

西安凯立新材料股份有限公司

2022 年 1-6 月

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-92

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101362022519016154
报告名称:	西安凯立新材料股份有限公司 2022 年 1-6 月审计报告
报告文号:	XYZH/2022BJAA110734
被审(验)单位名称:	西安凯立新材料股份有限公司
会计师事务所名称:	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 08 月 24 日
报备日期:	2022 年 08 月 22 日
签字人员:	苗策(110001590015), 沙晓田(110101360325)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022BJAA110734

西安凯立新材料股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了西安凯立新材料股份有限公司(以下简称凯立新材)财务报表,包括2022年6月30日的合并及母公司资产负债表,2022年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了凯立新材2022年6月30日的合并及母公司财务状况以及2022年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于凯立新材,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
2022 年 1-6 月凯立新材合并口径主营业务收入为 8.36 亿元，为凯立新材合并利润表重要组成项目，且各销售模式下的收入确认存在差异化，为此我们确定主营业务的收入的真实性和完整性为关键审计事项。 根据凯立新材会计政策，公司收入主要来源于贵金属催化剂销售及加工服务，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。详见附注四、27 所述。	我们针对收入确认的真实性和完整性所实施的主要审计程序包括但不限于： （1）了解、测试凯立新材与销售发货、收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计及执行； （2）区别销售模式及结合产品特征和凯立新材实际情况，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性； （3）执行细节测试，抽样检查销售合同、存货的收发记录、客户确认的验收单等外部证据，抽样检查了销售过程的结算对账、开票、收款记录； （4）对报告期内销售收入及期末应收账款、预收账款进行了函证，核实与客户销售收入的真实性； （5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

凯立新材管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括凯立新材 2022 年 1-6 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估凯立新材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯立新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯立新材的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对凯立新材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凯立新材不能持续经营。

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

(6) 就凯立新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二二年八月二十四日



合并资产负债表

2022年06月30日

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	473,621,936.90	415,205,322.33
交易性金融资产	六、2		100,556,521.74
应收票据	六、3	59,480,097.18	79,063,329.03
应收账款	六、4	151,087,201.75	70,777,014.09
应收款项融资	六、5	9,474,334.63	58,880,784.09
预付款项	六、6	2,252,469.25	7,894,871.41
其他应收款	六、7	2,556,645.33	4,250,260.02
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	275,039,676.70	193,138,185.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	2,931,030.22	2,819,373.46
其他流动资产	六、10	3,899,955.36	4,141,497.39
流动资产合计		980,343,347.32	936,727,159.44
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11		
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、12	16,245,212.54	5,747,835.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、13	85,635,226.20	83,307,536.95
在建工程	六、14	126,594,447.55	61,815,220.94
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	13,984,668.11	15,261,450.58
无形资产	六、16	38,109,769.85	38,567,506.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、17	1,582,644.31	1,160,496.30
其他非流动资产	六、18	17,052,485.21	12,989,230.09
非流动资产合计		299,204,453.77	218,849,276.63
资产总计		1,279,547,801.09	1,155,576,436.07

法定代表人：

张之翔

主管会计工作负责人：

王世红

会计机构负责人：

孙小鹏

合并资产负债表（续）

2022年06月30日

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、19	144,622,452.05	69,619,979.16
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	六、20	88,977,507.09	58,919,208.63
预收款项			
合同负债	六、21	13,725,221.22	23,157,572.74
应付职工薪酬	六、22	22,715,479.06	26,477,859.53
应交税费	六、23	16,886,946.73	4,557,048.77
其他应付款	六、24	4,188,269.78	1,608,294.24
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、25	3,010,632.76	5,973,572.39
其他流动负债	六、26	11,210,336.07	32,181,087.21
流动负债合计		305,336,844.76	222,494,622.67
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、27	50,065,972.22	50,072,569.45
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、28		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、29	47,773,932.67	40,863,073.65
递延所得税负债	六、17	17,281.88	112,175.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		97,857,186.77	91,047,818.35
负 债 合 计		403,194,031.53	313,542,441.02
股东权益：			
股本	六、30	93,360,000.00	93,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	487,074,467.84	487,074,467.84
减：库存股			
其他综合收益	六、32	97,930.66	635,659.76
专项储备			
盈余公积	六、33	43,931,413.01	43,931,413.01
一般风险准备			
未分配利润	六、34	251,889,958.05	217,032,454.44
归属于母公司股东权益合计		876,353,769.56	842,033,995.05
少数股东权益			
股东权益合计		876,353,769.56	842,033,995.05
负债和股东权益总计		1,279,547,801.09	1,155,576,436.07

法定代表人

张之翔

主管会计工作负责人：

王世红

会计机构负责人：

孙小鹏

母公司资产负债表

2022年06月30日

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		382,706,377.16	346,273,037.03
交易性金融资产			100,556,521.74
应收票据	十六、1	58,281,529.97	79,063,329.03
应收账款	十六、2	148,533,751.12	70,769,253.41
应收款项融资	十六、3	7,609,938.70	58,880,784.09
预付款项		2,174,233.56	7,723,732.43
其他应收款	十六、4	67,749,195.00	58,762,775.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货		274,390,632.21	192,706,781.19
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		2,931,030.22	2,819,373.46
其他流动资产			2,377,468.47
流动资产合计		944,376,687.94	919,933,055.85
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	十六、5	52,000,000.00	7,000,000.00
其他权益工具投资		16,245,212.54	5,747,835.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		85,511,718.30	83,141,208.19
在建工程		48,421,157.17	13,772,064.56
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,984,668.11	15,261,450.58
无形资产		17,982,592.77	18,226,967.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,347,176.20	1,738,146.53
其他非流动资产		4,706,015.94	8,950,370.09
非流动资产合计		241,198,541.03	153,838,042.36
资产总计		1,185,575,228.97	1,073,771,098.21

法定代表人：

张之翔

主管会计工作负责人：

王世红

会计机构负责人：

孙小朋

母公司资产负债表（续）

2022年6月30日

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		144,622,452.05	69,619,979.16
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		61,731,151.57	41,168,974.09
预收款项			
合同负债		13,549,910.60	22,984,925.34
应付职工薪酬		22,715,479.06	26,477,859.53
应交税费		16,841,943.85	4,431,623.39
其他应付款		3,911,278.12	1,600,524.24
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		3,010,632.76	5,973,572.39
其他流动负债		11,187,545.69	32,170,133.61
流动负债合计		277,570,393.70	204,427,591.75
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			
递延收益		45,773,932.67	39,863,073.65
递延所得税负债		17,281.88	112,175.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		45,791,214.55	39,975,248.90
负 债 合 计		323,361,608.25	244,402,840.65
股东权益：			
股本		93,360,000.00	93,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		487,074,467.84	487,074,467.84
减：库存股			
其他综合收益		97,930.66	635,659.76
专项储备			
盈余公积		43,931,413.01	43,931,413.01
未分配利润		237,749,809.21	204,366,716.95
股东权益合计		862,213,620.72	829,368,257.56
负债和股东权益总计		1,185,575,228.97	1,073,771,098.21

法定代表人：

张之翔

主管会计工作负责人：

王世红

会计机构负责人：

孙小鹏

合并利润表
2022年1-6月

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	六、35	846,863,947.59	712,645,856.07
其中：营业收入	六、35	846,863,947.59	712,645,856.07
二、营业总成本		699,693,156.23	616,977,090.67
其中：营业成本	六、35	653,212,369.45	574,609,628.78
税金及附加	六、36	3,014,439.13	2,962,482.60
销售费用	六、37	4,611,167.08	4,334,920.12
管理费用	六、38	13,289,019.01	10,356,301.26
研发费用	六、39	25,537,152.80	21,652,867.62
财务费用	六、40	29,008.76	3,060,890.29
其中：利息费用	六、40	2,196,656.72	3,609,572.16
利息收入	六、40	1,834,405.70	600,417.95
加：其他收益	六、41	1,110,353.39	984,924.85
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	1,518,478.26	480,485.02
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-2,770,882.51	-3,869,961.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-48,660.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		146,980,080.50	93,264,213.89
加：营业外收入	六、45	50,260.00	549,568.56
减：营业外支出	六、46	662,602.13	113,177.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		146,367,738.37	93,700,605.39
减：所得税费用	六、47	18,150,234.76	10,879,471.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		128,217,503.61	82,821,133.88
（一）按经营持续性分类		128,217,503.61	82,821,133.88
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		128,217,503.61	82,821,133.88
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		128,217,503.61	82,821,133.88
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		128,217,503.61	82,821,133.88
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	六、48	-537,729.10	158,319.31
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、48	-537,729.10	158,319.31
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	六、48	-537,729.10	158,319.31
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	六、48	-537,729.10	158,319.31
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		127,679,774.51	82,979,453.19
归属于母公司股东的综合收益总额		127,679,774.51	82,979,453.19
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.37	1.18
（二）稀释每股收益（元/股）		1.37	1.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2022年1-6月

