



# 西安聚能超导磁体科技股份有限公司

## 审计报告

众环审字[2026]1700038 号



# 审计报告

众环审字[2026]1700038号

西安聚能超导磁体科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了西安聚能超导磁体科技股份有限公司（以下简称“聚能磁体”）财务报表，包括2025年12月31日的资产负债表，2025年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了聚能磁体2025年12月31日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于聚能磁体，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公共利益实体的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

聚能磁体管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估聚能磁体的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算聚能磁体、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督聚能磁体的财务报告过程。

## 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能



由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对聚能磁体持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致聚能磁体不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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



中国注册会计师：  
（项目合伙人）：



张正峰

中国注册会计师：



郭石东

中国·武汉

二〇二六年四月二十三日





# 资产负债表

编制单位：西安聚能超导磁体科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	132,755,258.86	74,476,006.07
交易性金融资产	六、2	80,116,716.20	50,264,797.11
衍生金融资产			
应收票据	六、3	16,308,612.83	2,040,174.47
应收账款	六、4	45,788,793.71	75,008,013.24
应收款项融资	六、5	4,833,094.02	2,747,792.79
预付款项	六、6	1,103,216.90	5,747,266.57
其他应收款	六、7	2,125,746.37	2,582,043.35
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	206,333,914.93	150,317,161.23
其中：数据资源			
合同资产	六、9	12,002,822.88	11,577,954.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	5,455,534.01	2,481,239.24
<b>流动资产合计</b>		<b>506,823,710.71</b>	<b>377,242,448.27</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、11	80,604,638.61	35,148,693.75
在建工程	六、12	3,138,066.21	37,197,094.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13		1,020,819.72
无形资产	六、14	28,423,559.03	29,275,152.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、15	3,350,940.87	3,622,171.48
其他非流动资产	六、16	918,567.33	2,085,977.65
<b>非流动资产合计</b>		<b>116,435,772.05</b>	<b>108,349,908.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>623,259,482.76</b>	<b>485,592,357.18</b>

公司负责人：

李超

主管会计工作负责人：

申晶

会计机构负责人：

申晶





## 资产负债表（续）

编制单位：西安聚能超导磁体科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	70,757,686.44	80,023,959.67
预收款项			
合同负债	六、19	168,758,387.50	86,122,081.57
应付职工薪酬	六、20	9,011,493.90	5,896,733.41
应交税费	六、21	1,295,450.91	4,787,318.12
其他应付款	六、22	4,404.52	891,057.54
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	261,193.36	1,839,713.98
其他流动负债	六、24	22,314,212.24	8,272,200.53
<b>流动负债合计</b>		<b>272,402,828.87</b>	<b>187,833,064.82</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、26	391,940.11	403,177.79
递延收益	六、27	1,887,649.17	2,321,188.13
递延所得税负债	六、15	17,507.43	162,842.53
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,297,096.71</b>	<b>2,887,208.45</b>
<b>负债合计</b>		<b>274,699,925.58</b>	<b>190,720,273.27</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、28	85,000,000.00	85,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	188,360,785.44	188,360,785.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、30	4,162,890.63	2,643,323.51
盈余公积	六、31	7,954,601.85	2,737,811.23
未分配利润	六、32	63,081,279.26	16,130,163.73
<b>股东权益合计</b>		<b>348,559,557.18</b>	<b>294,872,083.91</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>623,259,482.76</b>	<b>485,592,357.18</b>

公司负责人：

朱强

主管会计工作负责人：

申明

会计机构负责人：

申明





# 利润表

编制单位：西安聚能超导磁体科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>	六、33	<b>234,940,157.96</b>	<b>188,379,160.21</b>
减：营业成本	六、33	133,228,381.55	123,929,762.16
税金及附加	六、34	2,195,605.25	713,183.45
销售费用	六、35	2,795,637.68	1,949,813.57
管理费用	六、36	24,444,958.34	13,955,663.99
研发费用	六、37	15,200,061.67	17,154,435.06
财务费用	六、38	-190,241.97	-626,774.70
其中：利息费用		52,857.46	134,603.00
利息收入		373,655.54	766,024.96
加：其他收益	六、39	1,564,982.97	7,035,033.85
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、40	1,519,219.97	772,032.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	782,661.50	-2,322,570.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-1,491,069.08	-1,090,999.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>59,641,550.80</b>	<b>35,696,573.71</b>
加：营业外收入	六、43	50,000.76	47,191.56
减：营业外支出	六、44	265,621.71	212,543.31
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>59,425,929.85</b>	<b>35,531,221.96</b>
减：所得税费用	六、45	7,258,023.70	4,163,751.05
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>52,167,906.15</b>	<b>31,367,470.91</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,167,906.15	31,367,470.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>52,167,906.15</b>	<b>31,367,470.91</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.6137	0.3738
（二）稀释每股收益（元/股）		0.6137	0.3738

公司负责人：

李斌

主管会计工作负责人：

申晶

会计机构负责人：

申晶





# 现金流量表

编制单位：西安聚能超导磁体科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<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		311,749,031.48	166,622,419.92
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、46 (1)	5,942,926.12	4,536,932.32
经营活动现金流入小计		<b>317,691,957.60</b>	<b>171,159,352.24</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		132,050,088.03	136,003,570.97
支付给职工以及为职工支付的现金		40,914,091.90	29,965,336.40
支付的各项税费		27,904,098.01	4,382,805.70
支付其他与经营活动有关的现金	六、46 (2)	12,365,017.60	2,559,582.60
经营活动现金流出小计		<b>213,233,295.54</b>	<b>172,911,295.67</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>104,458,662.06</b>	<b>-1,751,943.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		633,200,000.00	547,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,549,612.55	749,669.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<b>634,749,712.55</b>	<b>547,749,669.88</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,023,200.77	46,842,614.64
投资支付的现金		663,000,000.00	597,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>678,023,200.77</b>	<b>644,042,614.64</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-43,273,488.22</b>	<b>-96,292,944.76</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			130,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			<b>130,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46 (3)	1,987,200.00	1,987,200.00
筹资活动现金流出小计		<b>1,987,200.00</b>	<b>1,987,200.00</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-1,987,200.00</b>	<b>128,012,800.00</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-153,872.84	-7,435.83
五、现金及现金等价物净增加额		<b>59,044,101.00</b>	<b>29,960,475.98</b>
加：期初现金及现金等价物余额		73,015,157.86	43,054,681.88
六、期末现金及现金等价物余额		<b>132,059,258.86</b>	<b>73,015,157.86</b>

公司负责人

李超

主管会计工作负责人

申晶

会计机构负责人

申晶





## 股东权益变动表

编制单位：西安聚能超导磁体科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	85,000,000.00				188,360,785.44			2,643,323.51	2,737,811.23	16,130,163.73	<b>294,872,083.91</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	85,000,000.00				188,360,785.44			2,643,323.51	2,737,811.23	16,130,163.73	<b>294,872,083.91</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								1,519,567.12	5,216,790.62	46,951,115.53	<b>53,687,473.27</b>
（一）综合收益总额										52,167,906.15	<b>52,167,906.15</b>
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									5,216,790.62	-5,216,790.62	
1、提取盈余公积									5,216,790.62	-5,216,790.62	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
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								1,519,567.12			<b>1,519,567.12</b>
1、本期提取								1,580,947.90			<b>1,580,947.90</b>
2、本期使用								61,380.78			<b>61,380.78</b>
（六）其他											
<b>四、本期末余额</b>	85,000,000.00				188,360,785.44			4,162,890.63	7,954,601.85	63,081,279.26	<b>348,559,557.18</b>

