

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2021）第 308002 号

目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-68

审计报告

中兴财光华审会字(2021)第 308002 号

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司(以下简称纳科诺尔公司)财务报表,包括2020年12月31日的资产负债表,2020年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了纳科诺尔公司2020年12月31日的财务状况以及2020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职业道德守则,我们独立于纳科诺尔公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、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审计最为重要的事项。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意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1、事项描述

如财务报表附注“三、公司主要会计政策、会计估计”注释 22 所述的会计政策以及“五、财务报表项目注释”注释 30、营业收入和营业成本所述，纳科诺尔公司 2020 年度实现销售收入 101,023,310.52 元，其中轧机收入 79,657,629.89 元，轧机销售收入金额较大且为关键业绩指标；另一方面，纳科诺尔公司目前存在期末已发货但由于尚未经客户验收导致未达到收入确认标准的轧机，根据附注三、22 所述的会计政策，可能存在收入确认的相关风险。因此我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 了解、测试和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2) 选取大额销售合同、查阅合同相关条款，并与管理层访谈，对合同进行“五步法”分析，判断履约义务构成和控制权转移的时点，进而评估销售收入的确认政策是否符合新收入准则的要求。

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因。

(4) 从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、发货单、及验收记录做交叉核对，特别关注资产负债表日前后的样本是否计入正确的会计期间。

(5) 针对年末发出但尚未确认收入的轧机，选取样本核查出库单、发货运输以及期后验收等记录。

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

纳科诺尔公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括纳科诺尔公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，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，管理层负责评估纳科诺尔公司的持续经营能力，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纳科诺尔公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督纳科诺尔公司的财务报告过程。

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，就可能对纳科诺尔公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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纳科诺尔公司不能持续经营。

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

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（如适用）。

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。



中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2021年4月23日



资产负债表

编制单位：邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	注五、1	44,373,204.59	58,693,652.76
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	注五、2	27,532,514.31	22,989,780.30
应收账款	注五、3	121,553,771.03	136,876,837.14
应收款项融资		-	-
预付款项	注五、4	48,453,905.21	24,081,716.68
其他应收款	注五、5	1,240,006.25	3,953,845.99
存货	注五、6	253,815,949.30	144,710,684.58
合同资产	注五、7	7,511,946.57	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注五、8	1,326,508.80	2,675,898.45
流动资产合计		505,807,805.76	393,982,415.90
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		-	-
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	注五、9	52,041,780.51	54,335,737.49
在建工程	注五、10	468,506.09	102,998.06
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	注五、11	46,402,418.92	47,432,831.93
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	注五、12	9,967,097.89	4,322,549.44
其他非流动资产	注五、13	-	1,250,000.00
非流动资产合计		108,879,803.41	107,444,116.92
资产总计		614,687,609.17	501,426,532.82

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



资产负债表（续）

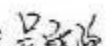
编制单位：烟台泊自诺尔精轧科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	注五、14	10,000,000.00	60,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	注五、15	24,974,063.59	13,898,655.38
应付账款	注五、16	113,095,635.24	110,559,067.63
预收款项	注五、17	0.00	74,558,658.56
合同负债	注五、18	173,335,729.14	-
应付职工薪酬	注五、19	685,575.56	2,464,437.25
应交税费	注五、20	280,146.38	521,387.66
其他应付款	注五、21	163,396.98	230,610.28
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注五、22	1,000,000.00	-
其他流动负债	注五、23	32,902,517.13	-
流动负债合计		356,437,064.02	262,232,816.76
非流动负债：			
长期借款	注五、24	48,500,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	注五、25	23,860,157.74	27,004,509.98
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		72,360,157.74	27,004,509.98
负债合计		428,817,221.76	289,237,326.74
股东权益：			
股本	注五、26	56,850,000.00	56,850,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注五、27	88,960,589.72	88,960,589.72
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注五、28	8,766,312.64	8,766,312.64
未分配利润	注五、29	31,293,485.05	57,612,303.72
股东权益合计		185,870,387.41	212,189,206.08
负债和股东权益总计		614,687,609.17	501,426,532.82

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 



利 润 表

编表单位：烟台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	注五、30	101,023,310.52	220,998,817.86
减：营业成本	注五、30	86,649,813.59	163,436,291.10
税金及附加	注五、31	1,827,194.42	2,647,094.75
销售费用	注五、32	8,478,910.68	16,082,658.06
管理费用	注五、33	14,235,741.07	17,865,285.81
研发费用	注五、34	12,480,491.24	8,896,910.52
财务费用	注五、35	3,094,919.79	2,388,385.93
其中：利息费用		3,181,830.28	3,066,017.35
利息收入		211,105.70	216,853.98
加：其他收益	注五、36	5,975,369.41	6,351,090.31
投资收益（损失以“-”号填列）	注五、37	770,068.33	-
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损益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注五、38	-9,753,516.85	-8,407,971.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注五、39	-5,086,826.71	-1,732,472.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注五、40	-	261,667.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-33,838,668.09	6,154,504.48
加：营业外收入	注五、41	2,284,144.00	243,672.00
减：营业外支出	注五、42	408,843.03	362,300.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-31,963,367.12	6,035,876.48
减：所得税费用	注五、43	5,644,548.45	117,230.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,318,818.67	5,918,646.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,318,818.67	5,918,646.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
六、综合收益总额		-26,318,818.67	5,918,646.14
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.46	0.11
（二）稀释每股收益		-0.46	0.11

公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：




现金流量表

编制单位：邢台纳科诺尔精工科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
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		194,915,801.34	185,519,114.52
收到的税费返还		1,800,500.77	2,390,358.60
收到其他与经营活动有关的现金	注五、44(1)	9,329,584.58	3,034,749.98
经营活动现金流入小计		206,045,886.69	190,944,223.10
购买商品、接受劳务支付的现金		173,494,486.84	167,583,859.43
支付给职工以及为职工支付的现金		23,046,254.49	25,081,329.40
支付的各项税费		3,658,312.19	12,818,770.56
支付其他与经营活动有关的现金	注五、45(2)	9,625,033.90	22,473,121.49
经营活动现金流出小计		209,824,087.42	227,957,080.88
经营活动产生的现金流量净额		-3,778,200.73	-37,012,857.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		4,631.83	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		5,004,631.83	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,729,105.61	3,790,125.34
投资支付的现金		5,000,000.00	-
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		7,729,105.61	3,790,125.34
投资活动产生的现金流量净额		-2,724,473.78	-3,790,125.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		78,383,882.70	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		78,383,882.70	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		78,883,882.70	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,161,630.28	11,593,517.35
支付其他与筹资活动有关的现金		-	588,000.00
筹资活动现金流出小计		82,045,512.98	67,181,517.35
筹资活动产生的现金流量净额		-3,661,630.28	-7,181,517.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-10,164,304.79	-47,984,500.47
加：期初现金及现金等价物余额		43,241,669.58	91,226,170.05
六、期末现金及现金等价物余额		33,077,364.79	43,241,669.58

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



股东权益变动表

单位：人民币元

2020年度

编制单位：烟台纳利诺东信新材料股份有限公司

项目	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	普通股	永续债	其他							
一、上年期末余额	55,850,000.00				88,960,589.72				3,766,312.64	57,612,303.72	212,189,205.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	55,850,000.00				88,960,589.72				3,766,312.64	57,612,303.72	212,189,205.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（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											
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、本年期末余额	55,850,000.00				88,960,589.72				3,766,312.64	31,293,485.05	185,870,387.41

公司法定代表人：李振

主管会计工作的公司负责人：李振

公司会计机构负责人：吴民



股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：烟台韩森普尔科技股份有限公司

项目	2019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											
一、上年期末余额	50,600,000.00	-	-	-	-	45,762,476.51	-	-	-	-	-	-	8,174,448.03	60,813,022.19	165,349,346.73	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	50,600,000.00	-	-	-	-	45,762,476.51	-	-	-	-	-	-	8,174,448.03	60,813,022.19	165,349,346.73	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,250,000.00	-	-	-	-	43,198,113.21	-	-	-	-	-	-	591,864.61	-3,200,718.47	46,839,259.35	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,918,646.14	5,918,646.14	
（二）股东投入和减少资本	5,250,000.00	-	-	-	-	43,198,113.21	-	-	-	-	-	-	-	-	49,448,113.21	
1. 股东投入的普通股	5,250,000.00	-	-	-	-	43,198,113.21	-	-	-	-	-	-	-	-	49,448,113.21	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,119,364.61	-8,527,500.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-591,864.61	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,527,500.00	-	
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、本年期末余额	55,850,000.00	-	-	-	-	88,960,589.72	-	-	-	-	-	-	8,766,312.64	57,612,303.72	212,189,206.08	

公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]



财务报表附注

一、公司基本情况

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）成立于2000年，2015年1月15日公司名称由邢台纳科诺尔极片轧制设备有限公司变更为邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统批准，公司股票于2015年5月28日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：纳科诺尔，证券代码：832522。