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十六、6	836,133,284.00	712,987,541.83
减：营业成本	十六、6	642,989,522.57	575,367,762.57
税金及附加		2,914,636.31	2,894,671.20
销售费用		4,569,134.74	4,292,904.78
管理费用		13,266,475.57	10,334,827.79
研发费用		25,537,152.80	21,652,867.62
财务费用		118,555.76	3,079,816.61
其中：利息费用		2,196,656.72	3,609,572.16
利息收入		1,742,600.99	579,732.73
加：其他收益		1,110,353.39	984,924.85
投资收益（损失以“-”号填列）		1,518,478.26	480,485.02
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			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,011,537.77	-4,264,261.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-48,660.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		145,306,440.13	92,565,839.76
加：营业外收入		50,260.00	539,568.56
减：营业外支出		662,602.13	113,177.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		144,694,098.00	92,992,231.26
减：所得税费用		17,951,005.74	10,789,451.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		126,743,092.26	82,202,779.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		126,743,092.26	82,202,779.54
（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		-537,729.10	158,319.31
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-537,729.10	158,319.31
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		-537,729.10	158,319.31
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		126,205,363.16	82,361,098.85

法定代表人：

张翔

主管会计工作负责人：

王世红

会计机构负责人：

孙小鹏

合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		752,375,029.13	602,261,938.99
收到的税费返还		2,392,968.49	6,650,204.50
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	17,477,523.63	7,622,660.63
经营活动现金流入小计		772,245,521.25	616,534,804.12
购买商品、接受劳务支付的现金		651,289,043.40	523,983,250.72
支付给职工以及为职工支付的现金		44,214,789.37	29,123,878.67
支付的各项税费		26,229,089.44	31,119,931.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	7,831,361.21	4,102,373.30
经营活动现金流出小计		729,564,283.42	588,329,433.79
经营活动产生的现金流量净额	六、49	42,681,237.83	28,205,370.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		250,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,075,000.00	480,485.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,633.00	32,000.00
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		252,097,633.00	512,485.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,445,057.20	7,618,161.52
投资支付的现金		161,130,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		213,575,057.20	7,618,161.52
投资活动产生的现金流量净额		38,522,575.80	-7,105,676.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			413,220,769.81
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		144,500,000.00	223,696,190.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		144,500,000.00	636,916,959.81
偿还债务所支付的现金		72,556,140.00	214,138,050.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		95,221,998.30	3,285,952.32
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49		1,291,360.00
筹资活动现金流出小计		167,778,138.30	218,715,362.32
筹资活动产生的现金流量净额		-23,278,138.30	418,201,597.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		490,939.24	-31,929.00
五、现金及现金等价物净增加额	六、49	58,416,614.57	439,269,362.32
加：期初现金及现金等价物余额	六、49	415,205,322.33	119,131,774.15
六、期末现金及现金等价物余额	六、49	473,621,936.90	558,401,136.47

法定代表人：

张之翔

主管会计工作负责人：

王世红

会计机构负责人：

孙小鹏

母公司现金流量表

2022年1-6月

编制单位：西安凯立新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		745,919,614.41	602,215,676.92
收到的税费返还		2,375,918.69	6,650,204.50
收到其他与经营活动有关的现金		16,358,097.16	6,593,025.41
经营活动现金流入小计		764,653,630.26	615,458,906.83
购买商品、接受劳务支付的现金		645,378,593.40	523,957,867.52
支付给职工以及为职工支付的现金		44,214,789.37	29,123,878.67
支付的各项税费		25,620,370.65	30,996,170.36
支付其他与经营活动有关的现金		19,815,545.22	7,650,501.00
经营活动现金流出小计		735,029,298.64	591,728,417.55
经营活动产生的现金流量净额		29,624,331.62	23,730,489.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		250,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,075,000.00	480,485.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,633.00	32,000.00
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		252,097,633.00	512,485.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,371,425.43	3,376,685.01
投资支付的现金		206,130,000.00	
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		222,501,425.43	3,376,685.01
投资活动产生的现金流量净额		29,596,207.57	-2,864,199.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			413,220,769.81
取得借款收到的现金		144,500,000.00	223,696,190.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		144,500,000.00	636,916,959.81
偿还债务支付的现金		72,556,140.00	214,138,050.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,221,998.30	3,285,952.32
支付其他与筹资活动有关的现金			1,291,360.00
筹资活动现金流出小计		167,778,138.30	218,715,362.32
筹资活动产生的现金流量净额		-23,278,138.30	418,201,597.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		490,939.24	-31,929.00
五、现金及现金等价物净增加额		36,433,340.13	439,035,957.78
加：期初现金及现金等价物余额		346,273,037.03	110,898,251.14
六、期末现金及现金等价物余额		382,706,377.16	549,934,208.92

法定代表人：

张之翔

主管会计工作负责人：

王世红

会计机构负责人：

孙小鹏

编制单位：西安精工新材料股份有限公司

合并股东权益变动表

2022年1-6月

单位：人民币元

2022年1-6月														单位：人民币元	
归属于母公司股东权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	93,360,000.00				487,074,467.84		635,659.76		43,931,413.01		217,032,454.44		842,033,995.05		842,033,995.05
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	93,360,000.00				487,074,467.84		635,659.76		43,931,413.01		217,032,454.44		842,033,995.05		842,033,995.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-537,729.10				34,857,503.61		34,319,774.51		34,319,774.51
（一）综合收益总额							-537,729.10				128,217,503.61		127,679,774.51		127,679,774.51
（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															
1. 提取盈余公积											-93,360,000.00		-93,360,000.00		-93,360,000.00
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-93,360,000.00		-93,360,000.00		-93,360,000.00
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	93,360,000.00				487,074,467.84		97,930.66		43,931,413.01		251,889,958.05		876,353,769.56		876,353,769.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张翔

王世红

孙小鹏

编制单位：山东鑫泰新材料股份有限公司

合并股东权益变动表（续）

2021年1-6月

单位：人民币元

归属于母公司股东权益														少数股东权益		股东权益合计	
股本	优先股	永续债	其他	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	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计			
一、上年期末余额				109,852,887.35				28,050,433.13		126,373,936.08		334,277,256.56		334,277,256.56			
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
同一控制下企业合并																	
其他																	
二、本年期初余额				109,852,887.35				28,050,433.13		126,373,936.08		334,277,256.56		334,277,256.56			
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				377,221,580.49		158,319.31				82,821,133.88		483,561,033.68		483,561,033.68			
（一）综合收益总额						158,319.31				82,821,133.88		82,979,453.19		82,979,453.19			
（二）股东投入和减少资本				377,221,580.49								400,581,580.49		400,581,580.49			
1. 股东投入的普通股				377,221,580.49								400,581,580.49		400,581,580.49			
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																	
1. 提取盈余公积																	
2. 提取一般风险准备																	
3. 对股东的分配																	
4. 其他																	
（四）股东权益内部结转																	
1. 资本公积转增股本																	
2. 盈余公积转增股本																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
（五）专项储备																	
1. 本期提取																	
2. 本期使用																	
（六）其他																	
四、本期末未余额	93,360,000.00			487,074,467.84		158,319.31		28,050,433.13		209,195,069.96		817,838,290.24		817,838,290.24			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张之翔

王世红

孙小朋

母公司股东权益变动表

2022年1-6月

单位：人民币元

2022年1-6月													单位：人民币
项	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	其他	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	93,360,000.00				487,074,467.84		635,659.76		43,931,413.01	204,366,716.95		829,368,257.56	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	93,360,000.00				487,074,467.84		635,659.76		43,931,413.01	204,366,716.95		829,368,257.56	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-537,729.10			33,383,092.26		32,845,363.16	
（一）综合收益总额							-537,729.10			126,743,092.26		126,205,363.16	
（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													
1. 提取盈余公积										-93,360,000.00		-93,360,000.00	
2. 对股东的分配										-93,360,000.00		-93,360,000.00	
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	93,360,000.00				487,074,467.84		97,930.66		43,931,413.01	237,749,809.21		862,213,620.72	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张翔

王世红

孙小鹏

母公司股东权益变动表 (续)

2021年1-6月

单位: 人民币元

	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	70,000,000.00				109,852,887.35				28,050,433.13	117,453,898.08		325,357,218.56
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,000,000.00				109,852,887.35				28,050,433.13	117,453,898.08		325,357,218.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	23,360,000.00				377,221,580.49		158,319.31			82,202,779.54		482,942,679.34
(一) 综合收益总额							158,319.31			82,202,779.54		82,361,098.85
(二) 股东投入和减少资本	23,360,000.00				377,221,580.49							400,581,580.49
1. 股东投入的普通股	23,360,000.00				377,221,580.49							400,581,580.49
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												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	93,360,000.00				487,074,467.84		158,319.31		28,050,433.13	199,656,677.62		808,299,897.90

