 经营活动现金流量      |
| 重庆三耐科技有限责任公司 | 312,008.86 | -10,825,927.63 |        | -4,126,955.83 |

七、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

| 会计科目 | 年初余额          | 本年新增补助金额   | 本年计入营业外收入金额 | 本年转入其他收益金额   |
|------|---------------|------------|-------------|--------------|
| 递延收益 | 19,116,788.49 | 645,100.00 |             | 1,742,662.31 |

(续)

| 会计科目 | 本年其他变动 | 年末余额          | 与资产/收益相关 |
|------|--------|---------------|----------|
| 递延收益 |        | 18,019,226.18 | 与资产相关    |

2. 计入当期损益的政府补助

| 会计科目 | 本年发生额        | 上年发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 其他收益 | 2,234,330.07 | 1,990,650.31 |

八、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围

之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中，前五名金额合计：57,599,758.04 元，占本公司应收账款及合同资产总额的 90.75%。

(2) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

九、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

| 母 公 司 名 称 | 注册地    | 业务性质     | 注册资本         | 母公司对本公司的持股比例 (%) | 母公司对本公司的表决权比例 (%) |
|-----------|--------|----------|--------------|------------------|-------------------|
| 中 国 科 学   | 辽宁省沈阳市 | 材料科学与工程研 | 14,285.00 万元 | 26.44            | 26.44             |

| 母 公 司 名 称      | 注册地 | 业务性质     | 注册资本 | 母公司对<br>本公司的<br>持股比例<br>(%) | 母公司对<br>本公司的<br>表决权比<br>例 (%) |
|----------------|-----|----------|------|-----------------------------|-------------------------------|
| 院 金 属 研<br>究 所 |     | 究，促进科学发展 |      |                             |                               |

本公司最终控制方是中国科学院。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“六、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

(3) 其他关联方

| 其他关联方名称       | 与本企业关系     |
|---------------|------------|
| 上海盛圭信息科技有限公司  | 公司股东       |
| 北京爱利彼创业投资有限公司 | 公司股东       |
| 那庶宇           | 公司股东       |
| 李鹏            | 董事长        |
| 楼琅洪           | 董事、总经理     |
| 储昭颢           | 董事         |
| 唐尧            | 董事         |
| 肖汉            | 董事         |
| 肖捷音           | 董事、副总经理    |
| 那庶宇           | 董事         |
| 任建军           | 监事会主席、职工监事 |

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

| 关联方        | 关联交易内容 | 本年发生额           | 上年发生额           |
|------------|--------|-----------------|-----------------|
| 中国科学院金属研究所 | 合金     | 4, 526, 901. 52 | 1, 767, 762. 83 |
| 合计         |        | 4, 526, 901. 52 | 1, 767, 762. 83 |

(2) 销售商品/提供劳务

| 关联方        | 关联交易内容 | 本年发生额       | 上年发生额            |
|------------|--------|-------------|------------------|
| 中国科学院金属研究所 | 货款     | 26, 265. 49 | 12, 160, 453. 54 |

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额     | 上年发生额         |
|-----|--------|-----------|---------------|
| 合计  |        | 26,265.49 | 12,160,453.54 |

（3） 关联租赁情况

| 出租方名称      | 租赁资产种类 | 本年确认的租赁费   | 上年确认的租赁费     |
|------------|--------|------------|--------------|
| 中国科学院金属研究所 | 房屋及建筑物 | 214,395.96 | 1,974,018.24 |

（4） 关键管理人员薪酬

| 项目名称 | 本年发生额        | 上年发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 薪酬合计 | 3,247,442.00 | 3,506,534.00 |

3. 关联方应收应付余额

（1） 应收项目

| 项目名称 | 关联方        | 年末余额 |      | 年初余额         |      |
|------|------------|------|------|--------------|------|
|      |            | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额         | 坏账准备 |
| 应收账款 | 中国科学院金属研究所 |      |      | 4,005,500.00 |      |
| 预付款项 | 中国科学院金属研究所 |      |      | 1,383,410.00 |      |

（2） 应付项目

| 项目名称  | 关联方        | 年末账面余额       | 年初账面余额 |
|-------|------------|--------------|--------|
| 应付账款  | 中国科学院金属研究所 | 1,845,668.72 |        |
| 其他应付款 | 中国科学院金属研究所 | 214,395.96   |        |