公司统一社会信用代码为911305007314312340，营业期限自2000年1月6日至2025年1月6日，至本期末，公司注册资本5685万元，股本5685万元，每股1元。住所：河北省邢台市经济开发区振兴南路1788号，法定代表人：付建新。

本公司经营范围：生产、经营轧制设备、电池设备、化学电源机械设备、自动化控制设备及设备维修；设备、备件、冶金轧辊以及业务的进出口；技术咨询、技术服务；电力供应；软件开发与销售；锂离子电池、镍氢电池的销售；房屋租赁；机械设备租赁；汽车零售*（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）。

2020年度财务报告经本公司董事会于2021年4月23日批准报出。

二、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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照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》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。除部分金融工具外，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。

2、持续经营

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因素。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年12月31日的财务状况以及2020年度的经营成果和现金流量。

2、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。

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、现金及现金等价物的确定标准

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

6、外币业务

（1）外币交易的折算方法

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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合

同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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

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；同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的

现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

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

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致

单项计提坏账准备的应收账款

对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的应收账款

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定信用风险组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	预期损失率（%）
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	详见账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	预期损失率（%）
组合 1、押金、保证金组合	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2、低风险组合	应收政府部门款项	0
组合 3、其他组合	除以上外的其他应收暂付款项	比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（7）金融工具的公允价值确定

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

8、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、在途物资、低值易耗品、包装物等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法，在产品、库存商品、发出商品等发出时采用个别计价法；低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

9、持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）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；（2）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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在

一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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因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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失

计入当期损益。

10、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期资产损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

11、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、7“金融工具”。

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。

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。

（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。

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。

12、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20年	5.00	4.75
管网系统及其他	10年	5.00	9.50
机器设备	10年	5.00	9.50
运输设备	4年	5.00	23.75
电子设备	3年	5.00	31.67
办公及其他设备	5年	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

14、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。

15、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用

寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

17、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、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、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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

22、收入的确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

◎ 商品销售收入

对于中国境内销售，本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收作为控制权转移时点，确认收入。对于中国境外销售，公司根据合同约定将产品发出并在装运港装船离港，取得提单、报关单，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

◎ 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

24、递延所得税资产/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。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。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。

25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

26、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

27、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①执行新收入准则

财政部 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则 14 号—收入》（以下简称“新收

入准则），本公司 2020 年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，不对比较财务报表数据进行调整。执行新收入准则对 2020 年期初报表项目影响如下：

对资产负债表的影响：

报表项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
资产		
合同资产		21,324,826.86
应收账款	136,876,837.14	115,552,010.28
负债		
合同负债		65,981,113.77
预收款项	74,558,658.56	
其他流动负债		8,577,544.79

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

对资产负债表的影响：

报表项目	新准则下	原准则下
资产		
合同资产	7,511,946.57	
应收账款	121,553,771.10	129,035,717.67
负债		
合同负债	173,335,729.14	
预收款项		195,839,373.93
其他流动负债	22,533,644.79	

对利润表的影响：

报表项目	新准则下 本期发生额	原准则下 本期发生额
营业成本	85,649,813.59	81,196,204.88
销售费用	8,478,910.68	13,932,519.39
信用减值损失	9,753,516.85	9,026,523.15
资产减值损失	5,086,828.71	5,813,822.41

②其他会计政策变更

报告期内无其他会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

2、优惠税负及批文

本公司在2019年10月30日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201913001830，有效期三年。2019年至2021年公司享受高新技术企业税收优惠政策，减按15%税率征收企业所得税。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2020年1月1日】，期末指【2020年12月31日】，本期指2020年度，上期指2019年度。

1. 货币资金

项目	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	2,878.89	5,856.49
银行存款	33,074,485.90	43,235,813.09
其他货币资金	11,295,839.80	15,451,983.18
合计	44,373,204.59	58,693,652.76

注：其他货币资金 11,295,839.80 元为使用受限的票据保证金。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	17,474,985.59		17,474,985.59
商业承兑汇票	10,586,872.34	529,343.62	10,057,528.72
合计	28,061,857.93	529,343.62	27,532,514.31

类别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	21,257,613.02		21,257,613.02
商业承兑汇票	1,823,333.98	91,166.70	1,732,167.28
合计	23,080,947.00	91,166.70	22,989,780.30

(2) 坏账准备

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

① 银行承兑汇票

2020年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

2020年12月31日，组合计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	10,586,872.34	5.00	529,343.62
合计	10,586,872.34	5.00	529,343.62

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③ 坏账准备变动

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.12.31
			转回	转销或核销	
应收票据 坏账准备	91,166.70	529,343.62	91,166.70		529,343.62

(3) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	16,264,685.59

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

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	19,183,768.74	
商业承兑汇票		10,368,872.34
合计	19,183,768.74	10,368,872.34

(5) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3. 应收账款情况

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2020.12.31			2011.1.1		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	152,053,438.95	30,499,667.92	121,553,771.03	138,473,008.27	22,920,997.99	115,552,010.28
合计	152,053,438.95	30,499,667.92	121,553,771.03	138,473,008.27	22,920,997.99	115,552,010.28

(续)

	2020.1.1			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	138,473,008.27	22,920,997.99	115,552,010.28	160,920,194.44	24,043,357.30	136,876,837.14
合计	138,473,008.27	22,920,997.99	115,552,010.28	160,920,194.44	24,043,357.30	136,876,837.14

(2) 坏账准备

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

① 2020年12月31日，单项计提坏账准备：无

② 2020年12月31日，账龄组合计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	43,941,243.90	5	2,197,062.20
1至2年	55,615,335.81	10	5,561,533.58
2至3年	21,662,587.43	30	6,498,776.23
3至4年	28,215,071.81	50	14,107,535.91
4至5年	2,422,200.00	80	1,937,760.00
5年以上	197,000.00	100	197,000.00
合计	152,053,438.95		30,499,667.92

③ 坏账准备的变动

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少 转回	本期减少 转销或核销	2020.12.31
应收账款坏账准备	22,920,997.99	9,349,809.93		1,771,140.00	30,499,667.92

A、本期坏账准备收回或转回

本期收回以前年度核销坏账 34,470.00 元。

B、本报告期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,771,140.00

应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

实联长宜淮安科技有限公司	贷款	24,000.00	多年未回坏账	总经理会议	非关联方
江苏春兰清洁能源研究院有限公司	贷款	2,000.00	多年未回坏账	总经理会议	非关联方
山东润峰集团新能源科技有限公司	贷款	128,000.00	多年未回坏账	总经理会议	非关联方
山西华夏动力科技有限公司	贷款	208,000.00	多年未回坏账	总经理会议	非关联方
深圳格林德能源有限公司	贷款	17,290.00	多年未回坏账	总经理会议	非关联方
潍坊泰吉新能源科技有限公司	贷款	30,000.00	多年未回坏账	总经理会议	非关联方
河南义腾新能源科技有限公司	贷款	19,000.00	多年未回坏账	总经理会议	非关联方
郑州西特新能源有限公司	贷款	280,800.00	多年未回坏账	总经理会议	非关联方
深圳市华粤锂电池有限公司	贷款	138,400.00	多年未回坏账	总经理会议	非关联方
锦州仁爱科技发展集团有限公司	贷款	51,000.00	多年未回坏账	总经理会议	非关联方
深圳市卓能新能源股份有限公司	贷款	437,110.00	多年未回坏账	总经理会议	非关联方
上海比亚迪有限公司	贷款	435,540.00	多年未回坏账	总经理会议	非关联方
合计		1,771,140.00			

应收账款核销说明:

核销的应收账款账龄主要在5年以上，公司多次派人催收无力偿还，经总经理会议批准，予以核销。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
蜂巢能源科技有限公司	26,863,908.00	1年以内、1-2年	17.67	2,548,443.65
成都市银隆新能源有限公司	18,046,000.00	3-4年	11.87	9,023,000.00
西安众迪锂电池有限公司	13,092,413.87	1-2年	8.61	1,309,241.39

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

重庆冠宇电池有限公司	11,592,800.00	1年以内	7.62	579,640.00
宁德时代新能源科技股份有限公司	10,351,386.89	1年以内、1-2年	6.81	555,778.39
合计	79,946,506.76		52.58	14,116,103.43

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收帐款：无

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

4. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	46,128,284.72	95.20	23,586,244.19	97.94
1至2年	1,910,740.00	3.94	363,580.49	1.51
2至3年	314,580.49	0.65	100,300.00	0.42
3至4年	100,300.00	0.21	31,592.00	0.13
4至5年				
5年以上				
合计	48,453,905.21	100.00	24,081,716.68	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	与本公司关系	预付账款期末余额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
邯郸市金牛机电设备制造有限公司	非关联方	4,772,300.44	9.85	1年以内	未到结算期
石家庄海鸿重二机械制造有限公司	非关联方	2,926,503.88	6.04	1年以内	未到结算期
邢台威盾机械设备科技有限公司	非关联方	2,155,934.38	4.45	1年以内	未到结算期
舞钢硕基实业有限公司	非关联方	1,843,886.82	3.80	1年以内	未到结算期
青县隆盛电子设备有限公司	非关联方	1,875,258.91	3.87	1年以内	未到结算期
合计		13,573,884.43	28.01		