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张翔

王世红

孙小鹏

一、公司的基本情况

西安凯立新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为西安凯立化工有限公司。西安凯立化工有限公司系由西北有色金属研究院、西北有色金属研究院工会共同出资 100.00 万元组建的有限责任公司。其中西北有色金属研究院出资 56.00 万元,占注册资本的 56.00%;西北有色金属研究院工会出资 44.00 万元,占注册资本的 44.00%。经历次增资及股权变更,截止 2015 年 5 月 31 日西安凯立化工有限公司注册资本为人民币 6,000.00 万元。

2015 年 9 月 8 日,西安凯立化工有限公司召开 2015 年临时股东会决议,以 2015 年 5 月 31 日的账面净资产折股整体变更为股份有限公司,整体变更后公司股本总额为 6,000.00 万股人民币普通股,每股面值为人民币 1.00 元,注册资本为人民币 6,000.00 万元。股本 6,000.00 万元已经希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)希会验字(2015)0095 号验资报告验证,并于 2015 年 9 月 24 日完成工商变更登记。

根据 2015 年 12 月 2 日全国中小企业股份转让系统文件(股转系统函[2015]7731 号)同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,公司于 2015 年 12 月 15 日正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:西安凯立,股票代码:834893。

2018 年 1 月 19 日,公司采取非公开发行股票向投资者发行股份 1,000.00 万股,发行后注册资本 7,000.00 万元,募集资金总额为人民币壹亿元整。经希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)希会验字(2018)0003 号验资报告验证,并于 2018 年 5 月 23 日完成工商变更登记。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]1396 号文《关于同意西安凯立新材料股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准,2021 年 6 月,本公司于上海证券交易所向社会公开发行人民币无流通限制及限售安排的股票数量 21,253,911 股,人民币有流通限制及限售安排的股票数量为 72,106,089 股,人民币战略投资者在首次公开发行中获得配售的股票数量为 1,168,000 股,发行后总股本变更为 93,360,000 股。

统一社会信用代码:916101327350453574

公司住所:西安经济技术开发区泾渭新城泾勤路西段 6 号

企业法定代表人:张之翔

注册资本:9,336.00 万元人民币

公司类型:其他股份有限公司(上市)

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

经营范围：化学化工催化剂和化工产品（易燃易爆剧毒产品除外）的研制、生产、销售；金属材料及其制品的生产销售；货物与技术的进出口业务（国家禁止或限制进出口的货物、技术除外）；化工产品的技术开发、咨询、服务及技术转让。（上述经营范围涉及许可经营项目的，凭许可证明文件或批准证书在有效期内经营，未经许可不得经营）。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括西安凯立新材料股份有限公司、西安凯立新源化工有限公司和铜川凯立新材料科技有限公司。

详见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

本公司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收入确认和计量等。

1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,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的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。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,对上期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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司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、负债并入本公司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。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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公司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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,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。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司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。

8. 现金及现金等价物

本公司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。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 外币财务报表的折算

本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时,资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,股东权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算;现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

10. 金融资产和金融负债

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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

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,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。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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。

2) 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。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司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)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他

金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,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,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,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,不确认权益工具的公允价值变动。

11. 应收款项坏账准备

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资、预付款项、合同资产、其他应收款等。

对于应收款项,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收款项单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司将该应收款项按类似信用风险特征进行组合。

应收款项确定组合的依据如下:

对于划分为组合的应收款项,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,计算预期信用损失。

确认预期信用损失组合的情况如下:

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额为人民币100万元以上的应收账款视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 应收账款、合同资产、其他应收款

按信用风险特征组合	计提方法
账龄组合	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

对于账龄分析法组合,公司基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该应收款项损失准备的计提比例进行估计如下:

账 龄	应收账款预期信用损失率	合同资产预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内(含1年)	3.00%	3.00%	3.00%
1-2年	10.00%	10.00%	10.00%
2-3年	15.00%	15.00%	15.00%
3-4年	30.00%	30.00%	30.00%
4-5年	50.00%	50.00%	50.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%

2) 本公司对预付款项单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。

3) 应收票据及应收款项融资

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、信用证	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。

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提损失准备的理由	期末对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据(如客户公司解散、法律诉讼或存在争议的应收款项)表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。
损失准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提损失准备

12. 存货

(1) 存货的分类

存货为企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货主要包括原材料、周转材料、低值易耗品、产成品(库存商品)、在产品、自制半成品及发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

各项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。

产成品入库时按实际成本计价,领用和发出原材料、自制半成品采用加权平均法计价。产成品发出时按实际成本核算。

包装材料、低值易耗品于领用时一次摊销。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司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, 本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法, 参照上述 11. 应收款项坏账准备相关内容描述。

14. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本, 即本公司为履行合同发生的成本, 不属于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: 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; 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源; 该成本预期能够收回。

合同取得成本, 即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; 该资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。增量成本, 是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等), 在发生时计入当期损益, 但是, 明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不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。

15. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注四、10“金融资产和金融负债”。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲

减的, 调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本, 合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的, 相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。此外, 公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外, 当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、6“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进

行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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。

16. 固定资产

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。固定资产仅在与其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。固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。

本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

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：

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	20-40	5.00	2.375-4.75
2	机器设备	15	5.00	6.33
3	运输设备	10	5.00	9.50
4	电子设备及其他	5	1.00	19.80

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。

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、21“长期资产减值”。

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。

17. 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、21“长期资产减值”。

18. 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;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

发生的可直接归属于需要经过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、投资性房地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。

19. 使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;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。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本公司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。

①使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。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。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则: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。

②使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

20. 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。

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、21“长期资产减值”。

21. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、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,本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每期末均进行减值测试。

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。

22. 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。

23. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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。

24. 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等。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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。

25. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司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。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司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根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

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,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后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。使用权资产的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。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

26. 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。

27. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括贵金属催化剂销售收入、贵金属催化剂加工收入等。

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- (3) 在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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本公司销售收入主要分为产品销售收入和产品加工收入,收入确认的具体原则如下:

销售商品、加工产品收入:根据公司与客户签订合同约定的不同,公司收入的具体确认方法为: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。

28. 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。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。

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或冲减相关资产的账面价值。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费用;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值;属于其他情况的,直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对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形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

本公司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,确认递延所得税资产。

30. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见四、19“使用权资产”以及四、25“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,本公司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,本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分拆,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。在计算变更后租赁付款额的现值时,本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本公司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, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上, 本公司作为出租人, 在租赁开始日, 将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的, 本公司通常将其分类为融资租赁: ①在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人; ②承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权; ③资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(不低于租赁资产使用寿命的 75%); ④在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值(不低于租赁资产公允价值的 90%); ⑤租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能将其分类为融资租赁: ①若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担; ②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人; ③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

①初始计量

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司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。租赁收款额, 是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项, 包括: ①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额; 存在租赁激

励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③购买选择权的行权价格,前提是合理确定承租人将行使该选择权;④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

②后续计量

本公司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。该周期性利率,是指确定租赁投资净额采用内含折现率(转租情况下,若转租的租赁内含利率无法确定,采用原租赁的折现率(根据与转租有关的初始直接费用进行调整)),或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

③租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:该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;增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

①租金的处理

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

②提供的激励措施

提供免租期的,本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

③初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当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。

④折旧

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

⑤可变租赁付款额

本公司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。

⑥经营租赁的变更

经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 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。

31. 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。

32. 终止经营

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

33. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

(3) 会计差错更正

无。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（除简易征收外，应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13.00%、6.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、20.00%、25.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%

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
西安凯立新材料股份有限公司	15.00%
西安凯立新源化工有限公司	20.00%
铜川凯立新材料科技有限公司	25.00%

2. 税收优惠

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,西安凯立新材料股份有限公司于 2021 年 11 月 3 日取得了高新技术企业证书,编号:GR202161000759,有效期 3 年,报告期适用 15%所得税税率。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)及《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号),西安凯立新源化工有限公司年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、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,“期初”系指 2022 年 1 月 1 日,“期末”系指 2022 年 6 月 30 日,“本期”系指 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日,“上期”系指 2021 年 1 月 1 日至 6 月 30 日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,624.03	3,520.87
银行存款	473,616,312.87	415,201,801.46
其他货币资金		
合计	473,621,936.90	415,205,322.33
其中:存放在境外的款项总额		

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		100,556,521.74
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		100,556,521.74
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计		100,556,521.74

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	45,200,097.18	79,063,329.03
信用证	14,280,000.00	
合计	59,480,097.18	79,063,329.03

(2) 期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	96,398,323.94	9,939,125.02
合计	96,398,323.94	9,939,125.02

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	59,480,097.18	100.00			59,480,097.18
其中：银行承兑汇票组合	45,200,097.18	76.00			45,200,097.18
信用证	14,280,000.00	24.00			14,280,000.00
合计	59,480,097.18	100.00			59,480,097.18