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

双信建设集团有限公司就工程款纠纷起诉本公司，请求法院判令本公司支付拖欠工程款及利息 15,000,000.00 元，并向法院申请诉讼财产保全，冻结银行存款 15,000,000.00 元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司确认本案相关的预计负债 8,000,000.00 元，主要计提依据系法院选定工程造价公司出具的工程造价鉴定意见书的金额与本公司竣工结算报告金额的差额。截至审计报告出具日，该案件已开庭审理，尚未判决。



十一、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

(1) 追溯重述法

| 会计差错更正的内容                            | 处理程序  | 受影响的各个比较<br>期间报表项目名称 | 累积影响数          |
|--------------------------------------|-------|----------------------|----------------|
| 生产工艺调整而标准工时未同步调整，对影响存货和营业成本金额事项的追溯重述 | 董事会审批 | 存货                   | -9,104,620.19  |
|                                      |       | 应交税费                 | -383,873.57    |
|                                      |       | 盈余公积                 | -872,074.66    |
|                                      |       | 未分配利润                | -7,848,671.96  |
|                                      |       | 营业成本                 | 2,559,157.14   |
|                                      |       | 所得税费用                | -383,873.57    |
| 存货调整                                 | 董事会审批 | 存货                   | -10,963,155.55 |
|                                      |       | 应交税费                 | -2,626,292.79  |
|                                      |       | 盈余公积                 | -833,686.27    |
|                                      |       | 未分配利润                | -7,503,176.49  |
|                                      |       | 营业成本                 | 253,824.36     |
|                                      |       | 所得税费用                | -38,073.65     |
| 员工工资和绩效奖金调整                          | 董事会审批 | 应付职工薪酬               | 6,087,151.44   |
|                                      |       | 应交税费                 | -913,072.72    |
|                                      |       | 盈余公积                 | -517,407.86    |
|                                      |       | 未分配利润                | -4,656,670.86  |
|                                      |       | 营业成本                 | 886,548.03     |
|                                      |       | 管理费用                 | -25,374.75     |
|                                      |       | 销售费用                 | 467,338.04     |
|                                      |       | 研发费用                 | -330,639.58    |
|                                      |       | 所得税费用                | -149,680.76    |
| 调整加工费跨期和模具费账务处理错误                    | 董事会审批 | 应付账款                 | 302,592.93     |
|                                      |       | 应交税费                 | -45,388.94     |
|                                      |       | 盈余公积                 | -25,720.40     |
|                                      |       | 未分配利润                | -231,483.59    |
|                                      |       | 营业成本                 | 302,592.93     |
|                                      |       | 所得税费用                | -45,388.94     |
| 应收账款中的质保金重分                          | 董事会审批 | 应收账款                 | -1,110,220.59  |

| 会计差错更正的内容        | 处理程序  | 受影响的各个比较期间报表项目名称 | 累积影响数         |
|------------------|-------|------------------|---------------|
| 类至合同资产           |       | 合同资产             | 1,110,220.59  |
|                  |       | 信用减值损失           | 15,898.22     |
|                  |       | 资产减值损失           | -15,898.22    |
| 调整长期借款一年内到期部分    | 董事会审批 | 一年内到期的非流动负债      | -6,800,000.00 |
|                  |       | 长期借款             | 6,800,000.00  |
| 销售费用中的包装费调整至营业成本 | 董事会审批 | 营业成本             | 193,480.36    |
|                  |       | 销售费用             | -193,480.36   |
| 管理费用中的维修费调整至营业成本 | 董事会审批 | 营业成本             | 757,986.50    |
|                  |       | 管理费用             | -757,986.50   |

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1） 应收账款按账龄列示

| 账龄        | 年末账面余额        | 年初账面余额        |
|-----------|---------------|---------------|
| 1年以内（含1年） | 56,285,271.65 | 54,649,671.73 |
| 1-2年      | 1,982,025.10  |               |
| 2-3年      |               | 4,555,906.26  |
| 3-4年      | 2,560,864.86  | 107,662.64    |
| 4-5年      | 107,662.64    | 12,933.15     |
| 5年以上      | 904,238.21    | 891,305.06    |
| 小计        | 61,840,062.46 | 60,217,478.84 |
| 坏账准备      | 2,484,072.80  | 2,468,878.74  |
| 合计        | 59,355,989.66 | 57,748,600.10 |