5. 其他应收款

项目	2020.12.31	2019.12.31
----	------------	------------

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,240,006.25	3,953,845.99
合计	1,240,006.25	3,953,845.99

(1) 其他应收款情况

	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,240,006.25		1,240,006.25	3,953,845.99		3,953,845.99
合计	1,240,006.25		1,240,006.25	3,953,845.99		3,953,845.99

① 坏账准备

A. 2020年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备
组合1	190,006.25		0
组合2	1,050,000.00		0
其他			
合计	1,240,006.25		0

B. 2020年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：无

C. 2020年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：无

② 坏账准备的变动

坏账准备无余额

本期无收回或转回金额重要的坏账准备

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020.12.31	2019.12.31
押金保证金	1,050,000.00	1,050,000.00

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

代垫款项	126,011.75	2,903,845.99
备用金	63,994.50	
合计	1,240,006.25	3,953,845.99

④其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	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
邢台市开发区土地储备中心	否	保证金	1,050,000.00	4-5年	84.68	
住房公积金	否	统筹金	20,484.40	1年以内	1.65	
王方圆	否	备用金	20,000.00	1年以内	1.61	
崔鹏	否	备用金	19,910.00	1年以内	1.61	
社会统筹金	否	统筹金	12,136.11	1年以内	0.98	
			1,122,530.51		90.53	

⑤涉及政府补助的其他应收款：无

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,641,170.32	0.00	3,641,170.32
库存商品	17,750,231.46	376,049.25	17,374,182.21
发出商品	200,366,469.92	5,809,827.45	194,556,642.47
在产品	38,243,954.00	0.00	38,243,954.00
合计	260,001,825.70	6,185,876.70	253,815,949.00

(续)

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,541,196.11	0.00	7,541,196.11
库存商品	33,007,020.21	1,732,472.26	31,274,547.95
发出商品	72,287,121.23	0.00	72,287,121.23

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	33,607,819.29	0.00	33,607,819.29
合计	146,443,156.84	1,732,472.26	144,710,684.58

(2) 期末存货跌价准备

项目	2020.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	1,732,472.26	3,994.96		1,360,417.97		376,049.25
发出商品		5,809,827.45				5,809,827.45
在产品						
合计	1,732,472.26	5,813,822.41	0.00	1,360,417.97		6,185,876.70

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值		销售
发出商品	同上		

存货期末余额中年末用于债务担保的存货：无

7. 合同资产

	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
合同资产	7,907,312.18	22,447,186.17	—
减：合同资产减值准备	395,365.61	1,122,359.31	—
小计	7,511,946.57	21,324,826.86	—
减：列示于其他非流动资产的部分			
——账面余额			—
——减值准备			—
小计			
合计	7,511,946.57	21,324,826.86	—

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损

失计量损失准备。2020年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

- ① 单项计提减值准备的合同资产：无
- ② 组合计提减值准备的合同资产：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	减值准备	理由
组合1	7,907,312.18		395,365.61	预期信用损失
.....				
合计	7,907,312.18		395,365.61	

8. 其他流动资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
待抵扣进项税		
预交所得税	1,326,508.80	2,675,898.45
合计	1,326,508.80	2,675,898.45

9. 固定资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	52,041,780.51	54,335,737.49
固定资产清理		
合计	52,041,780.51	54,335,737.49

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	管网系统及其他	机器设备	运输设备	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	57,319,563.30	9,089,162.29	0,356,605.94	2,544,009.20	491,792.40	2,457,971.72	62,259,104.85
2. 本年增加金额		0.00	2,178,266.58	395,646.02	57,779.65	532,255.63	3,163,947.88
(1) 购置			1,003,539.84	395,646.02	57,779.65	532,255.63	1,989,221.14
(2) 在建工程转			1,174,726.74				1,174,726.74
3. 本年减少金额				783,248.57			783,248.57

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	管网系统及其他	机器设备	运输设备	电子设备	办公及其他设备	合计
(1) 处置				783,248.57			783,248.57
4. 年末余额	57,319,563.30	9,089,162.29	2,534,872.52	2,156,406.65	549,572.05	2,990,227.35	64,639,804.16
二、累计折旧							0.00
1. 年初余额	14,468,745.44	5,046,240.72	4,406,713.56	1,872,508.51	340,857.44	1,788,301.69	27,923,367.36
2. 本年增加金额	2,722,692.84	808,944.00	1,042,878.84	238,357.13	74,299.53	265,598.01	5,152,770.35
(1) 计提	2,722,692.84	808,944.00	1,042,878.84	238,357.13	74,299.53	265,598.01	5,152,770.35
3. 本年减少金额				478,114.06			478,114.06
(1) 处置或报废				478,114.06			478,114.06
4. 年末余额	17,191,438.28	5,855,184.72	5,449,592.40	1,632,751.58	415,156.97	2,053,899.70	32,558,023.65
三、减值准备							
1. 年初余额							
2. 本年增加金额							
(1) 计提							
3. 本年减少金额							
(1) 处置							
4. 年末余额							
四、账面价值							
1. 年末账面价值	40,128,125.02	3,233,977.57	7,085,280.12	523,655.07	134,415.08	936,327.65	52,041,780.51
2. 年初账面价值	42,850,817.86	4,042,921.57	5,949,892.38	871,500.69	150,934.96	669,670.03	54,335,737.49

②暂时闲置的固定资产：无

③通过融资租赁租入的固定资产：无

④通过经营租赁租出的固定资产：无

⑤未办妥产权证书的固定资产：无

(2) 期末固定资产清理：无

10. 在建工程

项目	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	468,506.09	102,998.06
工程物资		
合计	468,506.09	102,998.06

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 在建工程情况

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
磨床	100,000.00		100,000.00	102,998.06		102,998.06
催化燃烧装置	368,506.09		368,506.09			
合计	468,506.09		468,506.09	102,998.06		102,998.06

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	2020.01.01	本期增加		本期减少		2020.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
磨床	102,998.06	1,171,728.68		1,174,726.74		100,000.00	
催化燃烧装置		368,506.09				368,506.09	
合计	102,998.06	1,540,234.77	0.00	1,174,726.74	0.00	468,506.09	

(3) 期末在建工程无减值

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	53,476,185.00	746,570.98	54,222,755.98
2、本年增加金额		169,811.32	169,811.32
(1) 购置		169,811.32	169,811.32
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	53,476,185.00	916,382.30	54,392,567.30
二、累计摊销			
1、年初余额	6,394,228.73	395,695.32	6,789,924.05
2、本年增加金额	1,079,199.60	121,024.73	1,200,224.33
(1) 摊销	1,079,199.60	121,024.73	1,200,224.33

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	软件	合计
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	7,473,428.33	516,720.05	7,990,148.38
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	46,002,756.67	399,662.25	46,402,418.92
2、年初账面价值	47,081,956.27	350,875.66	47,432,831.93

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无

12. 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	2020年12月31日		2019年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	4,654,351.73	31,029,011.54	3,620,178.60	24,134,524.00
资产减值准备	987,186.35	6,581,242.31	259,870.84	1,732,472.26
递延收益	138,000.00	920,000.00	442,500.00	2,950,000.00
税前可弥补亏损	4,187,559.81	27,917,065.42		
合计	9,967,097.89	66,447,319.27	4,322,549.44	28,816,996.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债

无

(3) 未确认递延所得税资产明细

无

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

无

13. 其他非流动资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
预付设备款	0.00	1,250,000.00

14. 短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2020.12.31	2019.12.31
信用借款		
保证借款		
抵押借款	10,000,000.00	30,000,000.00
质押借款		30,000,000.00
合计	10,000,000.00	60,000,000.00

抵押质押借款的抵押资产类别以及金额：参见附注五、46。

(2) 本期已逾期未偿还的短期借款：无

15. 应付票据

种类	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	24,974,063.59	13,898,655.38
商业承兑汇票		
合计	24,974,063.59	13,898,655.38

注：本期末无已到期未支付的应付票据

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
应付货款	113,095,635.24	110,559,067.63
合计	113,095,635.24	110,559,067.63

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市中钞科信金融科技有限公司	2,137,931.04	未到结算期
东莞科鲁特精密机械科技有限公司	929,914.69	未到结算期

17. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
货款		74,558,658.56

18. 合同负债

	2020.12.31	2019.12.31
合同负债	173,335,729.14	—
减：列示于其他非流动负债的部分		—
合计	173,335,729.14	—