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	79,063,329.03	100.00			79,063,329.03
其中: 银行承兑汇票组合	79,063,329.03	100.00			79,063,329.03
信用证					
合计	79,063,329.03	100.00			79,063,329.03

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,308,675.14	2.68	4,308,675.14	100.00	
其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,827,025.14	1.76	2,827,025.14	100.00	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,481,650.00	0.92	1,481,650.00	100.00	
按组合计提坏账准备	156,741,953.00	97.32	5,654,751.25	3.61	151,087,201.75
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	156,741,953.00	97.32	5,654,751.25	3.61	151,087,201.75
合计	161,050,628.14	100.00	9,963,426.39	6.19	151,087,201.75

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,057,675.14	5.20	4,057,675.14	100.00	
其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备的应	2,827,025.14	3.62	2,827,025.14	100.00	

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
收账款					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,230,650.00	1.58	1,230,650.00	100.00	
按组合计提坏账准备	73,917,097.52	94.80	3,140,083.43	4.25	70,777,014.09
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	73,917,097.52	94.80	3,140,083.43	4.25	70,777,014.09
合计	77,974,772.66	100.00	7,197,758.57	9.23	70,777,014.09

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西胜富化工有限公司	2,827,025.14	2,827,025.14	100.00	预计无法收回
吉林方顺化工有限公司	695,600.00	695,600.00	100.00	预计无法收回
上海同昌生物医药科技有限公司	515,050.00	515,050.00	100.00	预计无法收回
内蒙古盛嘉科技化工有限公司	271,000.00	271,000.00	100.00	预计无法收回
合计	4,308,675.14	4,308,675.14	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	154,048,893.49	4,621,466.81	3.00
1-2年	801,887.87	80,188.79	10.00
2-3年	392,912.76	58,936.91	15.00
3-4年	824,240.20	247,272.06	30.00
4-5年	54,264.00	27,132.00	50.00
5年以上	619,754.68	619,754.68	100.00
合计	156,741,953.00	5,654,751.25	3.61

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	154,048,893.49
1-2 年	801,887.87
2-3 年	663,912.76
3 年以上	5,535,934.02
3-4 年	824,240.20
4-5 年	2,881,289.14
5 年以上	1,830,404.68
合计	161,050,628.14

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	4,057,675.14	271,000.00	20,000.00		4,308,675.14
按组合计提坏账准备	3,140,083.43	2,514,667.82			5,654,751.25
合计	7,197,758.57	2,785,667.82	20,000.00		9,963,426.39

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 54,528,865.36 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 33.86%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,635,865.96 元。

5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	9,474,334.63	58,880,784.09
合计	9,474,334.63	58,880,784.09

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,187,249.13	97.10	7,849,095.52	99.42
1—2 年	55,617.74	2.47	20,017.74	0.25
2—3 年	9,602.38	0.43	25,758.15	0.33
合计	2,252,469.25	100.00	7,894,871.41	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,010,739.20 元,占预付款项期末余额合计数的比例 44.87%。

7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,556,645.33	4,250,260.02
合计	2,556,645.33	4,250,260.02

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	2,761,494.87	4,449,894.87
合计	2,761,494.87	4,449,894.87

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	128,894.85	70,740.00		199,634.85
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期	—	—	—	—
——转入第二阶段				

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	454.69	4,760.00		5,214.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	129,349.54	75,500.00		204,849.54

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,881,427.92
1-2 年	729,066.95
2-3 年	
3 年以上	151,000.00
3-4 年	
4-5 年	151,000.00
5 年以上	
合计	2,761,494.87

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	199,634.85	5,214.69			204,849.54
合计	199,634.85	5,214.69			204,849.54

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
铜川市劳动保障监察 支队	农民工工资 保证金	2,515,994.87	2 年以内	91.11	126,444.53

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
西安卫光气体有限公司	押金保证金	141,000.00	4 到 5 年	5.11	70,500.00
上海快颐企业管理有限公司	押金保证金	54,000.00	1 年以内	1.96	1,620.00
渭南博远鸿业物流有限公司	押金保证金	20,000.00	1 年以内	0.72	600.00
西安大唐运输集团双龙危险品汽车运输有限公司	押金保证金	10,000.00	4 到 5 年	0.36	5,000.00
合计	—	2,740,994.87	—	99.26	204,164.53

8. 存货

项目	期末余额		
	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	77,526,360.70		77,526,360.70
在产品	12,203,851.88		12,203,851.88
库存商品	17,419,123.86		17,419,123.86
周转料	156,510,277.28		156,510,277.28
发出商品	11,380,062.98		11,380,062.98
合计	275,039,676.70		275,039,676.70

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	75,400,713.13		75,400,713.13
在产品	2,299,115.03		2,299,115.03
库存商品	18,549,567.38		18,549,567.38
周转料	88,105,720.95		88,105,720.95
发出商品	8,783,069.39		8,783,069.39
合计	193,138,185.88		193,138,185.88

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	2,931,030.22	2,819,373.46
合计	2,931,030.22	2,819,373.46

10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,899,955.36	4,141,497.39
合计	3,899,955.36	4,141,497.39

11. 长期应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁保证金	2,931,030.22		2,931,030.22
其中:未实现融资收益	-68,969.78		-68,969.78
减:一年内到期的长期应收款	2,931,030.22		2,931,030.22
合计			

(续)

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金	2,819,373.46		2,819,373.46	2.10%
其中:未实现融资收益	-180,626.54		-180,626.54	2.10%
减:一年内到期的长期应收款	2,819,373.46		2,819,373.46	
合计				

12. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
西安稀有金属材料研究院有限公司	5,115,212.54	5,747,835.01
西安优耐特容器制造有限公司	11,130,000.00	
合计	16,245,212.54	5,747,835.01

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本期非交易性权益工具投资

项目	本期确认 的股利收 入	累计利得	累计 损失	其他综合 收益转入 留存收益 的金额	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因	其他综 合收益 转入留 存收益 的原因
西安稀有金属材料 研究院有限公司		115,212.54			战略性持有	
西安优耐特容器制 造有限公司					战略性持有	
合计		115,212.54				

13. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	85,635,226.20	83,307,536.95
固定资产清理		
合计	85,635,226.20	83,307,536.95

固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	78,466,006.18	14,932,704.41	1,348,752.97	3,718,125.33	98,465,588.89
2. 本期增加金额		3,765,871.42		579,137.43	4,345,008.85
(1) 购置		2,025,459.12		310,144.25	2,335,603.37
(2) 在建工程转入		1,740,412.30		268,993.18	2,009,405.48
3. 本期减少金额		67,118.58		42,735.04	109,853.62
(1) 处置或报废		67,118.58		42,735.04	109,853.62
4. 期末余额	78,466,006.18	18,631,457.25	1,348,752.97	4,254,527.72	102,700,744.12
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,737,953.09	1,450,369.14	349,758.19	1,619,971.52	15,158,051.94
2. 本期增加金额	977,149.32	525,303.04	64,065.90	394,115.90	1,960,634.16
(1) 计提	977,149.32	525,303.04	64,065.90	394,115.90	1,960,634.16
3. 本期减少金额		16,501.42		36,666.76	53,168.18
(1) 处置或报废		16,501.42		36,666.76	53,168.18
4. 期末余额	12,715,102.41	1,959,170.76	413,824.09	1,977,420.66	17,065,517.92
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	65,750,903.77	16,672,286.49	934,928.88	2,277,107.06	85,635,226.20
2. 期初账面价值	66,728,053.09	13,482,335.27	998,994.78	2,098,153.81	83,307,536.95

14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	126,594,447.55	61,815,220.94
工程物资		
合计	126,594,447.55	61,815,220.94

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
催化氢化技术示范性生产平台项目	20,670,439.13		20,670,439.13
稀贵金属催化材料生产再利用产业化项目	57,502,851.25		57,502,851.25
先进催化材料与技术创新中心及产业化建设项目	46,085,656.61		46,085,656.61
在安装设备	1,231,408.29		1,231,408.29
其他项目	1,104,092.27		1,104,092.27
合计	126,594,447.55		126,594,447.55

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
催化氢化技术示范性生产平台项目	15,800,657.86		15,800,657.86
稀贵金属催化材料生产再利用产业化项目	32,242,498.52		32,242,498.52
先进催化材料与技术创新中心及产业化建设项目	12,962,838.13		12,962,838.13
在安装设备	570,377.37		570,377.37
其他项目	238,849.06		238,849.06
合计	61,815,220.94		61,815,220.94

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
稀贵金属催化材料生产再利用产业化项目	32,242,498.52	25,260,352.73			57,502,851.25
催化氢化技术示范性生产平台项目	15,800,657.86	4,869,781.27			20,670,439.13
先进催化材料与技术创新中心及产业化建设项目	12,962,838.13	33,122,818.48			46,085,656.61
合计	61,005,994.51	63,252,952.48			124,258,946.99