（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示

| 类别        | 年末余额 |       |      |         |      |
|-----------|------|-------|------|---------|------|
|           | 账面余额 |       | 坏账准备 |         | 账面价值 |
|           | 金额   | 比例(%) | 金额   | 计提比例(%) |      |
| 按单项计提坏账准备 |      |       |      |         |      |
| 其中：       |      |       |      |         |      |

| 类别                                  | 年末余额          |        |              |         |               |
|-------------------------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                                     | 账面余额          |        | 坏账准备         |         | 账面价值          |
|                                     | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |               |
| 按组合计提坏账准备                           | 61,840,062.46 | 100.00 | 2,484,072.80 | 4.02    | 59,355,989.66 |
| 其中：                                 |               |        |              |         |               |
| 组合 1：应收由国家对其资本拥有所有权或者控制权的客户款项及关联方款项 | 61,212,281.55 | 98.98  | 1,856,291.89 | 3.03    | 59,355,989.66 |
| 组合 2：应收其他客户款项                       | 627,780.91    | 1.02   | 627,780.91   | 100.00  |               |
| 合计                                  | 61,840,062.46 | 100.00 | 2,484,072.80 | 4.02    | 59,355,989.66 |

(续)

| 类别                                  | 年初余额          |        |              |         |               |
|-------------------------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                                     | 账面余额          |        | 坏账准备         |         | 账面价值          |
|                                     | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备                           |               |        |              |         |               |
| 其中：                                 |               |        |              |         |               |
| 按组合计提坏账准备                           | 60,217,478.84 | 100.00 | 2,468,878.74 | 4.10    | 57,748,600.10 |
| 其中：                                 |               |        |              |         |               |
| 组合 1：应收由国家对其资本拥有所有权或者控制权的客户款项及关联方款项 | 58,776,222.12 | 97.61  | 1,824,556.86 | 3.10    | 56,951,665.26 |
| 组合 2：应收其他客户款项                       | 1,441,256.72  | 2.39   | 644,321.88   | 44.71   | 796,934.84    |
| 合计                                  | 60,217,478.84 | 100.00 | 2,468,878.74 | 4.10    | 57,748,600.10 |

1) 应收由国家对其资本拥有所有权或者控制权的客户款项及关联方款项

| 账龄           | 年末余额          |              |         |
|--------------|---------------|--------------|---------|
|              | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） | 56,285,271.65 | 512,065.70   | 0.91    |
| 1-2 年        | 1,982,025.10  | 136,980.61   | 6.91    |
| 2-3 年        |               |              |         |
| 3-4 年        | 2,560,864.86  | 864,728.94   | 33.77   |
| 4-5 年        | 107,662.64    | 66,059.34    | 61.36   |
| 5 年以上        | 276,457.30    | 276,457.30   | 100.00  |
| 合计           | 61,212,281.55 | 1,856,291.89 | 3.03    |

2) 应收其他客户款项

| 账龄           | 年末余额       |            |         |
|--------------|------------|------------|---------|
|              | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） |            |            |         |
| 1-2 年        |            |            |         |
| 2-3 年        |            |            |         |
| 3-4 年        |            |            |         |
| 4-5 年        |            |            |         |
| 5 年以上        | 627,780.91 | 627,780.91 | 100.00  |
| 合计           | 627,780.91 | 627,780.91 | 100.00  |