(1) 分类

项目	2020.12.31	2019.12.31
预收制造产品销售款	173,335,729.14	—
……		—
合计	173,335,729.14	—

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,464,437.25	21,057,836.61	22,836,698.30	685,575.56
离职后福利-设定提存计划	0.00	218,760.99	218,760.99	0.00
辞退福利				0.00

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年内到期的其他福利				
合计	2,464,437.25	21,276,597.60	23,055,459.29	685,575.56

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、二资，奖金、津贴和补贴	2,431,570.84	18,213,871.08	19,995,441.92	650,000.00
2、职工福利费		1,190,362.55	1,190,362.55	0.00
3、社会保险费	0.00	801,419.85	801,419.85	0.00
其中：医疗保险费		785,054.70	785,054.70	0.00
工伤保险费		16,365.15	16,365.15	0.00
生育保险费		0.00		0.00
4、住房公积金		461,533.20	461,533.20	0.00
5、工会经费和职工教育经费	32,866.41	390,649.93	387,940.78	35,575.56
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,464,437.25	21,057,836.61	22,836,698.30	685,575.56

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险		209,364.25	209,364.25	
失业保险费		9,396.74	9,396.74	
合计		218,760.99	218,760.99	

20. 应交税费

税项	2020.12.31	2019.12.31
增值税	186,114.63	416,533.66
企业所得税		
个人所得税	60,520.16	51,315.36
城市维护建设税	7,977.95	25,556.85
教育费附加	5,698.54	18,254.89
土地使用税		

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

印花税	19,835.10	9,726.90
合计	280,146.38	521,387.66

21. 其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	163,396.98	230,610.28
合计	163,396.98	230,610.28

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
单位往来	115,014.19	201,929.12
应付个人款	48,382.79	28,681.16
其他		
合计	163,396.98	230,610.28

② 账龄超过1年的重要其他应付款：无

22. 一年内到期的非流动负债

项目	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、24）	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

23. 其他流动负债

项目	2020.12.31	2019.12.31
未终止确认票据	10,368,872.34	
待转销项税额	22,533,644.79	
合计	32,902,517.13	

24. 长期借款

借款类别	2020.12.31	2019.12.31
信用借款		

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

抵押借款	49,500,000.00
保证借款	
质押借款	
减：一年内到期的长期借款（附注五、22）	1,000,000.00
合计	48,500,000.00

抵押质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、46

25. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	27,004,509.98	1,320,000.00	4,444,352.24	23,880,157.74	政府对项目补助

其中，涉及政府补助的项目：

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
开发区二期项目支持基金	23,554,509.98			1,094,352.24			22,460,157.74	与资产相关
年产400台套加热辊轧机项目	500,000.00						500,000.00	与资产相关
巨人计划创新创业支持资金	500,000.00	500,000.00		1,000,000.00				与收益相关
重大科技成果转化专项经费	350,000.00			350,000.00				与收益相关
动力锂电池辊压分切集成设备产业化	2,000,000.00			2,000,000.00				与收益相关
国际合作和军民融合专项经费	100,000.00						100,000.00	与收益相关
电池极片辊压精确控制技术 及装备开发与工业应用研究		820,000.00					820,000.00	与收益相关
合计	27,004,509.98	1,320,000.00		4,444,352.24			23,880,157.74	

26. 股本

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.01.01	发行新股 送股	本期增减		小计	2020.12.31
			公积金 转股	其他		
股份总数	56,850,000.00					56,850,000.00

27. 资本公积

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	88,960,589.72			88,960,589.72

28. 盈余公积

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	8,766,312.64			8,766,312.64

29. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	57,612,303.72	
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	57,612,303.72	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-26,318,818.67	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	31,293,485.05	

30. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	100,577,883.82	86,378,494.61	215,169,178.43	159,799,829.16

其他业务	445,426.70	271,318.98	5,829,639.43	3,636,461.94
合计	101,023,310.52	86,649,813.59	220,998,817.86	163,436,291.10

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
装备制造业	100,577,883.82	86,378,494.61	215,169,178.43	159,799,829.16
合计	100,577,883.82	86,378,494.61	215,169,178.43	159,799,829.16

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
轧机	79,657,629.89	75,290,751.10	196,979,002.99	147,845,742.48
备用辊	2,879,646.02	1,579,648.25	7,288,606.87	3,304,104.53
其他	18,040,607.91	9,508,095.26	10,901,568.57	8,649,982.15
合计	100,577,883.82	86,378,494.61	215,169,178.43	159,799,829.16

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	99,603,628.10	85,598,813.49	194,596,879.24	149,672,657.63
国外	974,255.72	779,681.12	20,572,299.19	10,127,171.53
合计	100,577,883.82	86,378,494.61	215,169,178.43	159,799,829.16

(5) 2020 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	提供劳务	其它	合计
在某一时刻确认收入	101,023,310.52			101,023,310.52
合计				

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、22。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按

照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，本公司将商品交于客户并取得验收证明时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司大部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(7) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同，但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 173,335,729.14 元，预计将于 2021 年至 2022 年期间确认收入。

31. 税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	111,836.18	566,900.31
教育费附加	79,882.99	404,928.76
房产税	646,090.68	646,090.68
土地使用税	900,952.00	900,952.00
车船使用税	5,680.80	5,580.00
印花税	81,422.00	95,792.40
其他	1,329.77	26,850.60
合计	1,827,194.42	2,647,094.75

32. 销售费用

项目	2020 年度	2019 年度
工资	3,590,676.98	4,001,782.85
福利费	59,137.58	80,188.33
通讯费	39,638.41	40,740.00
差旅费	3,327,473.16	5,073,882.01
招待费	265,768.27	288,859.12
运费		4,164,399.73
材料	1,196,216.28	2,235,690.92

展览费		114,113.20
其他		83,001.89
合计	8,478,910.68	16,082,658.05

33. 管理费用

项目	2020 年度	2019 年度
办公费	198,122.34	205,927.90
通讯费	49,415.38	52,159.07
差旅费	344,375.82	439,534.32
折旧费	1,754,450.73	1,727,118.97
汽车费用	317,520.51	489,042.97
工资	4,731,696.42	5,277,444.34
福利费	591,375.57	801,883.37
无形资产摊销	1,200,224.33	1,226,257.75
招待费	702,298.02	686,525.70
会议费	1,886.79	25,394.33
广告费	127,548.57	466,230.84
运费	130,830.54	190,468.93
修理费	563,530.76	1,681,680.37
诉讼费	28,080.00	10,573.00
培训费	14,208.97	2,100.00
水电费	216,842.71	272,496.07
绿化费	16,085.00	298,247.50
养老保险	177,741.74	1,389,749.54
医疗保险	634,888.36	535,605.32
失业保险	7,978.99	61,814.44
工伤保险	11,542.38	54,954.45
物料消耗	4,615.90	4,236.60
工会及教育经费	390,649.93	546,034.19
咨询服务费	1,064,672.01	837,575.91
住房公积金	389,265.60	339,242.40
专利费	106,525.00	29,940.00
财产保险费	4,102.02	13,738.57

安全措施费	275,947.23	78,832.88
低值易耗品摊销	78,217.98	98,784.68
其他	101,101.47	21,691.40
合计	14,235,741.07	17,865,285.81

注：其他主要为环保费用。

34. 研发费用

项目	2020年度	2019年度
重大科技成果转化专项		194,174.75
锂电池高速辊压分切一体自动生产线研发与产业化		4,010,394.19
伺服定位辊压机	639,173.97	1,352,110.67
小型转塔式双工位自动换卷辊压轧制生产线的研发	1,125,355.66	3,340,230.91
动力锂电池辊压分切集成设备产业化	4,681,658.49	
电池极片辊压精确控制技术及相关开发与工业应用研究	5,811,487.59	
多级拉伸装置的研制	150,000.00	
节能型智能控制液压系统在锂电池辊压机的应用研发	72,815.53	
合计	12,480,491.24	8,896,910.52

35. 财务费用

项目	2020年度	2019年度
利息费用	3,161,630.28	3,066,017.35
减：利息收入	211,105.70	216,853.98
承兑汇票贴息		
汇兑损失	79,137.56	
减：汇兑收益		454,451.70
现金折扣		
手续费	65,257.65	54,923.35
合计	3,094,919.79	2,388,386.93

36. 其他收益

那台纳科诺尔糖乳科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020 年度	2019 年度
政府补助	5,808,587.22	6,200,216.56
债务重组	153,000.29	136,310.70
代扣代缴个人所得税手续费	13,781.90	
增值税减免		14,563.05
合计	5,975,369.41	6,351,090.31