公司负责人：

李超

主管会计工作负责人：

申晶

会计机构负责人：

申晶





# 股东权益变动表

编制单位：西安聚能超导磁体科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年度										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	72,000,000.00				26,521,439.07			1,236,718.54	5,704,296.12	28,568,541.47	<b>134,030,995.20</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正									-72,651.15	-1,860,336.02	<b>-1,932,987.17</b>
其他											
<b>二、本年初余额</b>	72,000,000.00				26,521,439.07			1,236,718.54	5,631,644.97	26,708,205.45	<b>132,098,008.03</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	13,000,000.00				161,839,346.37			1,406,604.97	-2,893,833.74	-10,578,041.72	<b>162,774,075.88</b>
（一）综合收益总额										31,367,470.91	<b>31,367,470.91</b>
（二）股东投入和减少资本	13,000,000.00				117,000,000.00						<b>130,000,000.00</b>
1、股东投入的普通股	13,000,000.00				117,000,000.00						<b>130,000,000.00</b>
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									3,136,747.09	-3,136,747.09	
1、提取盈余公积									3,136,747.09	-3,136,747.09	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转					44,839,346.37				-6,030,580.83	-38,808,765.54	
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					44,839,346.37				-6,030,580.83	-38,808,765.54	
（五）专项储备								1,406,604.97			<b>1,406,604.97</b>
1、本期提取								1,470,081.22			<b>1,470,081.22</b>
2、本期使用								63,476.25			<b>63,476.25</b>
（六）其他											
<b>四、本年年末余额</b>	85,000,000.00				188,360,785.44			2,643,323.51	2,737,811.23	16,130,163.73	<b>294,872,083.91</b>

公司负责人：

李超

主管会计工作负责人：

申晶

会计机构负责人：

申晶



# 西安聚能超导磁体科技股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

西安聚能超导磁体科技股份有限公司(以下简称“公司”或者“本公司”)系经西安经济技术开发区管理委员会西经开发[2011]214号文件批准设立, 西安市人民政府2011年5月31日颁发“商外资西府经外字[2011]0006号”《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》, 由西部超导材料科技股份有限公司、香港凤凰高科技创新有限公司共同出资组建的中外合资经营企业。本公司于2025年12月30日获得全国股转公司出具的关于同意本公司股票公开转让并在全中国股转系统挂牌的函, 本公司股票经全国股转公司审核同意于2026年3月2日起在全中国股转系统挂牌公开转让。本公司注册地址位于陕西省西咸新区泾河新城正阳大道北段2000号, 办公地址位于西安经济技术开发区明光路12号西部超导园区。

公司主要从事超导磁体设备的研发、设计、生产、销售和服务, 产品主要用于半导体单晶硅片制造、超高速磁悬浮、大科学装置等领域。

截至2025年12月31日, 本公司注册资本为人民币8,500.00万元, 股本为人民币8,500.00万元。

本公司母公司为西部超导材料科技股份有限公司, 西部超导材料科技股份有限公司的最终控制方是陕西省财政厅。

### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露规定编制。

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



照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

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

#### 2、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。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3、记账本位币

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

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项工程投资总额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	账龄超过 1 年的金额 $\geq 100.00$ 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	账龄超过 1 年的金额 $\geq 100.00$ 万元
重要的账龄超过 1 年的合同负债	账龄超过 1 年的金额 $\geq 100.00$ 万元



## 5、 现金及现金等价物的确定标准

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

## 6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其



他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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



### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

### （4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包



括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

### 7、金融资产减值

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



等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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



#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。账龄连续计算，债务人以商业承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

##### ② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算，修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

##### ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

##### ④ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单



项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
款项性质	本组合以款项性质作为信用风险特征，主要为日常经营活动中应收取的各类押金保证金、代垫款、备用金等应收款项。

#### ⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司对债权投资信用风险进行单项评估。

#### ⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑦ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。



## 8、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；原材料、在产品等需要经过加工的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；发出商品通常可以准确匹配合同/订单，其可变现净值按合同售价减去销售费用和相关税费后的金额确定。

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 9、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。



合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、7“金融资产减值”。

## 10、持有待售资产和处置组

### (1) 持有待售

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

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

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

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



下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## 11、 固定资产

### （1） 固定资产确认条件

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

### （2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-40	5	2.38-19.00
机器设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
辅助生产设备	年限平均法	2-5	5	19.00-47.50

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

### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。



#### (4) 其他说明

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

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

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

### 12、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16 “长期资产减值”。

### 13、 借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达



到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 14、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

本公司主要无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	按剩余使用年限摊销	直线法平均摊销
专利及软件著作权	5-10	直线法平均摊销
软件	10	直线法平均摊销

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人工成本、材料、委外研究开发费、折旧及摊销等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。



开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## 15、长期待摊费用

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

## 16、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息



为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 17、合同负债

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

## 18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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



或当期损益。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

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

## 19、预计负债

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

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

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

### （1）亏损合同

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

### （2）重组义务

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



才确认与重组相关的义务。

## 20、 优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、13“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 21、 收入

### (1) 收入确认原则

收入，是本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。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，



在客户取得相关商品（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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。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，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点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，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并取得客户出具的验收单时确认收入实现。

## （2） 具体方法

本公司主要从事超导磁体的研发、设计、生产、销售和服务，通常仅包括转



让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约业务。针对内销业务，合同约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并验收合格后确认收入；合同未约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并签收后确认收入。针对出口业务，合同约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并验收合格后确认收入，合同未约定需由客户验收的，公司于产品报关并取得承运人提单后确认收入。

## 22、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助



款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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



## 24、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可



抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 25、 租赁

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

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产



租赁除外)。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

## ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、11“固定资产”),能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债,本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用,计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

## ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

### (2) 本公司作为出租人

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

## ① 经营租赁

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



## ② 融资租赁

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

## 26、专项储备

根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》中对机械制造的定义：机械制造是指各种动力机械、矿山机械、运输机械、农业机械、仪器、仪表、特种设备、大中型船舶、海洋工程装备、石油炼化装备、建筑施工机械及其他机械设备的制造活动。公司属于机械制造行业，机械制造行业计提安全生产费标准如下：

- （1）营业收入不超过 1,000 万元的，按照 2.35%提取；
- （2）营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.25%提取；
- （3）营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.25%提取；
- （4）营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1%提取；
- （5）营业收入超过 50 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.05%提取。

## 27、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、10“持有待售资产和处置组”相关描述。

### （2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，



资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## 28、 会计政策变更

### (1) 会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

### (2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 29、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型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。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基



于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （3）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### （4）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、增值税

本公司主要产品销售适用 13% 的销项税率、服务适用 6% 的销项税率，按扣除进项税后的余额缴纳。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，本公司按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