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别   | 年初余额         | 本年变动金额    |       |       |    | 年末余额         |
|------|--------------|-----------|-------|-------|----|--------------|
|      |              | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |              |
| 坏账准备 | 2,468,878.74 | 15,194.06 |       |       |    | 2,484,072.80 |
| 合计   | 2,468,878.74 | 15,194.06 |       |       |    | 2,484,072.80 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款 年末余额     | 合同资产年末余额 | 应收账款和合同资产年末余额 | 占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%） | 应收账款和合同资产坏账准备年末余额 |
|------|---------------|----------|---------------|-------------------------|-------------------|
| 客户 2 | 18,698,566.28 |          | 18,698,566.28 | 29.46                   | 175,713.11        |

| 单位名称 | 应收账款 年末余额     | 合同资产年末余额     | 应收账款和合同资产年末余额 | 占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%) | 应收账款和合同资产坏账准备年末余额 |
|------|---------------|--------------|---------------|--------------------------|-------------------|
| 客户 1 | 15,681,843.48 |              | 15,681,843.48 | 24.71                    | 147,364.53        |
| 客户 3 | 12,527,921.61 | 1,391,991.29 | 13,919,912.90 | 21.93                    | 130,807.42        |
| 客户 5 | 5,213,035.38  |              | 5,213,035.38  | 8.21                     | 48,987.64         |
| 客户 9 | 3,846,280.00  | 240,120.00   | 4,086,400.00  | 6.44                     | 139,031.02        |
| 合计   | 55,967,646.75 | 1,632,111.29 | 57,599,758.04 | 90.75                    | 641,903.71        |

2. 其他应收款

| 项目    | 年末余额         | 年初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息  |              |              |
| 应收股利  |              |              |
| 其他应收款 | 1,312,200.56 | 1,967,237.19 |
| 合计    | 1,312,200.56 | 1,967,237.19 |

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

| 款项性质   | 年末账面余额       | 年初账面余额       |
|--------|--------------|--------------|
| 往来款    | 192,442.55   | 192,442.55   |
| 备用金    | 830,444.40   | 1,489,437.19 |
| 保证金    | 477,800.00   | 477,800.00   |
| 押金     | 900.00       |              |
| 代收代付款项 | 3,056.16     |              |
| 合计     | 1,504,643.11 | 2,159,679.74 |

(2) 其他应收款按账龄列示

| 账龄           | 年末账面余额     | 年初账面余额       |
|--------------|------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 489,400.56 | 1,120,602.59 |
| 1-2 年        | 345,000.00 | 366,334.60   |
| 2-3 年        |            |              |
| 3-4 年        |            | 480,300.00   |
| 4-5 年        | 477,800.00 |              |

| 账龄    | 年末账面余额          | 年初账面余额          |
|-------|-----------------|-----------------|
| 5 年以上 | 192, 442. 55    | 192, 442. 55    |
| 合计    | 1, 504, 643. 11 | 2, 159, 679. 74 |

(3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 坏账准备                    | 第一阶段                   | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计           |
|-------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------|
|                         | 未来 12 个月<br>预期信用损<br>失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) |              |
| 2023 年 1 月 1 日<br>余额    |                        |                              | 192, 442. 55                 | 192, 442. 55 |
| 2023 年 1 月 1 日<br>余额在本年 | —                      | —                            | —                            | —            |
| —转入第二阶段                 |                        |                              |                              |              |
| —转入第三阶段                 |                        |                              |                              |              |
| —转回第二阶段                 |                        |                              |                              |              |
| —转回第一阶段                 |                        |                              |                              |              |
| 本年计提                    |                        |                              |                              |              |
| 本年转回                    |                        |                              |                              |              |
| 本年转销                    |                        |                              |                              |              |
| 本年核销                    |                        |                              |                              |              |
| 其他变动                    |                        |                              |                              |              |
| 2023 年 12 月 31<br>日余额   |                        |                              | 192, 442. 55                 | 192, 442. 55 |

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别   | 年初余额         | 本年变动金额 |       |       |    | 年末余额         |
|------|--------------|--------|-------|-------|----|--------------|
|      |              | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |              |
| 坏账准备 | 192, 442. 55 |        |       |       |    | 192, 442. 55 |
| 合计   | 192, 442. 55 |        |       |       |    | 192, 442. 55 |