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2020 年度	2019 年度
与资产相关：		
开发区二期项目支持基金	1,094,352.24	1,093,803.96
与收益相关：		
软件即征即退增值税款	451,111.12	2,390,358.60
专利补助	5,000.00	6,030.00
省级工业转型升级专项资金	15,000.00	
知识产权金融创新补助	391,000.00	
市级外贸企业进出口奖励	164,820.00	
稳岗补贴	108,484.86	
市级奖励性后补助资金	200,000.00	
重大科技成果转化专项经费	350,000.00	
动力锂电池辊压分切集成设备产业化	2,000,000.00	
科技创新专项资金		400,000.00
新认定高企成果转化项目后补助		100,000.00
省战略性新兴产业示范基地专项资金		1,200,000.00
巨人计划创新创业支持资金	1,000,000.00	1,000,000.00
见习人员生活补贴	28,819.00	10,024.00
合计	5,808,587.22	6,200,216.56

37. 投资收益

项目	2020 年度	2019 年度
交易性金融资产持有期间取得的的投资收益	4,631.83	
债务重组取得的投资收益	765,436.50	
合计	770,068.33	

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38. 信用减值损失

项目	2020年度	2019年度
应收票据信用减值损失	-438,176.92	-91,166.70
应收账款信用减值损失	-9,315,339.93	-8,316,804.85
其他应收款信用减值损失		
债权投资信用减值损失		
其他债权投资信用减值损失		
长期应收款信用减值损失		
合计	-9,753,516.85	-8,407,971.55

39. 资产减值损失

项目	2020年度	2019年度
存货跌价损失	-5,813,822.41	-1,732,472.26
合同资产减值损失	726,993.70	
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
合计	-5,086,828.71	-1,732,472.26

40. 资产处置收益

项目	2020年度	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		261,667.28	
其中：固定资产		261,667.28	
在建工程			
无形资产			
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失			
合计		261,667.28	

41. 营业外收入

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		3,900.00	
无法支付应付款项	2,043,925.00		2,043,925.00
其他	240,219.00	239,772.00	240,219.00
合计	2,284,144.00	243,672.00	2,284,144.00

注：其他主要为赔偿款。

42. 营业外支出

项目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出	93,612.00	114,300.00	93,612.00
滞纳金	10,231.03		10,231.03
赞助费		18,000.00	
其他	305,000.00	230,000.00	305,000.00
合计	408,843.03	362,300.00	408,843.03

注：其他主要为发生的违约扣款。

43. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020年度	2019年度
当期所得税费用		1,613,482.41
递延所得税费用	-5,644,548.45	-1,496,252.07
合计	-5,644,548.45	117,230.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-31,963,367.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,794,505.07
加计扣除费用的影响	-1,433,516.96

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	583,473.58
所得税费用	-5,644,548.45

44. 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	2020年度	2019年度
政府补助	2,233,123.86	2,613,924.00
其他营业外收入	1,590.00	203,972.00
利息收入	211,105.70	216,853.98
代扣代缴个人所得税手续费	13,781.90	
往来款	6,869,983.12	
合计	9,329,584.58	3,034,749.98

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度
销售费用	3,632,879.84	9,774,488.66
研发费用	1,104,913.06	286,668.93
管理费用	4,345,927.02	5,905,181.04
财务费用	65,257.65	54,923.35
营业外支出	408,843.03	132,300.00
往来款	67,213.30	6,319,559.51
合计	9,625,033.90	22,473,121.49

45. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年度	2019年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-26,318,818.67	5,918,646.14
加：信用减值损失	9,753,516.85	8,407,971.55
资产减值准备	5,086,828.71	1,732,472.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,152,770.35	4,978,192.17
无形资产摊销	1,200,224.33	1,226,257.75

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期待摊费用摊销	0.00	0.00
资产处置损失（收益以“-”号填列）	0.00	-261,667.28
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	3,161,630.28	3,066,017.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-770,068.33	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,644,548.45	-1,496,252.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-114,919,086.83	-48,280,180.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,932,081.04	-27,670,152.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	130,451,432.07	15,365,837.39
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-3,778,200.73	-37,012,857.78
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	0.00	
债务转为资本	0.00	
一年内到期的可转换公司债券	0.00	
融资租入固定资产	0.00	
3、现金及现金等价物净变动情况：	0.00	
现金的期末余额	33,077,364.79	43,241,669.58
减：现金的期初余额	43,241,669.58	91,226,170.05
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-10,164,304.79	-47,984,500.47

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2020年度	2019年度
一、现金	33,077,364.79	43,241,669.58
其中：库存现金	2,878.89	5,856.49
可随时用于支付的银行存款	33,074,485.90	43,235,813.09
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	33,077,364.79	43,241,669.58

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,295,839.80	票据保证金
应收票据	16,264,685.59	票据质押
固定资产	39,414,125.28	借款抵押
无形资产	46,002,756.67	借款抵押
合计	112,977,407.34	

47. 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：日元	3.00	0.063236	0.19
应收账款			
其中：美元	523,215.50	6.5249	3,413,928.82
欧元			0.00
日元	2,090,500.00	0.063236	132,194.86

48. 政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
巨人计划创新创业支持资金	500,000.00			500,000.00				是
专利补助	5,000.00				5,000.00			是
电池极片辊压精确控制技术 及装备开发与工业应用研究	820,000.00			820,000.00				是
省级工业转型升级专项资金	15,000.00				15,000.00			是

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

财务报表附注

2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
软件即征即退增值税款	451,111.12				451,111.12			是
知识产权金融创新补助	391,000.00				391,000.00			是
市级外贸企业进出口奖励	164,820.00				164,820.00			是
稳岗补贴	108,484.86				108,484.86			是
市级奖励性后补助资金	200,000.00				200,000.00			是
见习人员生活补贴	28,819.00				28,819.00			是
合计	2,684,234.98	0.00	0.00	1,320,000.00	1,364,234.98	0.00		

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
开发区二期项目支持基金	与资产相关	1,094,352.24		
软件即征即退增值税款	与收益相关	451,111.12		
专利补助	与收益相关	5,000.00		
省级工业转型升级专项资金	与收益相关	15,000.00		
知识产权金融创新补助	与收益相关	391,000.00		
市级外贸企业进出口奖励	与收益相关	164,820.00		
稳岗补贴	与收益相关	108,484.86		
市级奖励性后补助资金	与收益相关	200,000.00		
重大科技成果转化专项经费	与收益相关	350,000.00		
动力锂电池辐压分切集成设备产业化	与收益相关	2,000,000.00		
巨人计划创新创业支持资金	与收益相关	1,000,000.00		
见习人员生活补贴	与收益相关	28,819.00		
合计	—	5,808,587.22		

(3) 本期无退回的政府补助

六、关联方及其交易

1、关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
付建新	控股股东、实际控制人、董事长
穆吉峰	控股股东、实际控制人
耿建华	控股股东、实际控制人、董事

注：根据公司三大股东签署的一致行动协议，认定付建新、穆吉峰和耿建华共同为公司实际控制人。

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李志刚	股东、董事、总经理
杜振山	财务总监、副总经理
任华	董事
穆立巍	董事
李延红	股东、监事会主席
杨阳	监事
张志清	职工监事
郑立刚	股东、副总经理
刘志华	副总经理
苑振革	副总经理
吴民强	董事会秘书

2. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况：无

②出售商品/提供劳务情况：无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

(3) 关联方租赁情况：无

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
付建新	30,000,000.00	2020-05-21	2022-05-20	否

(5) 关联方资金拆借：无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(7) 关键管理人员报酬

项目	2020年度	2019年度
关键管理人员报酬	3,003,029.99	3,074,420.39

(8) 其他关联交易：无

3、关联方应收应付款项：无

4、关联方承诺

无

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2020年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2020年12月31日，本公司起诉买卖合同纠纷案涉及尚未完结2起，诉讼金额共计2,123,700.00元，公司已对上述诉讼涉及的货款计提坏账准备1,061,850.00元，案件正在调解或执行过程中，如最终不能顺利追收，将会给本公司带来损失。除此外无其他需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

1、会计差错

无。

2、债务重组

做为债务人：

重组方式	账面价值	债务重组损益
金融资产清偿	53,319,140.00	1,066,382.80
非金融资产清偿	2,208,301.00	153,000.29

做为债权人：

重组方式	账面价值	债务重组损益
金融资产清偿	13,436,604.00	-300,946.30

除上述事项外，报告期内本公司不存在应披露的其他重要事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,357,476.10	
债务重组损益	918,436.79	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,875,300.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,781.90	
非经常性损益总额	8,164,995.76	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,240,325.81	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
非经常性损益净额	6,924,669.95	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	6,924,669.95	

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
财务报表附注
2020年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
		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	-13.22	-0.46	-0.46
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-16.70	-0.58	-0.58

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

2021年4月23日



营业执照

统一社会信用代码
9111010208376569XD



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

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年11月13日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

执行事务合伙人 姚庚春

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

经营范围

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询；（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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

2020年11月03日

<http://www.gsxt.gov.cn>



会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

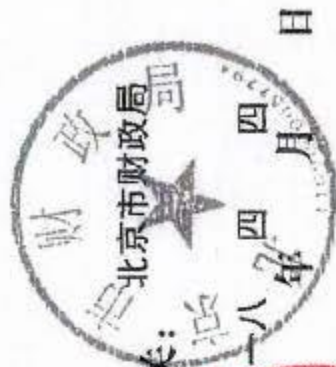
批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

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

证书编号: 130000661008
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 2 月 20 日
Date of Issuance

姓名: 刘军峰
Full name

性别: 男
Sex

出生日期: 1968-06-05
Date of birth

工作单位: 邢台会计师事务所有限公司
Working unit

身份证号码: 1301026806050001
Identity card No.