2、城市维护建设税为应纳流转税额的 5%。

3、教育费附加为应纳流转税额的 3%。

4、地方教育附加为应纳流转税额的 2%。

### 5、企业所得税

本公司经陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局批准，于 2021 年 11 月 3 日取得了高新技术企业证书，编号：GR202161001243，有效期 3 年；经陕西省工业和信息化厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局批准，于 2024 年 12 月 3 日取得了高新技术企业证书，编号：GR202461001979，



有效期 3 年。报告期适用 15% 所得税税率。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 12 月 31 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	132,059,258.86	73,399,622.87
其他货币资金	696,000.00	1,076,383.20
合计	132,755,258.86	74,476,006.07

截至年末，本公司货币资金受限情况详见附注六、17 “所有权或使用权受限资产”。

截至年末，本公司不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	80,116,716.20	50,264,797.11
其中：结构性存款	80,116,716.20	50,264,797.11
合计	80,116,716.20	50,264,797.11

### 3、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	15,506,651.33	2,040,174.47
商业承兑汇票	844,170.00	
小计	16,350,821.33	2,040,174.47
减：坏账准备	42,208.50	
合计	16,308,612.83	2,040,174.47

#### (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		11,157,647.68
商业承兑汇票		
合计		11,157,647.68



## (3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,350,821.33	100.00	42,208.50	0.26	16,308,612.83
其中：银行承兑汇票	15,506,651.33	94.84			15,506,651.33
商业承兑汇票	844,170.00	5.16	42,208.50	5.00	801,961.50
合计	16,350,821.33	100.00	42,208.50	0.26	16,308,612.83

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,040,174.47	100.00			2,040,174.47
其中：银行承兑汇票	2,040,174.47	100.00			2,040,174.47
商业承兑汇票					
合计	2,040,174.47	100.00			2,040,174.47

## 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	844,170.00	42,208.50	5.00
合计	844,170.00	42,208.50	5.00

## (4) 坏账准备的情况

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	其他变动	
商业承兑汇票		42,208.50				42,208.50

## (5) 实际核销的应收票据

报告期内本公司无核销的应收票据。

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	21,188,573.58	62,870,560.75



账龄	年末余额	年初余额
1 至 2 年	23,543,839.79	13,501,702.66
2 至 3 年	6,385,990.00	4,470,640.20
3 至 4 年	0.20	770,102.92
4 至 5 年	770,102.92	438,600.00
5 年以上	343,300.00	429,900.00
小计	52,231,806.49	82,481,506.53
减：坏账准备	6,443,012.78	7,473,493.29
合计	45,788,793.71	75,008,013.24

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,231,806.49	100.00	6,443,012.78	12.34	45,788,793.71
其中：					
账龄组合	52,231,806.49	100.00	6,443,012.78	12.34	45,788,793.71
合计	52,231,806.49	100.00	6,443,012.78	12.34	45,788,793.71

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	82,481,506.53	100.00	7,473,493.29	9.06	75,008,013.24
其中：					
账龄组合	82,481,506.53	100.00	7,473,493.29	9.06	75,008,013.24
合计	82,481,506.53	100.00	7,473,493.29	9.06	75,008,013.24

## 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	21,188,573.58	1,059,428.68	5.00
1 至 2 年	23,543,839.79	2,354,383.98	10.00
2 至 3 年	6,385,990.00	1,915,797.00	30.00
3 至 4 年	0.20	0.20	100.00
4 至 5 年	770,102.92	770,102.92	100.00



项目	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	343,300.00	343,300.00	100.00
合计	52,231,806.49	6,443,012.78	12.34

## (3) 坏账准备的情况

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	其他变动	
组合计提	7,473,493.29		1,030,480.51			6,443,012.78
合计	7,473,493.29		1,030,480.51			6,443,012.78

## (4) 实际核销的应收账款情况

报告期内本公司无核销的应收账款。

## (5) 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	应收账款余额	合同资产及其他非流动资产余额合计	应收账款、合同资产及其他非流动资产余额合计	占应收账款、合同资产及其他非流动资产年末合计数的比例 (%)	坏账准备余额合计
上海岩谷有限公司	10,595,387.60	9,911,465.20	20,506,852.80	31.29	1,435,727.44
中国科学院合肥物质科学研究院	6,452,893.79	381,607.22	6,834,501.01	10.43	1,341,850.10
先进能源科学与技术广东省实验室	5,939,000.00		5,939,000.00	9.06	593,900.00
太原晋科硅材料技术有限公司	5,180,000.00		5,180,000.00	7.90	259,000.00
上海新昇晶睿半导体科技有限公司	4,541,000.00		4,541,000.00	6.93	236,150.00
合计	32,708,281.39	10,293,072.42	43,001,353.81	65.61	3,866,627.54

## 5、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	4,833,094.02	2,747,792.79
合计	4,833,094.02	2,747,792.79

## (2) 应收款项融资分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,833,094.02	2,747,792.79
小计	4,833,094.02	2,747,792.79



项目	年末余额	年初余额
减：坏账准备		
合计	4,833,094.02	2,747,792.79

注：应收款项融资中的应收票据均为信用等级较高的银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末余额终止确认金额	年末余额未终止确认金额
银行承兑汇票	27,451,815.01	
合计	27,451,815.01	

### (4) 实际核销的应收款项融资

报告期内本公司不存在核销的应收款项融资。

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,049,558.81	95.13	4,947,946.59	86.09
1 至 2 年	5,358.97	0.49	498,201.82	8.67
2 至 3 年	40,000.00	3.63	271,970.79	4.73
3 年以上	8,299.12	0.75	29,147.37	0.51
合计	1,103,216.90	100.00	5,747,266.57	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	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
上海柯舜科技有限公司	195,828.40	17.75
西安秦华燃气集团有限公司	92,729.63	8.41
国网陕西省电力有限公司	77,882.37	7.06
青岛泰西思科技有限公司	72,263.05	6.55
Composite Technology Development,inc.	71,485.27	6.48
合计	510,188.72	46.25



## 7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	2,125,746.37	2,582,043.35
合计	2,125,746.37	2,582,043.35

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,071,914.47	2,273,124.58
1 至 2 年	964,773.64	395,250.00
2 至 3 年	388,250.00	95,500.00
3 至 4 年	95,500.00	7,250.00
4 至 5 年		39,200.00
5 年以上	85,950.00	46,750.00
小计	2,606,388.11	2,857,074.58
减：坏账准备	480,641.74	275,031.23
合计	2,125,746.37	2,582,043.35

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	2,299,351.64	2,315,448.19
应收代垫款		537,459.99
应收退款及其他	307,036.47	4,166.40
小计	2,606,388.11	2,857,074.58
减：坏账准备	480,641.74	275,031.23
合计	2,125,746.37	2,582,043.35

## ③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	181,831.23		93,200.00	275,031.23
年初余额在本年：	—	—	—	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-28,650.00		28,650.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	102,283.51		103,327.00	205,610.51



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	255,464.74		225,177.00	480,641.74

## ④ 坏账准备的情况

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	其他变动	
其他应收款	275,031.23	205,610.51				480,641.74