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 年末余额 | 账龄 | 占其他应收款年末余额合计数的比例（%） | 坏账准备年末余额 |
|------|------|------|----|---------------------|----------|
|------|------|------|----|---------------------|----------|

| 单位名称           | 款项性质   | 年末余额         | 账龄          | 占其他应收款年末余额合计数的比例（%） | 坏账准备年末余额   |
|----------------|--------|--------------|-------------|---------------------|------------|
| 沈阳市浑南区农民工维权中心  | 农民工保证金 | 477,800.00   | 4-5 年       | 31.76               |            |
| 员工 1           | 备用金    | 443,000.00   | 1 年以内、1-2 年 | 29.44               |            |
| 沈阳金昌普新材料股份有限公司 | 往来款    | 185,192.55   | 5 年以上       | 12.31               | 185,192.55 |
| 员工 2           | 备用金    | 120,000.00   | 1 年以内       | 7.98                |            |
| 员工 3           | 备用金    | 99,280.00    | 1 年以内       | 6.60                |            |
| 合计             | —      | 1,325,272.55 | —           | 88.09               | 185,192.55 |

3. 长期股权投资

| 项目         | 年末余额          |      |               |
|------------|---------------|------|---------------|
|            | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 对子公司投资     | 60,000,000.00 |      | 60,000,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 |               |      |               |
| 合计         | 60,000,000.00 |      | 60,000,000.00 |

（续）

| 项目         | 年初余额          |      |               |
|------------|---------------|------|---------------|
|            | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 对子公司投资     | 60,000,000.00 |      | 60,000,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 |               |      |               |
| 合计         | 60,000,000.00 |      | 60,000,000.00 |

（1） 对子公司投资

| 被投资单位        | 年初余额（账面价值）    | 减值准备年初余额 | 本年增减变动 |      |        |    | 年末余额（账面价值）    | 减值准备年末余额 |
|--------------|---------------|----------|--------|------|--------|----|---------------|----------|
|              |               |          | 追加投资   | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 |               |          |
| 重庆三耐科技有限责任公司 | 60,000,000.00 |          |        |      |        |    | 60,000,000.00 |          |

| 被投资单位 | 年初<br>余额（账面价值） | 减值<br>准备<br>年初<br>余额 | 本年增减变动   |          |                |    | 年末余额（账面价值）    | 减值<br>准备<br>年末<br>余额 |
|-------|----------------|----------------------|----------|----------|----------------|----|---------------|----------------------|
|       |                |                      | 追加<br>投资 | 减少<br>投资 | 计提<br>减值<br>准备 | 其他 |               |                      |
| 合计    | 60,000,000.00  |                      |          |          |                |    | 60,000,000.00 |                      |

4. 营业收入、营业成本

| 项目   | 本年发生额          |               | 上年发生额          |               |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
| 主营业务 | 153,465,700.38 | 97,014,898.86 | 122,426,079.99 | 80,024,017.15 |
| 其他业务 |                |               |                |               |
| 合计   | 153,465,700.38 | 97,014,898.86 | 122,426,079.99 | 80,024,017.15 |

5. 投资收益

| 项目                 | 本年发生额      | 上年发生额 |
|--------------------|------------|-------|
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | -16,666.67 |       |
| 合计                 | -16,666.67 |       |

十四、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

| 项目                                                                   | 本年金额         | 说明 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|----|
| 非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）                                         | 9,539.28     |    |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）     | 2,203,873.31 |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 |              |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                |              |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                       |              |    |
| 对外委托贷款取得的损益                                                          |              |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失                                            |              |    |



| 项目                                                   | 本年金额         | 说明 |
|------------------------------------------------------|--------------|----|
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                  |              |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 |              |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                          |              |    |
| 非货币性资产交换损益                                           |              |    |
| 债务重组损益                                               |              |    |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等                     |              |    |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响                         |              |    |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用                             |              |    |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益               |              |    |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                     |              |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益                                     |              |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                |              |    |
| 受托经营取得的托管费收入                                         |              |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                   | 1,624.30     |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                    | 19,580.76    |    |
| 小计                                                   | 2,234,617.65 |    |
| 减：所得税影响额                                             | 303,216.15   |    |
| 少数股东权益影响额（税后）                                        | 96,888.77    |    |
| 合计                                                   | 1,834,512.73 | —  |

2. 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                    | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益（元/股） |        |
|--------------------------|---------------|-----------|--------|
|                          |               | 基本每股收益    | 稀释每股收益 |
| 归属于母公司普通股股东的净利润          | 7.96          | 0.42      | 0.42   |
| 扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润 | 7.36          | 0.38      | 0.38   |

沈阳中科三耐新材料股份有限公司

董事会

2025-04-29