注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴财华会计师事务所
有限公司邢台分所
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 8 月 14 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴财华会计师事务所
特殊普通合伙邢台分所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 8 月 14 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2011.2.15

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

2013




注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
中兴财光华会计师事务所
有限责任公司邢台分所 事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 8 月 14 日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to
中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙) 邢台分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 8 月 14 日
/m /d

72

姓名 Full name	杨美 女
出生日期 Date of birth	1973-08-27
工作单位 Working unit	邢台财光华会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	





证书编号:
No. of Certificate 130000662268-2

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年 5 月 30 日
Date of Issuance



2016.2.26
2009.2.20
2008.2.25

立信会
(特殊)
文件

立信会
(特殊)
文件

关于邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZG10539 号





关于邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司 2020-2021 年度 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZG10539 号

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司全体股东：

我们审计了邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司(以下简称“纳科诺尔”)的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度、2021 年度及 2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2023 年 4 月 3 日出具了报告号为信会师报字[2023]第 ZG10540 号的无保留意见审计报告。

纳科诺尔管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2020 年度、2021 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是纳科诺尔管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计纳科诺尔 2022 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解纳科诺尔 2020 年度、2021 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

本报告仅供纳科诺尔为披露 2022 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：

陈勇波



中国注册会计师：

胡碟



中国·上海

二〇二三年四月三日



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
2020-2021 年度前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2022 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度、2021 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将 2020 年度、2021 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

公司于近期发现，公司编制 2022 年度财务报表时，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映成本费用情况，对前期差错进行追溯调整。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

（1）合并资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
应收票据	117,513,352.91	-106,951,279.56	10,562,073.35	应收票据重分类及坏账准备调整。
应收账款	86,406,933.70	-18,731,537.03	67,675,396.67	根据收入确认政策调整收入相应调减应收账款及坏账准备。



项目	2021年12月31日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
应收款项融资	4,068,789.71	34,380,142.80	38,448,932.51	将满足终止确认条件的数字化债权凭证链条及信用等级较高的银行承兑票据调整至应收款项融资。
预付款项	94,722,527.27	-64,323,043.20	30,399,484.07	期末往来余额重分类及双边挂账调整。
其他应收款	2,323,574.73	-1,274,896.44	1,048,678.29	期末往来余额重分类及双边挂账调整，同时调整坏账准备。
存货	471,823,523.20	-1,638,110.78	470,185,412.42	根据收入确认政策调整收入相应结转成本，同时调整存货跌价准备。
合同资产	30,969,082.89	9,624,817.76	40,593,900.65	根据新收入准则，对合同资产进行列报调整。
其他流动资产	8,502,606.75	14,944,273.81	23,446,880.56	预交税额重分类至其他流动资产。
固定资产	49,645,287.74	-165,874.58	49,479,413.16	租赁设备转固重分类及折旧调整。
使用权资产	3,023,784.21	-23,642.97	3,000,141.24	使用权资产折旧摊销调整。
无形资产	45,253,706.21	45,527.86	45,299,234.07	无形资产摊销调整。
递延所得税资产	7,899,236.12	2,370,977.70	10,270,213.82	根据调整后的资产减值准备、内部未实现损益等可抵扣暂时性差异重新计算递延所得税资产。
其他非流动资产	3,920,000.00	2,492,274.51	6,412,274.51	超过1年以上未到期的合同资产重分类及坏账准备调整。
应付账款	202,531,713.18	-63,955,214.24	138,576,498.94	期末往来余额重分类及双边挂账调整。
合同负债	454,999,670.44	-22,011,070.61	432,988,599.83	根据新收入准则对预收账款进行列报及价税拆分重分类调整。
应付职工薪酬	6,581,061.53	2,808.04	6,583,869.57	个人卡奖金还原及按照权责发生制对薪酬进行调整。
应交税费	2,276,596.42	878,411.26	3,155,007.68	收入调整影响增值税销项税额、供应商质量扣款进项税额转出及运费跨期调整影响进项税额。
其他应付款	432,290.79	3,709,393.27	4,141,684.06	往来期末余额重分类及个人卡支付奖金还原。



项目	2021年12月31日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
一年内到期的非流动负债	50,923,664.12	-7,041.30	50,916,622.82	1年内到期的租赁负债期末重分类调整。
其他流动负债	85,938,488.75	-39,105,935.64	46,832,553.11	根据新金融工具准则，对部分信用等级较低的期末未到期已背书且不符合终止确认的银行承兑汇票重分类调整及收入调整影响。
递延收益	23,075,805.50	2,525,194.50	25,601,000.00	政府补助项目满足验收条件后结转至损益调整。
递延所得税负债	-	98,539.60	98,539.60	执行新租赁准则对租赁资产形成会计差异确认递延所得税负债。
未分配利润	51,476,447.36	-10,795,590.39	40,682,856.97	2021年度各调整事项累计影响。

(2) 合并利润表项目

项目	2021年度			原因
	更正前	更正金额	更正后	
营业收入	393,370,818.40	-4,069,173.60	389,301,644.80	根据收入确认政策调整收入。
营业成本	322,892,688.90	-1,750,550.06	321,142,138.84	按照权责发生制调整应付职工薪酬以及根据公司收入确认政策调整收入相应结转成本。
销售费用	7,012,996.22	1,111,326.47	8,124,322.69	个人卡奖金还原及按照权责发生制调整应付职工薪酬；属于项目成本支出的薪酬、运费、差旅费等调整至合同履约成本。
管理费用	18,397,668.96	-345,343.24	18,052,325.72	按照权责发生制调整应付职工薪酬及个人卡奖金还原调整。
研发费用	18,836,132.98	-1,591,065.56	17,245,067.42	按照权责发生制调整应付职工薪酬及研发样机销售、研发废料调整。



项目	2021 年度			原因
	更正前	更正金额	更正后	
财务费用	2,314,377.11	-787,315.17	1,527,061.94	客户和供应商现金折扣，关联方资金占用计提利息费用及境外收入手续费和汇兑损益调整。
其他收益	6,899,143.25	-196,352.24	6,702,791.01	政府补助项目满足验收条件后结转至损益金额调整。
投资收益	570,391.28	-20,000.00	550,391.28	客户债务重组调整。
信用减值损失	1,044,984.55	5,669,404.82	6,714,389.37	根据调整后的应收票据、应收账款、其他应收款重新计算资产减值准备。
资产减值损失	-7,475,968.01	5,352,577.66	-2,123,390.35	根据调整后的合同资产，存货重新计算资产减值准备。
营业外收入	426,378.08	-375,954.53	50,423.55	供应商质量扣款调整。
营业外支出	247,950.88	-664.76	247,286.12	客户质量扣款及对外捐赠调整。
所得税费用	2,067,861.77	460,792.98	2,528,654.75	各项调整累计影响所致。

(3) 合并现金流量表项目

项目	2021 年度			原因
	更正前	更正金额	更正后	
销售商品、提供劳务收到的现金	502,037,066.39	-388,151.09	501,648,915.30	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
收到其他与经营活动有关的现金	2,415,486.22	7,730,718.95	10,146,205.17	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
购买商品、接受劳务支付的现金	311,190,867.48	-14,481,659.11	296,709,208.37	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
支付给职工以及为职工支付的现金	33,342,605.76	954,019.12	34,296,624.88	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
支付的各项税费	11,949,168.88	11,010.67	11,960,179.55	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。



项目	2021 年度			原因
	更正前	更正金额	更正后	
支付其他与经营活动有关的现金	40,280,191.25	20,548,035.66	60,828,226.91	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
经营活动产生的现金流量净额	111,163,940.24	311,161.52	111,475,101.76	2021 年度经营活动现金流调整事项累计影响。
收回投资收到的现金	220,000,000.00	-220,000,000.00		根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
收到其他与投资活动有关的现金		220,000,000.00	220,000,000.00	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,984,489.69	-987,366.07	5,997,123.62	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
投资支付的现金	220,000,000.00	-220,000,000.00		根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
支付其他与投资活动有关的现金		220,000,000.00	220,000,000.00	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
投资活动产生的现金流量净额	-6,251,472.89	987,366.07	-5,264,106.82	2021 年度投资活动现金流调整事项累计影响。
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,892,347.41	-154,339.52	2,738,007.79	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
支付其他与筹资活动有关的现金	995,528.57	1,598,806.43	2,594,335.00	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
筹资活动产生的现金流量净额	-14,887,875.98	-1,444,466.81	-16,332,342.79	2021 年度筹资活动现金流调整事项累计影响。