## ⑤ 实际核销的其他应收款情况

报告期内本公司无核销的其他应收款。

## ⑥ 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	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
西南交通大学	374,050.00	14.35	押金及保证金	1 至 2 年、5 年以上	61,480.00
Istituto Nazionale di Fisica Nucleare	359,133.68	13.78	押金及保证金	1 至 2 年	35,913.37
中国科学院近代物理研究所	342,000.00	13.12	押金及保证金	1 年以内	17,100.00
广州思威泰克供应链管理有限公司	297,000.00	11.40	押金及保证金	2 至 3 年	89,100.00
西安富华不锈钢销售有限公司	221,667.00	8.50	应收退款及其他	1 年以内	43,727.00
合计	1,593,850.68	61.15			247,320.37

## 8、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	68,077,995.77	2,837,858.38	65,240,137.39
委托加工物资	1,462,993.11	12,281.73	1,450,711.38



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
在产品	40,264,917.97	3,675,958.09	36,588,959.88
库存商品	9,518,686.24	536,000.98	8,982,685.26
发出商品	92,444,454.29	443,528.07	92,000,926.22
合同履约成本	2,070,494.80		2,070,494.80
合计	213,839,542.18	7,505,627.25	206,333,914.93

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	54,156,003.95	3,335,112.82	50,820,891.13
委托加工物资	4,890,640.91	65,309.13	4,825,331.78
在产品	48,690,617.16	2,336,094.20	46,354,522.96
库存商品	11,999,288.42	862,391.13	11,136,897.29
发出商品	36,985,067.07		36,985,067.07
合同履约成本	194,451.00		194,451.00
合计	156,916,068.51	6,598,907.28	150,317,161.23

## (2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,335,112.82	169,216.58		666,471.02		2,837,858.38
委托加工物资	65,309.13	12,260.02		65,287.42		12,281.73
在产品	2,336,094.20	1,668,667.96	7,546.84	336,350.91		3,675,958.09
库存商品	862,391.13	39,815.27		164,202.09	202,003.33	536,000.98
发出商品		249,071.58	194,456.49			443,528.07
合计	6,598,907.28	2,139,031.41	202,003.33	1,232,311.44	202,003.33	7,505,627.25

## 9、合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	12,899,108.67	896,285.79	12,002,822.88	12,235,236.00	657,281.80	11,577,954.20
合计	12,899,108.67	896,285.79	12,002,822.88	12,235,236.00	657,281.80	11,577,954.20



## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,899,108.67	100.00	896,285.79	6.95	12,002,822.88
其中:					
账龄组合	12,899,108.67	100.00	896,285.79	6.95	12,002,822.88
合计	12,899,108.67	100.00	896,285.79	6.95	12,002,822.88

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,235,236.00	100.00	657,281.80	5.37	11,577,954.20
其中:					
账龄组合	12,235,236.00	100.00	657,281.80	5.37	11,577,954.20
合计	12,235,236.00	100.00	657,281.80	5.37	11,577,954.20

## 组合中，按照账龄组合计提坏账准备的合同资产

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,514,101.45	575,705.07	5.00
1 至 2 年	474,607.22	47,460.72	10.00
2 至 3 年	910,400.00	273,120.00	30.00
合计	12,899,108.67	896,285.79	6.95

## (3) 坏账准备的情况

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	
组合计提	657,281.80	239,003.99			896,285.79
合计	657,281.80	239,003.99			896,285.79

## 10、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预开发票应收销项税额	2,397,390.91	2,179,071.44



项目	年末余额	年初余额
留抵增值税及待抵扣进项税	1,503,417.49	287,612.62
预缴税款	1,554,725.61	14,555.18
合计	5,455,534.01	2,481,239.24

## 11、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	80,604,638.61	35,148,693.75
合计	80,604,638.61	35,148,693.75

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	辅助生产设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	4,919,214.44	45,613,770.91	671,325.74	956,550.63	454,929.73	52,615,791.45
2、本年增加金额	45,892,332.84	3,866,776.52		827,443.72	70,238.32	50,656,791.40
(1) 购置				827,443.72	70,238.32	897,682.04
(2) 在建工程转入	45,892,332.84	3,866,776.52				49,759,109.36
3、本年减少金额		6,625.77		13,500.00		20,125.77
(1) 处置或报废		6,625.77		13,500.00		20,125.77
4、年末余额	50,811,547.28	49,473,921.66	671,325.74	1,770,494.35	525,168.05	103,252,457.08
二、累计折旧						
1、年初余额	116,831.34	16,167,248.25	342,015.20	571,999.62	269,003.29	17,467,097.70
2、本年增加金额	1,293,878.68	3,627,810.95	59,148.84	168,564.62	50,437.16	5,199,840.25
(1) 计提	1,293,878.68	3,627,810.95	59,148.84	168,564.62	50,437.16	5,199,840.25
3、本年减少金额		6,294.48		12,825.00		19,119.48
(1) 处置或报废		6,294.48		12,825.00		19,119.48
4、年末余额	1,410,710.02	19,788,764.72	401,164.04	727,739.24	319,440.45	22,647,818.47
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	49,400,837.26	29,685,156.94	270,161.70	1,042,755.11	205,727.60	80,604,638.61
2、年初账面价值	4,802,383.10	29,446,522.66	329,310.54	384,551.01	185,926.44	35,148,693.75

② 截至年末，本公司无暂时闲置的固定资产。



## ③ 截至年末，未办妥产权证书的固定资产情况

项目	年末账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	40,655,201.47	正在办理
合计	40,655,201.47	

④截至年末，本公司无所有权或使用权受到限制的固定资产。

## 12、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	3,138,066.21	37,197,094.15
合计	3,138,066.21	37,197,094.15

## (1) 在建工程

## ① 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
超导磁体研发生产基地建设项目（一期）	1,817,354.20		1,817,354.20	36,778,067.60		36,778,067.60
其他	1,320,712.01		1,320,712.01	419,026.55		419,026.55
合计	3,138,066.21		3,138,066.21	37,197,094.15		37,197,094.15



## ② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他 减少金额	年末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本年利 息资本化金 额	本年利息 资本化率 (%)	资金 来源
超导磁体研发生产基 地建设项目（一期）	6,895.00	36,778,067.60	12,957,661.55	47,918,374.95		1,817,354.20	91.40	91.40				自筹
合计		36,778,067.60	12,957,661.55	47,918,374.95		1,817,354.20	—	—			—	—



### 13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	5,104,098.13	5,104,098.13
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	5,104,098.13	5,104,098.13
二、累计折旧		
1、年初余额	4,083,278.41	4,083,278.41
2、本年增加金额	1,020,819.72	1,020,819.72
(1) 计提	1,020,819.72	1,020,819.72
3、本年减少金额		
4、年末余额	5,104,098.13	5,104,098.13
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值	1,020,819.72	1,020,819.72

### 14、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利及 软件著作权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	21,550,880.28	8,630,000.00	2,117,710.93	32,298,591.21
2、本年增加	4,424.41	611,100.00	155,221.24	770,745.65
(1) 购置	4,424.41	611,100.00	155,221.24	770,745.65
3、本年减少				
4、年末余额	21,555,304.69	9,241,100.00	2,272,932.17	33,069,336.86
二、累计摊销				
1、年初余额	897,953.26	1,971,969.54	153,516.25	3,023,439.05
2、本年增加	431,094.86	978,179.39	213,064.53	1,622,338.78
(1) 计提	431,094.86	978,179.39	213,064.53	1,622,338.78