(续)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
稀贵金属催化材料生产再利用产业化项目	155,823,770.00	36.90	36.90				募股资金及自筹
催化氢化技术示范性生产平台项目	29,514,006.00	70.04	70.04	2,032,398.08	1,134,173.56	100.00	自有及贷款
先进催化材料与技术创新中心及产业化建设项目	219,169,500.00	21.03	21.03				募股资金及自筹
合计	404,507,276.00	—	—	2,032,398.08	1,134,173.56	—	—

注: 上述重要在建工程项目的项目预算数列示为剔除项目设备款和土地款的项目预算金额。

15. 使用权资产

项目	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	22,252,824.81	4,009,198.01	26,262,022.82
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	777,252.77	198,222.75	975,475.52

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	机器设备	办公设备	合计
(1) 处置	777,252.77	198,222.75	975,475.52
4. 期末余额	21,475,572.04	3,810,975.26	25,286,547.30
二、累计折旧			
1. 期初余额	7,555,548.59	3,445,023.65	11,000,572.24
2. 本期增加金额	681,381.13	166,851.65	848,232.78
(1) 计提	681,381.13	166,851.65	848,232.78
3. 本期减少金额	352,250.06	194,675.77	546,925.83
(1) 处置	352,250.06	194,675.77	546,925.83
4. 期末余额	7,884,679.66	3,417,199.53	11,301,879.19
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	13,590,892.38	393,775.73	13,984,668.11
2. 期初账面价值	14,697,276.22	564,174.36	15,261,450.58

16. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	40,006,730.00	1,191,727.91	41,198,457.91
2. 本期增加金额		12,389.37	12,389.37
(1) 购置		12,389.37	12,389.37
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	40,006,730.00	1,204,117.28	41,210,847.28
二、累计摊销			
1. 期初余额	2,263,355.64	367,595.51	2,630,951.15
2. 本期增加金额	400,067.28	70,059.00	470,126.28
(1) 计提	400,067.28	70,059.00	470,126.28
3. 本期减少金额			

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置			
4. 期末余额	2,663,422.92	437,654.51	3,101,077.43
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	37,343,307.08	766,462.77	38,109,769.85
2. 期初账面价值	37,743,374.36	824,132.40	38,567,506.76

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	10,168,275.93	1,515,297.63	7,397,393.42	1,109,585.01
资产减值准备	48,660.00	7,299.00		
可抵扣亏损	400,317.85	60,047.68	339,408.57	50,911.29
合计	10,617,253.78	1,582,644.31	7,736,801.99	1,160,496.30

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	115,212.54	17,281.88	747,835.01	112,175.25
合计	115,212.54	17,281.88	747,835.01	112,175.25

18. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	15,479,145.21		15,479,145.21	12,989,230.09		12,989,230.09

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产-质保金	1,622,000.00	48,660.00	1,573,340.00			
合计	17,101,145.21	48,660.00	17,052,485.21	12,989,230.09		12,989,230.09

19. 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	144,622,452.05	69,619,979.16
合计	144,622,452.05	69,619,979.16

20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	46,149,838.31	37,221,137.97
备品备件款	946,002.29	1,134,923.96
设备款	2,058,769.09	878,854.54
工程款	38,750,835.38	17,802,533.83
其他	1,072,062.02	1,881,758.33
合计	88,977,507.09	58,919,208.63

21. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,768,946.76	20,091,535.00
预收技术服务费	3,956,274.46	3,066,037.74
合计	13,725,221.22	23,157,572.74

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	26,477,859.53	38,689,803.35	42,452,183.82	22,715,479.06
离职后福利-设定提存计划		2,687,349.22	2,687,349.22	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	26,477,859.53	41,377,152.57	45,139,533.04	22,715,479.06

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	23,000,000.00	34,102,824.64	38,615,719.20	18,487,105.44
职工福利费		1,350,911.13	1,350,911.13	
社会保险费		1,285,438.19	1,155,555.39	129,882.80
其中: 医疗及生育保险费		1,222,658.77	1,092,775.97	129,882.80
工伤保险费		62,779.42	62,779.42	
住房公积金		1,158,798.00	1,158,798.00	
工会经费和职工教育经费	3,477,859.53	791,831.39	171,200.10	4,098,490.82
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
合计	26,477,859.53	38,689,803.35	42,452,183.82	22,715,479.06

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,744,761.63	1,744,761.63	
失业保险费		67,606.59	67,606.59	
企业年金缴费		874,981.00	874,981.00	
合计		2,687,349.22	2,687,349.22	

23. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,125,452.18	
企业所得税	10,508,476.27	4,021,580.25
个人所得税	2,369,850.69	61,412.38
城市维护建设税	236,785.23	
教育费附加	169,132.30	
印花税	85,552.48	114,169.60
土地使用税	106,453.48	106,453.48

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
水利建设基金	81,532.92	49,721.88
房产税	185,693.18	185,693.18
其他税费	18,018.00	18,018.00
合计	16,886,946.73	4,557,048.77

24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,188,269.78	1,608,294.24
合计	4,188,269.78	1,608,294.24

24.1 其他应付款

其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付暂收个人款	50,084.89	50,084.89
应付单位款	4,138,184.89	1,558,209.35
合计	4,188,269.78	1,608,294.24

25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,010,632.76	5,973,572.39
合计	3,010,632.76	5,973,572.39

26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的承兑汇票	9,939,125.02	29,996,824.00
待转销项税	1,271,211.05	2,184,263.21
合计	11,210,336.07	32,181,087.21

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

27. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	50,065,972.22	50,072,569.45
合计	50,065,972.22	50,072,569.45

铜川凯立新材料科技有限公司向国家开发银行申请的贷款总额 10,000.00 万元人民币, 截至报表日已提款本金 5,000.00 万元, 该笔贷款由保证人西北有色金属研究院提供连带责任保证, 由抵押人铜川凯立新材料科技有限公司以其依法拥有的可以抵押的项目建设用地提供抵押担保。本期执行利率为 4.75%。

28. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	3,010,632.76	5,973,572.39
减: 一年内到期的租赁负债	3,010,632.76	5,973,572.39
合计		

29. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	40,863,073.65	7,860,000.00	949,140.98	47,773,932.67	
合计	40,863,073.65	7,860,000.00	949,140.98	47,773,932.67	—

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初 余额	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减 成本费用 金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/与收 益相关
高效节能纳米贵金属催化材料制备 及循环利用绿色关键技术开发项目	20,733,904.29			565,951.32			20,167,952.97	与收益、资产相关
固定床连续化催化卤苯胺用纳米贵 金属催化剂产业化项目	859,081.07			44,017.14			815,063.93	与收益、资产相关
废旧贵金属催化剂的清洁回收与加 工再利用	3,985,042.71			198,717.96			3,786,324.75	与资产相关
企业技术中心建设项目	387,005.15			19,999.98			367,005.17	与收益、资产相关
二氯乙酸加氢脱氯制备高纯氯乙酸 的催化剂及其反应工艺的研究	213,235.95			11,125.38			202,110.57	与收益、资产相关
催化剂生产二期项目	102,519.22			6,396.00			96,123.22	与收益、资产相关
新型高效纳米钨炭催化剂产业化	60,000.04			4,999.98			55,000.06	与资产相关
高品质贵金属精细化学品产业化	373,333.41			26,666.64			346,666.77	与资产相关
高效纳米贵金属催化材料制备及循 环利用关键技术开发项目	197,413.37			8,283.06			189,130.31	与收益、资产相关
高柱能碳载纳米贵金属绿色催化 制备技术产业化项目	400,000.00						400,000.00	与收益、资产相关
新型贵金属催化剂研发技术国家地 方联合工程研究中心建设项目	5,000,000.00						5,000,000.00	与资产相关
废旧铂族金属催化剂资源高效循环 利用项目设备补贴	769,038.44			35,769.24			733,269.20	与资产相关
连续化制备卤苯胺用贵金属催化材 料与技术的开发和应用	200,000.00						200,000.00	与收益、资产相关

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	期初 余额	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减 成本费用 金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/与收 益相关
医药原料合成用高性能贵金属催化 剂项目	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益、资产相关
贵金属催化材料制备及应用技术创 新团队项目	500,000.00						500,000.00	与收益、资产相关
科创板拟上市企业知识产权合规项 目	70,000.00						70,000.00	与收益相关
2020 年陕西省中小企业技术改造 专项奖励资金项目	412,500.00			16,500.00			396,000.00	与资产相关
精细化工用固定床催化氢化技术及其 催化剂研发和产业化	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益、资产相关
高效有机液体储氢工艺技术及其催 化剂的研发与产业化	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益、资产相关
贵金属催化剂创新平台	2,000,000.00						2,000,000.00	与收益、资产相关
稀贵金属催化材料生产再利用产业 化项目	1,000,000.00	1,000,000.00					2,000,000.00	与资产相关
陕西省催化材料与技术重点实验室	500,000.00						500,000.00	与收益、资产相关
钌催化 CO 与卤代芳烃合成酞胺的 羰基化反应研究	100,000.00						100,000.00	与资产相关
西安凯立设备更新项目		450,000.00		10,714.28			439,285.72	与资产相关
硫对 Pt、Pd 催化剂加氢反应的影 响		50,000.00					50,000.00	与收益相关
钌催化 CO 与溴代芳烃合成酞胺的 羰基化反应研究		140,000.00					140,000.00	与收益相关
先进催化材料与技术创新中心及产 业化建设项目		2,600,000.00					2,600,000.00	与资产相关