项目	2021 年度			原因
	更正前	更正金额	更正后	
汇率变动对现金及现金等价物的影响		145,939.22	145,939.22	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日			原因
	更正前	更正数	更正后	
应收票据	27,532,514.31	-6,049,010.47	21,483,503.84	应收票据重分类及坏账准备调整。
应收账款	121,553,771.03	-27,722,339.50	93,831,431.53	根据收入确认政策调整收入相应调减应收账款及坏账准备。
应收款项融资		141,300.00	141,300.00	将满足终止确认条件的数字化债权凭证油链及信用等级较高的银行承兑票据调整至应收款项融资。
预付款项	48,453,905.21	-41,484,277.09	6,969,628.12	期末往来余额重分类及双边挂账调整。
其他应收款	1,240,006.25	1,130,842.14	2,370,848.39	期末往来余额重分类及双边挂账调整，同时调整坏账准备。
存货	253,815,949.00	-6,519,555.21	247,296,393.79	根据收入确认政策调整收入相应结转成本，同时调整存货跌价准备。
合同资产	7,511,946.57	-1,219,615.98	6,292,330.59	根据新收入准则，对合同资产进行列报调整。
其他流动资产	1,326,508.80	8,320,856.71	9,647,365.51	应交税费期末负数及预交税额重分类至其他流动资产。



项 目	2020年12月31日			原因
	更正前	更正数	更正后	
固定资产	52,041,780.51	1,808,074.03	53,849,854.54	租赁设备转固重分类及折旧调整。
无形资产	46,402,418.92	37,939.89	46,440,358.81	无形资产摊销调整。
递延所得税资产	9,967,097.89	2,733,231.08	12,700,328.97	根据调整后的资产减值准备、未实现内部损益等可抵扣暂时性差异重新计算递延所得税资产。
其他非流动资产		2,960,554.76	2,960,554.76	超过1年以上未到期的合同资产账面余额重分类及坏账准备调整。
应付票据	24,974,063.59	1,234,800.00	26,208,863.59	应付票据期末未入账调整。
应付账款	113,095,635.24	-47,633,365.94	65,462,269.30	期末往来余额重分类及双边挂账调整。
合同负债	173,335,729.14	10,391,189.97	183,726,919.11	根据新收入准则对预收账款进行列报及价税拆分重分类调整。
应付职工薪酬	685,575.56	2,273,550.82	2,959,126.38	个人卡奖金还原及按照权责发生制对薪酬进行调整。
应交税费	280,146.38	819,251.38	1,099,397.76	收入调整影响增值税销项税额、供应商质量扣款进项税额转出及运费跨期调整影响进项税额。
其他应付款	163,396.98	3,359,502.44	3,522,899.42	往来期末余额重分类及个人卡支付奖金还原。
其他流动负债	32,902,517.13	-17,986,994.12	14,915,523.01	根据新金融工具准则，对部分信用等级较低的期末未到期已背书且不满足终止确认的银行承兑汇票重分类调整及收入调整影响。
递延收益	23,880,157.74	2,328,842.26	26,209,000.00	政府补助项目满足验收条件后结转至损益调整。



项目	2020年12月31日			原因
	更正前	更正数	更正后	
未分配利润	31,293,485.05	-20,056,911.84	11,236,573.21	系2020年度各调整事项累计影响所致。

项目	2021年12月31日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
应收票据	114,853,352.91	-104,291,279.56	10,562,073.35	应收票据重分类及坏账准备调整。
应收账款	86,406,933.70	-18,731,537.03	67,675,396.67	根据收入确认政策调整收入相应调减应收账款及坏账准备。
应收款项融资	4,068,789.71	31,580,142.80	35,648,932.51	将满足终止确认条件的数字化债权凭证通链及信用等级较高的银行承兑票据调整至应收款项融资。
预付款项	95,901,125.04	-66,897,124.60	29,004,000.44	期末往来余额重分类及双边挂账调整。
其他应收款	2,305,715.73	-1,274,003.49	1,031,712.24	期末往来余额重分类及双边挂账调整，同时调整计提坏账准备。
存货	462,238,197.53	1,586,412.01	463,824,609.54	根据收入确认政策调整收入相应结转成本，同时调整存货跌价准备。
合同资产	30,969,082.89	9,624,817.76	40,593,900.65	根据新收入准则，对合同资产进行列报调整。
其他流动资产	7,289,550.93	15,404,835.47	22,694,386.40	应交税费期末负数及预交税额重分类至其他流动资产。
固定资产	49,332,142.65	-165,874.58	49,166,268.07	租赁设备转固重分类及折旧调整。
无形资产	45,253,706.21	45,527.86	45,299,234.07	无形资产摊销调整。



项目	2021年12月31日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
递延所得税资产	7,864,236.12	2,082,264.69	9,946,500.81	根据调整后的资产减值准备等可抵扣暂时性差异重新计算递延所得税资产。
其他非流动资产		2,492,274.51	2,492,274.51	1年以上到期的合同资产账面余额重分类及坏账准备调整。
应付账款	197,530,114.57	-62,725,639.33	134,804,475.24	期末往来余额重分类及双边挂账调整。
合同负债	454,999,670.44	-22,011,070.61	432,988,599.83	根据新收入准则对预收账款进行列报及价税拆分重分类调整。
应付职工薪酬	6,223,516.66	2,146.84	6,225,663.50	个人卡奖金还原及按照权责发生制对薪酬进行调整。
应交税费	2,232,607.52	904,870.56	3,137,478.08	收入调整影响增值税销项税额、供应商质量扣款进项税额转出及运费跨期调整影响进项税额。
其他应付款	431,866.79	3,651,758.27	4,083,625.06	往来期末余额重分类及个人卡支付奖金还原。
其他流动负债	85,938,488.75	-39,105,935.64	46,832,553.11	根据新金融工具准则，对部分信用等级较低的期末未到期已背书且不满足终止确认的银行承兑汇票重分类调整及收入调整影响。
递延收益	23,075,805.50	2,525,194.50	25,601,000.00	政府补助项目满足验收条件后结转至损益调整。
未分配利润	53,101,123.85	-11,264,014.14	41,837,109.71	系2021年度各调整事项累计影响所致。



(2) 利润表项目

项目	2020 年度			原因
	更正前	更正数	更正后	
营业收入	101,023,310.52	-3,424,474.49	97,598,836.03	根据收入确认政策调整收入。
营业成本	86,649,813.59	-1,217,034.90	85,432,778.69	按照权责发生制调整应付职工薪酬以及根据公司收入确认政策调整收入相应结转成本。
税金及附加	1,827,194.42	-16,057.61	1,811,136.81	收入调整影响。
销售费用	8,478,910.68	-606,297.52	7,872,613.16	个人卡奖金还原及按照权责发生制调整应付职工薪酬；属于项目成本支出的薪酬、运费、差旅费等调整至合同履约成本。
管理费用	14,235,741.07	-501,258.50	13,734,482.57	按照权责发生制调整应付职工薪酬及个人卡奖金还原调整。
研发费用	12,480,491.24	130,516.16	12,611,007.40	按照权责发生制调整应付职工薪酬及研发废料调整。
财务费用	3,094,919.79	-1,028,151.47	2,066,768.32	客户对供应商现金折扣、关联方资金占用计提利息费用及境外收入手续费和汇兑损益调整。
其他收益	5,975,369.41	-2,553,254.90	3,422,114.51	政府补助项目满足验收条件后结转至损益金额调整。
投资收益	770,068.33	-765,436.50	4,631.83	客户现金折扣调整。
信用减值损失	-9,753,516.85	2,102,964.86	-7,650,551.99	根据调整后的应收票据、应收账款、其他应收款重新计算资产减值准备。
资产减值损失	-5,086,828.71	-1,176,415.50	-6,263,244.21	根据调整后的合同资产、存货重新计算资产减值准备。
营业外收入	2,284,144.00	-11,629.00	2,272,515.00	供应商质量扣款调整。
所得税费用	-5,644,548.45	-620,694.59	-6,265,243.04	系各项调整累计影响所致。