项目	土地使用权	专利及 软件著作权	软件	合计
3、本年减少				
4、年末余额	1,329,048.12	2,950,148.93	366,580.78	4,645,777.83
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加				
3、本年减少				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	20,226,256.57	6,290,951.07	1,906,351.39	28,423,559.03
2、年初账面价值	20,652,927.02	6,658,030.46	1,964,194.68	29,275,152.16

(2) 年末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 年末无所有权或使用权受到限制的无形资产。

#### 15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	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
资产减值准备	15,388,275.06	2,308,241.26	15,079,543.46	2,261,931.51
租赁负债			1,839,713.98	275,957.10
递延收益	1,887,649.17	283,147.38	2,321,188.13	348,178.22
预提费用	508,680.84	76,302.13	4,504,186.52	675,627.98
预计负债	871,081.24	130,662.19	403,177.79	60,476.67
其他暂时性差异项目（注）	3,683,919.42	552,587.91		
合计	22,339,605.73	3,350,940.87	24,147,809.88	3,622,171.48

注：其他暂时性差异项目系收入确认税会时间性差异。

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
交易性金融资产公允价值变动	116,716.20	17,507.43	64,797.11	9,719.57
使用权资产			1,020,819.72	153,122.96
合计	116,716.20	17,507.43	1,085,616.83	162,842.53



**16、其他非流动资产**

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	541,076.33		541,076.33	664,210.29		664,210.29
长期合同资产	397,990.00	20,499.00	377,491.00	1,496,597.22	74,829.86	1,421,767.36
合计	939,066.33	20,499.00	918,567.33	2,160,807.51	74,829.86	2,085,977.65

**17、所有权或使用权受限资产**

项目	年末		
	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	696,000.00	质押	履约保函保证金
应收票据	11,157,647.68	其他	未终止确认的应收票据
合计	11,853,647.68		

项目	年初		
	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,460,848.21	质押	履约保函保证金
应收票据	1,466,566.36	其他	未终止确认的应收票据
合计	2,927,414.57		

**18、应付账款****(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	66,307,956.16	75,639,445.62
1 至 2 年	4,433,782.70	1,844,316.04
2 至 3 年	223.00	2,523,993.67
3 年以上	15,724.58	16,204.34
合计	70,757,686.44	80,023,959.67

**(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款**

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
陕西建工安装集团有限公司	4,430,983.41	尚未结算
合计	4,430,983.41	

**19、合同负债****(1) 合同负债情况**

项目	年末余额	年初余额
预收货款	179,697,004.29	92,927,715.74



项目	年末余额	年初余额
减：计入其他流动负债（附注六、24）	10,938,616.79	6,805,634.17
合计	168,758,387.50	86,122,081.57

## (2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
中国科学院近代物理研究所	10,196,805.31	尚未结算
西安欣芯材料科技有限公司	6,836,283.19	尚未结算
Joint Institute for Nuclear Research	6,629,013.28	尚未结算
上海超硅半导体股份有限公司	1,959,292.04	尚未结算
散裂中子源科学中心	1,911,504.42	尚未结算
金瑞泓微电子（衢州）有限公司	1,991,150.44	尚未结算
西安聚能医工科技有限公司	1,052,930.37	尚未结算
合计	30,576,979.05	

## 20、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,896,733.41	41,350,025.56	38,235,265.07	9,011,493.90
二、离职后福利-设定提存计划		2,959,946.42	2,959,946.42	
合计	5,896,733.41	44,309,971.98	41,195,211.49	9,011,493.90

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,711,393.32	35,768,758.11	32,941,159.19	8,538,992.24
2、职工福利费		1,835,930.03	1,835,930.03	
3、社会保险费		1,452,892.39	1,452,892.39	
其中：医疗保险费		1,348,185.73	1,348,185.73	
工伤保险费		104,706.66	104,706.66	
4、住房公积金		1,497,682.00	1,497,682.00	
5、工会经费和职工教育经费	185,340.09	794,763.03	507,601.46	472,501.66
合计	5,896,733.41	41,350,025.56	38,235,265.07	9,011,493.90

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,890,738.84	1,890,738.84	
2、失业保险费		84,122.08	84,122.08	
3、企业年金缴费		985,085.50	985,085.50	
合计		2,959,946.42	2,959,946.42	



**21、应交税费**

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	75,417.32	3,358,767.28
增值税	141,388.53	625,018.78
代扣代缴个人所得税	724,250.35	478,444.15
城市维护建设税	45,842.55	102,581.93
教育费附加	27,505.53	61,549.16
印花税	28,932.07	47,459.60
地方教育附加	18,337.02	41,032.76
土地使用税	40,386.68	40,386.68
水利建设基金	7,218.27	32,077.78
房产税	139,341.09	
代扣代缴税	46,831.50	
合计	1,295,450.91	4,787,318.12

**22、其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	4,404.52	891,057.54
合计	4,404.52	891,057.54

**(1) 其他应付款****① 按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
押金保证金		270,000.00
应付代收款		600,000.00
其他	4,404.52	21,057.54
合计	4,404.52	891,057.54

**② 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款**

截至年末，本公司不存在账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

**23、一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、25）		1,839,713.98
1 年内到期的产品质量保证	261,193.36	
合计	261,193.36	1,839,713.98



**24、其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据	11,157,647.68	1,466,566.36
应交增值税-待转销项税额	10,938,616.79	6,805,634.17
产品质量保证	217,947.77	
合计	22,314,212.24	8,272,200.53

**25、租赁负债**

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋及建筑物	1,839,713.98		52,857.46		1,892,571.44	
减：一年内到期的租赁负债	1,839,713.98	—	—	—	—	
合计		—	—	—	—	

**26、预计负债**

项目	年末余额	年初余额
产品质量保证	391,940.11	403,177.79
合计	391,940.11	403,177.79

**27、递延收益**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,321,188.13	668,100.00	1,101,638.96	1,887,649.17	政府拨款
合计	2,321,188.13	668,100.00	1,101,638.96	1,887,649.17	—

**28、股本**

投资者名称	年初余额	本年增减变动		年末余额	持股比例 (%)
		增加	减少		
西部超导材料科技股份有限公司	29,600,000.00			29,600,000.00	34.82
日本凤凰高科技创新有限公司	13,400,000.00			13,400,000.00	15.76
泉州佳汇恒磁投资发展合伙企业(有限合伙)	6,071,000.00			6,071,000.00	7.14
聚源海河中小企业发展创业投资基金(天津)合伙企业(有限合伙)	5,000,000.00			5,000,000.00	5.88
泉州科汇高磁投资发展合伙企业(有限合伙)	4,726,000.00			4,726,000.00	5.56
上海汉虹精密机械有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00	4.71