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	期初 余额	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减 成本费用 金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/与收 益相关
高性能燃料电池催化剂的开发与 应用		2,400,000.00					2,400,000.00	与资产相关
氯乙炔合成无汞催化剂关键技术开 发与工业化示范		170,000.00					170,000.00	与资产相关
氯乙炔合成绿色无汞催化剂研究		1,050,000.00					1,050,000.00	与资产相关
合计	40,863,073.65	7,860,000.00		949,140.98			47,773,932.67	

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)	
		发行新股	送股
股份总额	93,360,000.00		

(续)

项目	本期变动增减(+、-)			期末余额
	公积金转股	其他	小计	
股份总额				93,360,000.00

注：经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]1396号文《关于同意西安凯立新材料股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准，2021年6月，本公司于上海证券交易所向社会公开发行人民币无流通限制及限售安排的股票数量21,253,911股，人民币有流通限制及限售安排的股票数量为72,106,089股，人民币战略投资者在首次公开发行中获得配售的股票数量为1,168,000股，发行后总股本变更为93,360,000股。

31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	487,074,467.84			487,074,467.84
合计	487,074,467.84			487,074,467.84

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得税费用	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益	635,659.76	-632,622.47			-94,893.37		97,930.66
其中：重新计量设定受益 计划变动额							
权益法下不能转损益的 其他综合收益							
其他权益工具投资公允 价值变动	635,659.76	-632,622.47			-94,893.37		97,930.66
企业自身信用风险公允 价值变动							
其他							
二、将重分类进损益的其 他综合收益							
其中：权益法下可转损益 的其他综合收益							
其他债权投资公允价值 变动							
金融资产重分类计入其 他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值 准备							
现金流量套期储备							

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减: 前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减: 前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于母公 司	税后归属于 少数股东
外币财务报表折算差额							
其他							
其他综合收益合计	635,659.76	-632,622.47			-94,893.37	-537,729.10	97,930.66

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

33. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	43,931,413.01			43,931,413.01
合计	43,931,413.01			43,931,413.01

34. 未分配利润

项目	本期	上年度
调整前上年期末未分配利润	217,032,454.44	126,373,936.08
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	217,032,454.44	126,373,936.08
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	128,217,503.61	162,555,498.24
减: 提取法定盈余公积		15,880,979.88
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	93,360,000.00	56,016,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	251,889,958.05	217,032,454.44

35. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	835,602,332.68	642,601,237.52	710,472,945.45	572,611,786.07
其他业务	11,261,614.91	10,611,131.93	2,172,910.62	1,997,842.71
合计	846,863,947.59	653,212,369.45	712,645,856.07	574,609,628.78

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	主营业务收入
商品类型	
其中: 贵金属催化剂销售	753,215,418.00
贵金属催化剂加工	75,979,053.37
技术服务费	6,407,861.31

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	885,189.42	971,357.30
教育费附加	632,278.14	693,826.63
房产税	371,386.36	377,983.35
土地使用税	218,808.01	212,906.96
车船使用税	1,096.80	1,074.00
印花税	488,651.28	348,401.08
水利建设基金	417,029.12	356,933.28
合计	3,014,439.13	2,962,482.60

37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	3,567,631.92	2,675,552.21
办公费	125,997.74	4,567.96
差旅及招待费用	670,017.07	745,658.27
邮电通讯费	11,615.59	132,929.77
业务宣传费	28,113.21	627,251.89
折旧费	46,486.16	47,814.41
其他	161,305.39	101,145.61
合计	4,611,167.08	4,334,920.12

38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,065,500.25	6,621,882.59
上市费用		1,629,947.51
聘请中介机构费	1,216,253.51	702,653.07
折旧摊销费	488,831.39	438,354.20
环保安全经费	794,492.42	251,317.15
办公费	167,939.83	439,965.62
差旅及招待费用	191,827.06	121,246.88
残疾人保障金	55,773.60	54,054.00
劳动保护费	10,544.00	22,005.14

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
其他	297,856.95	74,875.10
合计	13,289,019.01	10,356,301.26

39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	8,281,368.45	11,650,735.49
职工薪酬	15,371,216.55	8,580,185.64
折旧与摊销费	822,996.83	688,446.86
技术合作指导费	392,452.84	
其他	669,118.13	733,499.63
合计	25,537,152.80	21,652,867.62

40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,196,656.72	3,609,572.16
减: 利息收入	1,834,536.22	600,417.95
加: 汇兑损失	-376,687.98	29,618.01
其他支出	43,576.24	22,118.07
合计	29,008.76	3,060,890.29

41. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
高效节能纳米贵金属催化材料制备及循环利用绿色关键技术开发项目	565,951.32	434,564.45
高品质贵金属精细化学品产业化	26,666.64	26,666.67
新型高效纳米钯炭催化剂产业化	4,999.98	5,000.00
催化剂生产二期项目	6,396.00	6,396.01
二氯乙酸加氢脱氯制备高纯氯乙酸的催化剂及其反应工艺的研究	11,125.38	11,125.36
企业技术中心建设项目	19,999.98	20,000.00
固定床连续化催化卤苯胺用纳米贵金属催化剂产业化项目	44,017.14	44,017.10
废旧铂族金属催化剂资源高效循环利用项目设备补贴	35,769.24	35,769.23
废旧贵金属催化剂的清洁回收与加工再利用	198,717.96	198,717.95

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
高效纳米贵金属催化材料制备及循环利用关键技术开发项目	8,283.06	8,283.08
2020 年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金项目	16,500.00	11,000.00
个税返还	82,978.58	19,308.00
创新券用券补贴		114,077.00
知识产权专项资金项目资金		50,000.00
失业稳岗补贴	28,233.83	
质子交换膜燃料电池用铂炭催化剂的研究补贴	25,000.00	
异相流动化学中催化加氢催化剂稳定性的研究补贴	25,000.00	
西安凯立设备更新项目	10,714.28	
合计	1,110,353.39	984,924.85

42. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款收益	1,518,478.26	480,485.02
合计	1,518,478.26	480,485.02

43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,765,667.82	-3,837,147.33
其他应收款坏账损失	-5,214.69	-32,814.05
合计	-2,770,882.51	-3,869,961.38

44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-48,660.00	
合计	-48,660.00	

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

45. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		20,593.55	
与企业日常活动无关的政府补助	50,000.00	500,000.00	50,000.00
其他	260.00	28,975.01	260.00
合计	50,260.00	549,568.56	50,260.00

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
国家高新技术企业认定奖励补贴	西安市科学技术局	因符合相关条件而获得的奖励	奖励	否	否	50,000.00		与收益相关
国家专精特新“小巨人”企业奖励	西安市经开区财政局	因符合专项条件而获得的奖励	奖励	否	否		500,000.00	与收益相关
合计	—	—	—	—	—	50,000.00	500,000.00	

46. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	462,602.13	63,177.06	462,602.13
其他	200,000.00	50,000.00	200,000.00
合计	662,602.13	113,177.06	662,602.13

47. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	18,572,382.77	11,462,690.11
递延所得税费用	-422,148.01	-583,218.60
合计	18,150,234.76	10,879,471.51

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期合并利润总额	146,367,738.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,955,160.76
子公司适用不同税率的影响	-51,817.04
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	113,825.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	-3,830,572.92
其他	-36,361.33
所得税费用	18,150,234.76

48. 其他综合收益

详见本附注“六、32 其他综合收益”相关内容。

49. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	7,988,233.83	5,704,077.00
收到的利息收入	1,816,678.20	600,417.95
收到的其他往来	7,672,611.60	1,318,165.68
合计	17,477,523.63	7,622,660.63

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项期间费用	3,619,064.72	3,069,306.35
支付的其他往来	4,212,296.49	1,033,066.95
合计	7,831,361.21	4,102,373.30