投资者名称	年初余额	本年增减变动		年末余额	持股比例 (%)
		增加	减少		
上海芷菲企业管理合伙企业 (有限合伙)	3,000,000.00			3,000,000.00	3.53
珠海新微股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	2,500,000.00			2,500,000.00	2.94
陕西兴航成投资基金合伙企业 (有限合伙)	2,500,000.00			2,500,000.00	2.94
重庆新微成渝创业投资基金合伙企业 (有限合伙)	2,500,000.00			2,500,000.00	2.94
深圳市东海聚能创业投资合伙企业 (有限合伙)	2,450,000.00			2,450,000.00	2.88
泉州盈汇高磁投资发展合伙企业 (有限合伙)	2,208,000.00			2,208,000.00	2.60
南京晶升装备股份有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	2.35
深圳市互兴陶唐企业管理合伙企业 (有限合伙)	1,500,000.00			1,500,000.00	1.76
西安唐兴中小企业投资基金合伙企业 (有限合伙)	1,190,000.00			1,190,000.00	1.40
精锐恒盈 (海南) 创业投资合伙企业 (有限合伙)	1,000,000.00			1,000,000.00	1.18
宁波梅山保税港区麟毅创新叁号投资管理合伙企业 (有限合伙)	500,000.00			500,000.00	0.59
西安西理投资管理合伙企业 (有限合伙)	500,000.00			500,000.00	0.59
泉州永汇超磁投资发展合伙企业 (有限合伙)	305,000.00			305,000.00	0.36
深圳市东海共创一号投资合伙企业 (有限合伙)	50,000.00			50,000.00	0.06
合计	85,000,000.00			85,000,000.00	100.00

## 29、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	188,360,785.44			188,360,785.44
合计	188,360,785.44			188,360,785.44

## 30、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	2,643,323.51	1,580,947.90	61,380.78	4,162,890.63
合计	2,643,323.51	1,580,947.90	61,380.78	4,162,890.63



**31、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	2,737,811.23	5,216,790.62		7,954,601.85
合计	2,737,811.23	5,216,790.62		7,954,601.85

**32、未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	16,130,163.73	28,568,541.47
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-1,860,336.02
调整后年初未分配利润	16,130,163.73	26,708,205.45
加：本年净利润	52,167,906.15	31,367,470.91
减：提取法定盈余公积	5,216,790.62	3,136,747.09
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
对股东的分配		
股东权益内部结转		38,808,765.54
年末未分配利润	63,081,279.26	16,130,163.73

**33、营业收入和营业成本****（1）营业收入和营业成本情况**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	226,785,755.23	127,459,096.63	173,717,676.83	113,707,636.17
其他业务	8,154,402.73	5,769,284.92	14,661,483.38	10,222,125.99
合计	234,940,157.96	133,228,381.55	188,379,160.21	123,929,762.16

**（2）营业收入和营业成本的分解信息**

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
超导磁体	226,785,755.23	127,459,096.63
超导磁体配件	3,760,564.71	2,429,920.90
维护保养服务	2,960,833.21	1,988,517.65
其他	1,433,004.81	1,350,846.37
合计	234,940,157.96	133,228,381.55
按经营地区分类：		



合同分类	营业收入	营业成本
国内	227,917,431.12	130,294,037.85
国外	7,022,726.84	2,934,343.70
合计	234,940,157.96	133,228,381.55

### 34、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	691,746.38	127,658.76
教育费附加	415,047.82	76,595.26
地方教育附加	276,698.56	51,063.49
房产税	371,576.24	
土地使用税	161,546.72	161,546.72
印花税	154,788.71	190,959.43
水利建设基金	117,780.82	99,599.79
车船税	6,420.00	5,760.00
合计	2,195,605.25	713,183.45

### 35、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	998,150.63	655,404.62
差旅费	270,502.64	277,289.47
折旧摊销	276,910.92	271,057.12
会务费	131,089.11	122,007.50
招待费	202,478.84	76,699.10
投标费	558,128.31	309,889.27
包装费	162,210.68	48,997.35
广告宣传费	101,459.90	83,794.77
办公费	59,985.80	83,878.37
其他	34,720.85	20,796.00
合计	2,795,637.68	1,949,813.57

### 36、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,042,990.51	9,261,468.95
折旧及摊销	3,325,294.75	1,339,099.41
办公费	864,449.80	747,551.70
中介机构费	2,956,312.68	825,029.99



项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	252,384.84	185,813.75
专利费	405,167.49	378,411.32
差旅费	482,509.16	203,443.67
专家费	452,508.93	333,340.69
残保金	293,796.48	241,392.53
其他	1,369,543.70	440,111.98
合计	24,444,958.34	13,955,663.99

**37、研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
原材料费	7,414,101.64	9,437,167.29
职工薪酬	7,195,628.67	4,392,443.79
差旅费	260,560.32	184,065.71
折旧与摊销	141,592.95	49,867.97
加工、检测费	24,415.84	589,869.53
委外研究开发费		2,334,513.27
其他	163,762.25	166,507.50
合计	15,200,061.67	17,154,435.06

**38、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	52,857.46	134,603.00
减：利息收入	373,655.54	766,024.96
汇兑损益	89,211.66	-28,983.38
金融机构手续费	41,344.45	33,630.64
合计	-190,241.97	-626,774.70

**39、其他收益**

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
政府补助	1,106,264.76	5,284,426.93	1,066,264.77
增值税进项税加计扣除	437,628.32	1,255,260.71	
代扣个税手续费返还	21,089.89	495,346.21	
合计	1,564,982.97	7,035,033.85	1,066,264.77

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注八“政府补助”。



**40、公允价值变动损益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	1,519,219.97	772,032.84
其中：结构性存款产生的公允价值变动收益	1,519,219.97	772,032.84
合计	1,519,219.97	772,032.84

**41、信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-42,208.50	
应收账款减值损失	1,030,480.51	-2,379,711.00
其他应收款减值损失	-205,610.51	57,140.83
合计	782,661.50	-2,322,570.17

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**42、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,306,395.95	-875,905.33
合同资产减值损失	-239,003.99	-185,784.30
其他非流动资产减值损失	54,330.86	-29,309.86
合计	-1,491,069.08	-1,090,999.49

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**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
秦创原价值专利大赛奖金		47,169.81	
先进集体奖金	50,000.00		50,000.00
其他	0.76	21.75	0.76
合计	50,000.76	47,191.56	50,000.76

**44、营业外支出**

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
非流动资产报废损失	917.79	3,360.83	917.79
其中：固定资产	917.79	3,360.83	917.79
对外捐赠		200,000.00	



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
滞纳金	264,703.92	9,182.48	264,703.92
合计	265,621.71	212,543.31	265,621.71

#### 45、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,132,128.19	3,908,225.00
递延所得税费用	125,895.51	255,526.05
合计	7,258,023.70	4,163,751.05

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	59,425,929.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,913,889.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	118,778.86
调整以前期间所得税的影响	117,449.98
研发费用加计扣除	-2,120,029.69
其他	227,935.07
所得税费用	7,258,023.70

#### 46、现金流量表项目

##### (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	812,725.80	2,595,697.98
其他	5,130,200.32	1,941,234.34
合计	5,942,926.12	4,536,932.32

##### (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
付现费用及其他	12,365,017.60	2,559,582.60
合计	12,365,017.60	2,559,582.60

##### (3) 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
支付的租赁负债款	1,987,200.00	1,987,200.00
合计	1,987,200.00	1,987,200.00



## 47、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	52,167,906.15	31,367,470.91
加：资产减值准备	1,091,393.10	51,724.65
信用减值损失	-782,661.50	2,322,570.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,199,840.25	3,323,163.73
使用权资产折旧	1,020,819.72	1,020,819.61
无形资产摊销	1,622,338.78	1,463,002.18
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	917.79	3,360.83
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,519,219.97	-772,032.84
财务费用（收益以“-”号填列）	52,857.46	134,603.00
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	271,230.61	398,929.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-145,335.10	-143,403.37
存货的减少（增加以“-”号填列）	-56,923,473.67	-34,981,862.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,797,276.54	-18,745,895.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	86,604,771.90	12,805,606.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	104,458,662.06	-1,751,943.43
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	132,059,258.86	73,015,157.86
减：现金的年初余额	73,015,157.86	43,054,681.88
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	59,044,101.00	29,960,475.98



## (2) 现金及现金等价物的构成

补充资料	本年金额	上年金额
一、现金	132,059,258.86	73,015,157.86
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	132,059,258.86	73,015,157.86
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	132,059,258.86	73,015,157.86
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

## 48、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,152,813.84	7.0288	8,102,897.92
其中：欧元	155,990.04	8.2355	1,284,655.97
其他应收款			
其中：欧元	43,608.00	8.2355	359,133.68

## 49、租赁

本公司作为承租人：

项目	本年金额	上年金额
简化处理的短期租赁费用		106,524.00
与租赁相关的现金流出总额	1,987,200.00	1,987,200.00

## 七、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
原材料费	7,414,101.64	9,437,167.29
职工薪酬	7,195,628.67	4,392,443.79
其他相关费用	590,331.36	3,324,823.98
合计	15,200,061.67	17,154,435.06
其中：资本化研发支出		
费用化研发支出	15,200,061.67	17,154,435.06



## 八、政府补助

## 1、涉及政府补助的负债项目

项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年 计入 营业 外收 入金 额	本年计入 其他收益 金额	本年 其他 变动	年末余额	与资产 /收益 相关
大数据和两化融合	296,843.66			39,999.99		256,843.67	与资产 相关
强磁场下高温金属熔体多物性原位测量系统	415,605.07	375,600.00		337,339.12		453,865.95	与收益 相关
2023 年秦创原第一批引用高层次创新创业人才项目	239,194.05			239,194.05			与收益 相关
半导体硅单晶生长用大型超导勾形磁体优化设计关键技术及产业化	900,000.00			27,457.20		872,542.80	与收益 相关
超导磁悬浮列车独立车载式超导磁体固氮冷却系统	63,651.39			63,651.39			与收益 相关
陕西省科协青年人才托举计划项目	9,433.96			9,433.96			与收益 相关
先进超导磁体制造创新团队	396,460.00			113,627.35		282,832.65	与收益 相关
磁、热（冲击）协同 YBCO 高温超导块材与芯丝融合制备研究		120,000.00		120,000.00			与收益 相关
面向轨道交通及电磁弹射的超高速磁悬浮用超导磁体的研制		60,000.00		60,000.00			与收益 相关
300mm 磁控单晶硅生长用大型超导磁体研制		60,000.00		60,000.00			与收益 相关



项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年 计入 营业 外收 入金 额	本年计入 其他收益 金额	本年 其他 变动	年末余额	与资产 /收益 相关
300mm 磁控拉单晶 硅超导磁体磁热 稳定性研制		52,500.00		30,935.90		21,564.10	与收益 相关
合计	2,321,188.13	668,100.00		1,101,638.96		1,887,649.17	

## 2、 计入本年损益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额
与资产相关的递延收益转入	39,999.99	55,000.00
与收益相关的递延收益转入	1,061,638.97	4,543,162.91
西安市引进海外高层次人才智力项目拨款		200,000.00
国家知识产权优势企业奖励		150,000.00
2024 年规上企业研发投入奖补项目		110,000.00
英才计划资助费用		80,000.00
促进工业稳产扩产政策奖励金		50,000.00
稳岗补贴	62,125.80	48,764.02
泾河新城 2023 年度优秀企业奖励款		30,000.00
2023 年英才计划青年人才资助经费	32,500.00	17,500.00
2025 年第一批高新技术企业认定奖补	50,000.00	
转拨西安交通大学项目款	-140,000.00	
合计	1,106,264.76	5,284,426.93

## 九、与金融工具相关的风险

### (一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格



变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

#### ① 外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元和欧元有关，本公司的主要业务活动以人民币计价结算。在其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元和欧元升值或贬值5%，而其他因素保持不变，则本公司净利润的变动情况：

项目	本年	上年
人民币对美元汇率贬值5%	405,144.90	106,360.58
人民币对美元汇率升值5%	-405,144.90	-106,360.58
人民币对欧元汇率贬值5%	82,189.48	16,409.04
人民币对欧元汇率升值5%	-82,189.48	-16,409.04

注：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

#### ② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率变动对利润和股东权益没有影响。

#### (2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司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、应收款项融资、应收账款、其他应收款、合同资产及其他非流动资产等。为降低信用风险，本公司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，本公司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，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司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。

本公司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、合同资产及其他非流动资产金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。资产负债表日，本公司无单项减值的金融资产。

于资产负债表日，本公司的应收账款、合同资产及计入其他非流动资产的长期合同资产中前五名客户的款项占比为65.61%。

本公司因应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产及其他非流动资产产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（六）3、附注（六）4、附注（六）5、附注（六）7、附注（六）9和附注（六）16的披露。

### （3）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司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。公司定期分析负债结构和期限，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司将自有经营款项作为主要资金来源。

于资产负债表日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年	1-3 年	3-5 年	5 年以上	合计
应付账款	70,757,686.44				70,757,686.44
其他应付款	4,404.52				4,404.52
合计	70,762,090.96				70,762,090.96

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		80,116,716.20		80,116,716.20
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		80,116,716.20		80,116,716.20
（二）应收款项融资		4,833,094.02		4,833,094.02
（1）应收票据		4,833,094.02		4,833,094.02
（2）应收账款				
持续以公允价值计量的资产总额		84,949,810.22		84,949,810.22



2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资、购买的结构性存款，应收款项融资因剩余期限较短，故公允价值和账面价值相近，结构性存款根据年末未到期本金及预期利率计算公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
西部超导材料科技股份有限公司(以下简称“西部超导”)	西安	钛合金、超导材料研发及销售	64,966.45	34.82	34.82

注：本公司的最终控制方是陕西省财政厅。

### 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西北有色金属研究院（以下简称“西北院”）	母公司之控股股东
西安聚能医工科技有限公司	同一母公司
西安九洲生物材料有限公司	同一母公司
西安聚能超导线材科技有限公司	同一母公司
广东科近超导技术研究院有限公司	母公司的联营企业
西安莱特信息工程有限公司	西北院控制的企业
西安天力金属复合材料股份有限公司	西北院控制的企业
西安汉唐分析检测有限公司	西北院控制的企业
西安庄信新材料科技有限公司	西北院控制的企业
西安优耐特容器制造有限公司	西北院控制的企业
西安秦钛思捷科技有限公司	西北院控制的企业
东方材料株式会社	本公司董事 SUWA KISHI 控制的企业
李超	本公司董事长