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发行费用		1,291,360.00
合计		1,291,360.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	128,217,503.61	82,821,133.88
加: 资产减值准备	48,660.00	
信用减值损失	2,770,882.51	3,869,961.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,960,634.16	1,669,850.92
使用权资产折旧	848,232.78	909,182.59
无形资产摊销	150,159.00	145,691.97
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	462,602.13	42,583.51
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	1,787,431.47	3,506,295.89
投资损失(收益以“-”填列)	-1,518,478.26	-480,485.02
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-422,148.01	-583,218.60
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-94,893.37	
存货的减少(增加以“-”填列)	-81,901,490.82	-83,431,624.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-28,527,974.28	-137,953,699.67
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	11,989,257.89	154,051,238.11
其他	6,910,859.02	3,638,460.15
经营活动产生的现金流量净额	42,681,237.83	28,205,370.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	473,621,936.90	558,401,136.47
减: 现金的期初余额	415,205,322.33	119,131,774.15
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	58,416,614.57	439,269,362.32

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	473,621,936.90	415,205,322.33
其中: 库存现金	5,624.03	3,520.87
可随时用于支付的银行存款	473,616,312.87	415,201,801.46
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
期末现金和现金等价物余额	473,621,936.90	415,205,322.33

50. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中: 美元	115.50	6.7114	775.17
应收账款	—	—	
其中: 美元	29,693.12	6.7114	199,282.41

51. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高效节能纳米贵金属催化材料制备及循环利用绿色关键技术开发项目	22,100,000.00	递延收益/其他收益	565,951.32
固定床连续化催化卤苯胺用纳米贵金属催化剂产业化项目	1,245,726.49	递延收益/其他收益	44,017.14
废旧贵金属催化剂的清洁回收与加工再利用	5,000,000.00	递延收益/其他收益	198,717.96
企业技术中心建设项目	600,000.00	递延收益/其他收益	19,999.98
二氯乙酸加氢脱氯制备高纯氯乙酸的催化剂及其反应工艺的研究	333,760.68	递延收益/其他收益	11,125.38
催化剂生产二期项目	191,880.34	递延收益/其他收益	6,396.00
新型高效纳米钨炭催化剂产业化	150,000.00	递延收益/其他收益	4,999.98
高品质贵金属精细化学品产业化	800,000.00	递延收益/其他收益	26,666.64
高效纳米贵金属催化材料制备及循环利用关键技术开发项目	215,360.00	递延收益/其他收益	8,283.06
高性能碳载纳米贵金属绿色催化剂制备技术产业化项目	400,000.00	递延收益	
新型贵金属催化剂研发技术国家地方联合工程研究中心建设项目	5,000,000.00	递延收益	

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
废旧铂族金属催化剂资源高效循环利用项目设备补贴	930,000.00	递延收益/其他收益	35,769.24
医药原料合成用高性能贵金属催化剂项目	1,000,000.00	递延收益	
贵金属催化材料制备及应用技术创新团队项目	500,000.00	递延收益	
科创板拟上市企业知识产权合规项目	70,000.00	递延收益	
2020 年陕西省中小企业技术改造专项奖励资金项目	440,000.00	递延收益/其他收益	16,500.00
连续化制备卤苯胺用贵金属催化材料与技术的开发和应用	200,000.00	递延收益	
精细化工用固定床催化氢化技术及其催化剂研发和产业化	1,000,000.00	递延收益	
高效有机液体储氢工艺技术及其催化剂的研发与产业化	1,000,000.00	递延收益	
贵金属催化剂创新平台	2,000,000.00	递延收益	
稀贵金属催化材料生产再利用产业化项目	2,000,000.00	递延收益	
陕西省催化材料与技术重点实验室	500,000.00	递延收益	
钯催化 CO 与卤代芳烃合成酰胺的羰基化反应研究	100,000.00	递延收益	
西安凯立设备更新项目	450,000.00	递延收益/其他收益	10,714.28
硫对 pt、Pd 催化剂加氢反应的影响	50,000.00	递延收益	
钯催化 CO 与溴代芳烃合成酰胺的羰基化反应研究	140,000.00	递延收益	
先进催化材料与技术创新中心及产业化建设项目	2,600,000.00	递延收益	
高性能燃料电池电催化剂的开发与应用	2,400,000.00	递延收益	
氯乙烯合成无汞催化剂关键技术开发与工业化示范	170,000.00	递延收益	
氯乙烯合成绿色无汞催化剂研究	1,050,000.00	递延收益	
失业稳岗补贴	28,233.83	其他收益	28,233.83
青年人才资助费_质子交换膜燃料电池用铂炭催化剂的研究	25,000.00	其他收益	25,000.00
青年人才资助费_异相流动化学中催化加氢催化剂稳定性的研究	25,000.00	其他收益	25,000.00
国家高新技术企业认定奖励补贴	50,000.00	营业外收入	50,000.00

七、合并范围的变化

报告期内, 本公司合并范围未发生变化。

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

八、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西安凯立新源化工有限公司	西安	西安	贸易	100.00		设立
铜川凯立新材料科技有限公司	铜川	铜川	制造	100.00		设立

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它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) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关,除本公司以美元进行部分销售外,本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2022年6月30日,除下表所述资产美元余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
货币资金 - 美元	115.50	752,672.99
应收账款 - 美元	29,693.12	

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险,并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

本公司持有的计息金融工具如下:

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
固定利率金融工具		
金融负债	194,688,424.27	119,692,548.61
其中:短期借款	144,622,452.05	69,619,979.16
长期借款	50,065,972.22	50,072,569.45
金融资产	473,621,936.90	515,761,844.07
其中:货币资金	473,621,936.90	415,205,322.33
交易性金融资产		100,556,521.74

3) 价格风险

本公司以市场价格销售产品,因此受到市场功能价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2022年6月30日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括:合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本公司成立专门小组确定信用额度、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。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

截止2022年6月30日,应收账款前五名金额合计:54,528,865.36元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。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。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司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。

本公司将自有资金及募集资金作为主要资金来源。于2022年6月30日，本公司尚未使用的银行借款额度为134,550.00万元，其中本公司尚未使用的短期银行借款额度为人民币129,550.00万元。

公司期末金融资产合计715,396,458.55元，期末金融负债合计290,864,833.90元，流动比率为3.21。

2. 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2022年1-6月		2021年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值5%	-8,502.45	-8,502.45	-37,633.65	-37,633.65
所有外币	对人民币贬值5%	8,502.45	8,502.45	37,633.65	37,633.65

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入				

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	期末公允价值			
	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	合计
当期损益的金融资产				
(1) 其他-理财产品				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(二) 应收款项融资			9,474,334.63	9,474,334.63
(三) 其他权益工具投资			16,245,212.54	16,245,212.54
持续以公允价值计量的资产总额			25,719,547.17	25,719,547.17
(一) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
2. 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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

3. 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

第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

4. 持续和非持续第三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

相关资产或负债的不可观察输入值。

5. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、长期应付款等。

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
西北有色金属研究院	陕西西安	金属材料、无机材料、高分子材料和复合材料等	10,852.00	25.71	25.71

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东及最终控制方名称	持股金额		持股比例(%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
西北有色金属研究院	24,000,000.00	24,000,000.00	25.71	25.71

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司无合营和联营企业情况。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
西安泰金工业电化学技术有限公司	受同一母公司控制
西部钛业有限责任公司	受同一母公司控制
西安庄信新材料科技有限公司	受同一母公司控制
西安瑞鑫科金属材料有限责任公司	受同一母公司控制
西部宝德科技股份有限公司	受同一母公司控制
西安赛特思捷金属制品有限公司	受同一母公司控制
西安莱特信息工程有限公司	受同一母公司控制
西安汉唐分析检测有限公司	受同一母公司控制
西安菲尔特金属过滤材料股份有限公司	受同一母公司控制
西安诺博尔稀贵金属股份有限公司	受同一母公司控制
西安赛特思迈钛业有限公司	受同一母公司控制

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
西安优耐特容器制造有限公司	受同一母公司控制
张之翔	董事长
曾永康	董事、总经理
曾利辉	职工代表监事
文永忠	副总经理
朱柏烨	副总经理
万克柔	董事、副总经理
王世红	财务总监、董事会秘书

(二) 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	本期发生额	上期发生额
西部宝德科技股份有限公司	采购商品		1,636.28
西安莱特信息工程有限公司	接受劳务、 采购商品	1,708.49	5,719.49
西安庄信新材料科技有限公司	采购商品	4,000.00	69,592.92
西安赛特思捷金属制品有限公司	采购商品		26,761.06
西安诺博尔稀贵金属材料股份有限公司	采购商品、 接受劳务	77,787.63	3,982.30
西安汉唐分析检测有限公司	接受劳务	162,520.75	212,300.00
西部钛业有限责任公司	采购商品		1,681.42
西北有色金属研究院	接受担保	235,833.33	
合计		481,850.20	321,673.47

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西安泰金工业电化学技术有限公司	销售商品	3,647,787.61	3,145,132.75
西北有色金属研究院	销售商品	1,544,985.32	1,942,417.70
西部钛业有限责任公司	销售商品		411,327.43
西安菲尔特金属过滤材料股份有限公司	销售商品		369,911.52
曾利辉等董监高	销售商品		132.74
合计		5,192,772.93	5,868,922.14