### 3、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西部超导材料科技股份有限公司	采购商品、接受劳务、动力费	14,666,833.01	36,539,065.48



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西安聚能超导线材科技有限公司	采购商品	26,438,339.53	486,457.19
东方材料株式会社	采购商品	10,442,581.18	7,983,811.06
西安聚能医工科技有限公司	采购商品	1,106,194.69	1,283,185.84
西部超导材料科技股份有限公司	采购专利	550,600.00	
西安优耐特容器制造有限公司	采购设备	469,026.55	
西安优耐特容器制造有限公司	采购商品	57,522.12	
西北有色金属研究院	采购商品	123,004.07	10,082.30
西安聚能医工科技有限公司	采购专利	60,500.00	
西安天力金属复合材料股份有限公司	采购商品	31,858.40	15,929.20
西安庄信新材料科技有限公司	采购商品	14,336.29	
西安九洲生物材料有限公司	采购商品	7,008.67	25,274.51
西安秦钛思捷科技有限公司	采购商品	3,345.13	
西安莱特信息工程有限公司	接受劳务	1,509.43	
西安汉唐分析检测有限公司	接受劳务	481.13	8,018.87

## 销售商品/提供服务情况：

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西部超导材料科技股份有限公司	出售商品、提供劳务	901,497.34	2,846,167.98
广东科近超导技术研究院有限公司	出售商品		1,477,876.11

## (2) 关联方代收代付

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西部超导材料科技股份有限公司	公司代付项目款	132,653.00	1,222,120.00
李超	向公司支付先进集体奖金	60,000.00	

## (3) 关联担保情况

## 本公司作为被担保方：

担保方	担保金额 (万元)	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西部超导材料科技股份有限公司	1,000.00	144.80	2024/9/14	2025/5/31	履行完毕

## (4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	4,545,131.42	2,042,398.68



## (5) 关联租赁

出租方名称	租赁资产种类	本年			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
西部超导材料科技股份有限公司	房屋及建筑物		1,987,200.00		52,857.46

出租方名称	租赁资产种类	上年			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
西部超导材料科技股份有限公司	房屋及建筑物		1,987,200.00		134,603.00

## 4、应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据：				
西部超导材料科技股份有限公司	844,170.00	42,208.50		
合计	844,170.00	42,208.50		
应收款项融资：				
西部超导材料科技股份有限公司			153,000.00	
合计			153,000.00	
应收账款、合同资产及其他非流动资产：				
西部超导材料科技股份有限公司	145,922.00	11,546.10	1,066,000.00	54,150.00
广东科近超导技术研究院有限公司	1,169,000.00	116,900.00	1,169,000.00	50,100.00
合计	1,314,922.00	128,446.10	2,235,000.00	104,250.00
其他应收款：				
李超			10,000.00	1,000.00
合计			10,000.00	1,000.00



项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
西北有色金属研究院	26,413.63			
合计	26,413.63			
其他非流动资产：				
西安优耐特容器制造有限公司			159,000.00	
合计：			159,000.00	

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
西部超导材料科技股份有限公司	6,233,605.13	30,751,628.39
西安九洲生物材料有限公司		22,301.06
西安聚能超导线材科技有限公司	12,242,495.09	604,438.48
西安聚能医工科技有限公司	825,000.00	145,000.00
西北有色金属研究院		10,082.30
西安优耐特容器制造有限公司	53,000.00	
西安汉唐分析检测有限公司		8,018.87
东方材料株式会社	1,062,266.19	413,132.53
合计	20,416,366.41	31,954,601.63
合同负债及其他流动负债：		
西安聚能医工科技有限公司	1,113,396.23	1,113,396.23
合计	1,113,396.23	1,113,396.23
其他流动负债：		
西部超导材料科技股份有限公司	8,019,482.33	804,236.00
合计	8,019,482.33	804,236.00

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司已开具未到期保函金额为人民币 567.32 万元。

### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。



## 十四、其他重要事项

### 1、前期差错更正

#### (1) 追溯重述法

公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等规定，对金融资产预期信用减值损失计提比例重新进行梳理，并进行追溯调整。

对 2024 年度公司财务报表影响（金额单位：元）：

#### ① 资产负债表

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	77,694,392.53	75,008,013.24	-2,686,379.29
其他应收款	2,666,505.85	2,582,043.35	-84,462.50
合同资产	11,804,450.92	11,577,954.20	-226,496.72
<b>流动资产合计</b>	<b>380,239,786.78</b>	<b>377,242,448.27</b>	<b>-2,997,338.51</b>
递延所得税资产	3,168,080.92	3,622,171.48	454,090.56
其他非流动资产	2,115,909.59	2,085,977.65	-29,931.94
<b>非流动资产合计</b>	<b>107,925,750.29</b>	<b>108,349,908.91</b>	<b>424,158.62</b>
<b>资产总计</b>	<b>488,165,537.07</b>	<b>485,592,357.18</b>	<b>-2,573,179.89</b>
盈余公积	2,874,481.65	2,737,811.23	-136,670.42
未分配利润	18,566,673.20	16,130,163.73	-2,436,509.47
<b>股东权益合计</b>	<b>297,445,263.80</b>	<b>294,872,083.91</b>	<b>-2,573,179.89</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>488,165,537.07</b>	<b>485,592,357.18</b>	<b>-2,573,179.89</b>

#### ② 利润表

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	-1,634,023.93	-2,322,570.17	-688,546.24
资产减值损失	-1,026,377.83	-1,090,999.49	-64,621.66
所得税费用	4,276,726.23	4,163,751.05	-112,975.18
<b>净利润</b>	<b>32,007,663.63</b>	<b>31,367,470.91</b>	<b>-640,192.72</b>
<b>持续经营净利润</b>	<b>32,007,663.63</b>	<b>31,367,470.91</b>	<b>-640,192.72</b>
<b>综合收益总额</b>	<b>32,007,663.63</b>	<b>31,367,470.91</b>	<b>-640,192.72</b>
基本每股收益	0.3814	0.3738	-0.0076
稀释每股收益	0.3814	0.3738	-0.0076



## 十五、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-917.79
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,066,264.77
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	1,519,219.97
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
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	-214,703.16
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	2,369,863.79
减：所得税影响额	395,185.16
少数股东权益影响额（税后）	
合计	1,974,678.63

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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



的规定执行。

2、本公司根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的具体明细如下：

项目	涉及金额	原因
与资产相关的政府补助确认的收益	39,999.99	按确定的标准享有，对公司损益产生持续影响
增值税进项税加计扣除	437,628.32	按确定的标准享有，对公司损益产生持续影响
个税代扣手续费返还	21,089.89	按确定的标准享有，对公司损益产生持续影响
合计	498,718.20	

## 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
归属于公司普通股股东的净利润	16.22	0.6137	0.6137
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	15.60	0.5905	0.5905

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

西安聚能超导磁体科技股份有限公司

二〇二六年四月二十三日