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2. 关联担保情况

作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西北有色金属研究院	100,000,000.00	2021 年 8 月 10 日	2029 年 8 月 10 日	否

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	3,698,645.95	2,020,484.95

4. 其他关联交易

关联股权投资

被投资单位	本期发生额	上期发生额
西安优耐特容器制造有限公司	11,130,000.00	

注: 本期本公司以 1,113 万元人民币的总价款认购西安优耐特容器制造有限公司 600 万元新增注册资本。

(一) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西北有色金属研究院	1,120,721.21	33,621.64	295,721.21	8,871.64
应收账款	西安菲尔特金属过滤材料股份有限公司	8,000.00	800.00	8,000.00	240.00
应收账款	西安泰金工业电化学技术有限公司			305,000.00	9,150.00
应收账款	小计	1,128,721.21	34,421.64	608,721.21	18,261.64

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	西安汉唐分析检测有限公司	26,235.00	74,909.00
应付账款	西安瑞鑫科金属材料有限责任公司	4,230.00	4,230.00
应付账款	西部宝德科技股份有限公司	15,000.00	15,000.00
应付账款	西安庄信新材料科技有限公司	4,520.00	9,360.00
应付账款	西安莱特信息工程有限公司		79,970.00
应付账款	西安诺博尔稀贵金属材料股份有限公司		4,700.00

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	西安赛特思迈钛业有限公司	10,541.15	10,541.15
应付账款	小计	60,526.15	198,710.15
其他应付款	西北有色金属研究院	271,666.66	
其他应付款	小计	271,666.66	

十二、或有事项

截止2022年6月30日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、承诺事项

截止2022年6月30日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

根据本公司2022年8月24日第三届董事会第六次会议提议的2022年半年度拟以资本公积转增股本的议案, 公司拟以实施权益分派股权登记日的总股数为基数, 以资本公积向全体股东每股转增0.4股, 不派发现金红利, 不送红股。截止2022年6月30日, 公司总股本93,360,000股, 以此计算拟合计转增37,344,000股, 本次转增后公司总股本将增加至130,704,000股。

十五、其他重要事项

1. 年金计划

年金计划为公司依据国家企业年金制度的相关政策在基本养老保险基础上建立的补充养老保险, 根据参加计划职工的工资、级别、工龄等因素, 在职工提供服务的会计期间根据规定标准计提, 按照受益对象进行分配, 计入相关资产成本或当期损益。公司年金缴费基数为上年员工工资总额的月均金额作为缴费基数, 公司缴费比例为10%, 员工个人缴费比例为4%。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

(1) 应收票据列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	44,001,529.97	79,063,329.03
信用证	14,280,000.00	
合计	58,281,529.97	79,063,329.03

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 期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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	96,398,323.94	9,939,125.02
合计	96,398,323.94	9,939,125.02

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,308,675.14	2.72	4,308,675.14	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,827,025.14	1.78	2,827,025.14	100.00	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,481,650.00	0.94	1,481,650.00	100.00	
按组合计提坏账准备	154,108,952.30	97.28	5,575,201.18	3.62	148,533,751.12
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	154,108,952.30	97.28	5,575,201.18	3.62	148,533,751.12
合计	158,417,627.44	100.00	9,883,876.32	6.24	148,533,751.12

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,057,675.14	5.20	4,057,675.14	100.00	
其中：单项金额重大并 单项计提坏账准备的应 收账款	2,827,025.14	3.62	2,827,025.14	100.00	
单项金额不重大 但单项计提坏账准备的 应收账款	1,230,650.00	1.58	1,230,650.00	100.00	
按组合计提坏账准备	73,909,096.82	94.80	3,139,843.41	4.25	70,769,253.41

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	73,909,096.82	94.80	3,139,843.41	4.25	70,769,253.41
合计	77,966,771.96	100.00	7,197,518.55	9.23	70,769,253.41

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西胜富化工有限公司	2,827,025.14	2,827,025.14	100.00	预计无法收回
吉林方顺化工有限公司	695,600.00	695,600.00	100.00	预计无法收回
上海同昌生物医药科技有限公司	515,050.00	515,050.00	100.00	预计无法收回
内蒙古盛嘉科技化工有限公司	271,000.00	271,000.00	100.00	预计无法收回
合计	4,308,675.14	4,308,675.14	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	151,423,893.49	4,542,716.81	3.00
1-2 年	793,887.17	79,388.72	10.00
2-3 年	392,912.76	58,936.91	15.00
3-4 年	824,240.20	247,272.06	30.00
4-5 年	54,264.00	27,132.00	50.00
5 年以上	619,754.68	619,754.68	100.00
合计	154,108,952.30	5,575,201.18	3.62

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	151,423,893.49
1-2 年	793,887.17
2-3 年	663,912.76

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

账龄	期末余额
3 年以上	5,535,934.02
3-4 年	824,240.20
4-5 年	2,881,289.14
5 年以上	1,830,404.68
合计	158,417,627.44

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	4,057,675.14	271,000.00	20,000.00		4,308,675.14
按组合计提坏账准备	3,139,843.41	2,435,357.77			5,575,201.18
合计	7,197,518.55	2,706,357.77	20,000.00		9,883,876.32

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 54,528,865.36 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 34.42%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,635,865.96 元。

3. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	7,609,938.70	58,880,784.09
合计	7,609,938.70	58,880,784.09

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	67,749,195.00	58,762,775.00
合计	67,749,195.00	58,762,775.00

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
资金融通	73,220,000.00	61,220,000.00
押金保证金	244,500.00	1,932,900.00
合计	73,464,500.00	63,152,900.00

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	1,232,385.00	3,157,740.00		4,390,125.00
2022 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-129,000.00	129,000.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	309,420.00	1,015,760.00		1,325,180.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	1,412,805.00	4,302,500.00		5,715,305.00

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	47,093,500.00
1-2 年	7,470,000.00
2-3 年	14,300,000.00
3 年以上	4,601,000.00
3-4 年	4,450,000.00
4-5 年	151,000.00
5 年以上	
合计	73,464,500.00

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	4,390,125.00	1,325,180.00			5,715,305.00
合计	4,390,125.00	1,325,180.00			5,715,305.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
铜川凯立新材料科技有限公司	资金融通	73,220,000.00	4 年以内	99.67	5,637,000.00
西安卫光气体有限公司	押金保证金	141,000.00	4 到 5 年	0.19	70,500.00
上海快颐企业管理有限公司	押金保证金	54,000.00	1 年以内	0.07	1,620.00
渭南博远鸿业物流有限公司	押金保证金	20,000.00	1 年以内	0.03	600.00
西安大唐运输集团双龙危险品汽车运输有限公司	押金保证金	10,000.00	4 到 5 年	0.01	5,000.00
合计	—	73,445,000.00	—	99.97	5,714,720.00

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

5. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	52,000,000.00		52,000,000.00	7,000,000.00		7,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	52,000,000.00		52,000,000.00	7,000,000.00		7,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西安凯立新源化工有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
铜川凯立新材料科技有限公司	5,000,000.00	45,000,000.00		50,000,000.00		
合计	7,000,000.00	45,000,000.00		52,000,000.00		

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

6. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	835,602,332.68	642,601,237.52	710,829,763.07	573,375,317.68
其他业务	530,951.32	388,285.05	2,157,778.76	1,992,444.89
合计	836,133,284.00	642,989,522.57	712,987,541.83	575,367,762.57

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	主营业务收入
商品类型	
其中：贵金属催化剂销售	753,215,418.00
贵金属催化剂加工	75,979,053.37
技术服务费	6,407,861.31

十七、财务报告批准

本财务报告于 2022 年 8 月 24 日由本公司董事会批准报出。

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注
2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,077,374.81	六、41 和 45
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	1,518,478.26	六、42
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	20,000.00	六、4
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-662,342.13	六、45 和 46
其他符合非经常性损益定义的损益项目	82,978.58	六、41
小计	2,036,489.52	
减：所得税影响额	305,473.43	

西安凯立新材料股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,731,016.09	—

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	14.40	1.37	1.37
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	14.20	1.35	1.35

西安凯立新材料股份有限公司

二〇二二年八月二十四日



证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

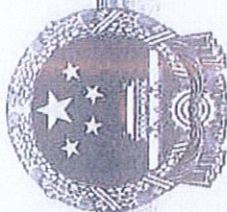


会计师事务所
执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 谭小青
主任会计师:
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010136
批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
批准执业日期: 2011年07月07日



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本) (3-1)



名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企
拟任负责人 张克, 叶韶勋, 顾仁建, 李敏
经营范围

成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2022年03月04日



姓名 Full name 沙晓田
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1988-05-12
工作单位 Working unit 德永中和会计师事务所(特
殊普通合伙)
身份证号 IDENTITY CARD No. 371525198805122028



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 110101360325
No. of Certificate

批准注册会计师协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA*

发证日期: 2019 年 07 月 17 日
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day