项目	2021 年度			原因
	更正前	更正金额	更正后	
营业收入	393,370,818.40	-4,069,173.60	389,301,644.80	根据收入确认政策调整收入。
营业成本	322,892,688.90	-1,750,550.06	321,142,138.84	按照权责发生制调整应付职工薪酬以及根据公司收入确认政策调整收入相应结转成本。
销售费用	7,012,996.22	1,092,867.50	8,105,863.72	个人卡奖金还原及按照权责发生制调整应付职工薪酬；属于项目成本支出的薪酬、运费、差旅费等调整至合同履约成本。
管理费用	17,557,978.54	-297,484.38	17,260,494.16	按照权责发生制调整应付职工薪酬及个人卡奖金还原调整。
研发费用	18,223,681.39	-1,603,017.75	16,620,663.64	按照权责发生制调整应付职工薪酬及研发废料调整。
财务费用	2,264,477.13	-734,629.58	1,529,847.55	客户和供应商现金折扣，关联方资金占用计提利息费用及境外收入手续费和汇兑损益调整。
其他收益	6,899,143.25	-196,352.24	6,702,791.01	政府补助项目满足验收条件后结转至损益金额调整。
投资收益	570,391.28	-20,000.00	550,391.28	客户债务重组调整。
信用减值损失	1,184,984.55	5,530,297.77	6,715,282.32	根据调整后的应收票据、应收账款、其他应收款重新计算资产减值准备。
资产减值损失	-7,475,968.01	5,352,577.66	-2,123,390.35	根据调整后的合同资产、存货重新计算资产减值准备。
营业外收入	426,377.68	-375,954.53	50,423.15	供应商质量扣款调整。
营业外支出	247,950.88	-664.76	247,286.12	客户质量扣款及对外捐赠调整。
所得税费用	2,102,861.77	721,976.39	2,824,838.16	系各项调整累计影响所致。



(3) 现金流量表项目

项目	2020年12月31日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
销售商品、提供劳务收到的现金	194,915,801.34	-109,659.26	194,806,142.08	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
收到其他与经营活动有关的现金	9,329,584.58	1,932,913.18	11,262,497.76	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
购买商品、接受劳务支付的现金	173,494,486.84	-2,893,859.83	170,600,627.01	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
支付给职工以及为职工支付的现金	23,046,254.49	3,141,439.56	26,187,694.05	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
支付其他与经营活动有关的现金	9,625,033.90	2,752,320.13	12,357,354.03	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
经营活动产生的现金流量净额	-3,778,200.73	-1,156,645.94	-4,934,846.67	2020年度经营活动现金流调整事项累计影响。
收回投资收到的现金	5,000,000.00	-5,000,000.00		根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
收到其他与投资活动有关的现金		5,000,000.00	5,000,000.00	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,729,105.61	-1,177,103.97	1,552,001.64	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
投资支付的现金	5,000,000.00	-5,000,000.00		根据现金发生额的款项性质重新分类所致。



项目	2020年12月31日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
支付其他与投资活动有关的现金		5,000,000.00	5,000,000.00	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
投资活动产生的现金流量净额	-2,724,473.78	1,177,103.97	-1,547,369.81	2021年度投资活动现金流调整事项累计影响。
汇率变动对现金及现金等价物的影响		-20,458.03	-20,458.03	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。

项目	2021年12月31日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
销售商品、提供劳务收到的现金	502,037,066.39	-388,151.09	501,648,915.30	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
收到其他与经营活动有关的现金	2,411,348.40	7,731,142.95	10,142,491.35	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
购买商品、接受劳务支付的现金	304,674,566.79	-13,357,490.96	291,317,075.83	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
支付给职工以及为职工支付的现金	32,699,104.61	968,669.52	33,667,774.13	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
支付的各项税费	11,949,063.58	11,010.67	11,960,074.25	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
支付其他与经营活动有关的现金	39,796,056.98	20,669,619.72	60,465,676.70	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
经营活动产生的现金流量净额	118,803,843.83	-948,817.09	117,855,026.74	2021年度经营活动现金流调整事项累计影响。



收回投资收到的现金	220,000,000.00	-220,000,000.00		根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
收到其他与投资活动有关的现金		220,000,000.00	220,000,000.00	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,706,293.87	-963,993.25	1,737,300.62	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
投资支付的现金	235,000,000.00	-220,000,000.00	15,000,000.00	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
支付其他与投资活动有关的现金		220,000,000.00	220,000,000.00	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
投资活动产生的现金流量净额	-16,973,277.07	963,993.25	-16,004,283.82	2021 年度投资活动现金流调整事项累计影响。
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,892,347.41	-154,339.62	2,738,007.79	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
支付其他与筹资活动有关的现金		320,455.00	320,455.00	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-13,892,347.41	-166,115.38	-14,058,462.79	2021 年度筹资活动现金流调整事项累计影响。
汇率变动对现金及现金等价物的影响		145,939.22	145,939.22	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

二〇二二年四月三日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

名称

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙(普通合伙)

执行事务合伙人

朱建弟, 杨志国

经营范围

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、清算等审计业务; 受托代理记帐; 税务咨询、税务申报代理; 企业管理咨询、财务审计、代理记账; 其他经批准的业务。
【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】

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关

2023年01月12日



市场主体更多身份, 了解更多备案、监管信息, 体验更多应用服务。



此证复印件仅作为报告附件使用, 不得作为他用。

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书编号 00001247

此复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。

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》。



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。

CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 陈勇斌
 Full name: 陈勇斌
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-08-15
 Date of birth: 1975-08-15
 工作单位: 湖北大信会计师事务所有限公司
 Working unit: 湖北大信会计师事务所有限公司
 身份证号码: 4201057508150018
 Identity card No.: 4201057508150018

立信
 会计师事务所
 (特殊普通合伙)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格
This certificate is valid for
this renewal.

2005年 5月 31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格
This certificate is valid for another year.
this renewal.

姓名: 陈勇斌
证书编号: 420105200760

2006年 5月 18日

2007年 6月 10日

证书编号: 420003204760
No. of Certificate: 420003204760

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorizing Institute of CPA: 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2005年 9月 25日
Date of Issuance: 2005年 9月 25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016

2015

2005年 1月 25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2013

2011

2014

2007年 5月 25日

2012

2009年 5月 08日

2008年 5月 08日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to transfer to another firm

同意转入
Agree to take in as a member

转出单位
转出单位盖章
转出日期
转出人

转入单位
转入单位盖章
转入日期
转入人

2012年 12月 21日

2012年 12月 21日

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。



中国注册会计师

姓名 胡晓
Full name 胡晓
性别 女
Sex 女
出生日期 1989-01-10
Date of birth 1989-01-10
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码 421281198901100725
Identity card No. 421281198901100725



6



年 月 日

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名：胡晓
证书编号：3,0000010219



本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年 月 日

7

注册编号：
No. of Certificate 3100000060149
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2012 年 11 月 20 日
Date of Issuance: 2012 11 20



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

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:	110102052022142002970
报告名称:	审计报告
报告文号:	中兴财光华审会字(2022)第308001号
被审(验)单位名称:	邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
会计师事务所名称:	中兴财光华会计师事务所(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04月08日
报备日期:	2022年04月08日
签字人员:	刘军学(130000661008), 贺鸿根(130000662257)
	
(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。

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2022）第 308001 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-81

审计报告

中兴财光华审会字(2022)第 308001 号

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司（以下简称纳科诺尔公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了纳科诺尔公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及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，我们独立于纳科诺尔公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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审计最为重要的事项。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意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1、事项描述

如财务报表附注“三、公司主要会计政策、会计估计”注释 24 所述的会计政策以及“五、合并财务报表项目注释”注释 32、营业收入和营业成本所述，纳科诺尔公司 2021 年度实现销售收入 393,370,818.40 元，其中轧机收入 335,117,441.06 元，轧机销售收入金额较大且为关键业绩指标；另一方面，纳科诺尔公司目前存在期末已发货但由于尚未经客户验收导致未达到收入确认标准的轧机，根据附注三、24 所述的会计政策，可能存在收入确认的相关风险。因此我们将其识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 了解、测试和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2) 选取大额销售合同、查阅合同相关条款，并与管理层访谈，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，进而评估销售收入的确认政策是否符合企业会计准则的要求。

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因。

(4) 执行函证合同金额、访谈程序，并从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、出库单、运输单据、报关单及验收记录做交叉核对，特别关注资产负债表日前后的样本是否计入正确的会计期间。

(5) 针对年末发出但尚未确认收入的轧机，选取样本核查出库单、运输单据以及期后验收等记录。

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

纳科诺尔公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括纳科诺尔公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，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，管理层负责评估纳科诺尔公司的持续经营能力，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纳科诺尔公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督纳科诺尔公司的财务报告过程。

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，就可能导致对纳科诺尔公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况

是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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纳科诺尔公司不能持续经营。

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

(6) 就纳科诺尔公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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（如适用）。

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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

2022年4月8日

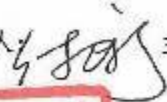


资产负债表


编制单位：邢台钢铁诺尔精乳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	163,163,311.52	161,076,939.50	44,373,204.59	44,373,204.59
交易性金融资产		-	-	-	-
衍生金融资产		-	-	-	-
应收票据	五、2	117,513,352.91	114,853,352.91	27,532,514.31	27,532,514.31
应收账款	五、3十三、1	86,406,933.70	86,406,933.70	121,553,771.03	121,553,771.03
应收款项融资	五、4	4,068,789.71	4,068,789.71	-	-
预付款项	五、5	94,722,527.27	95,901,125.04	48,453,905.21	48,453,905.21
其他应收款	五、6十三、2	2,323,574.73	2,305,715.73	1,240,006.25	1,240,006.25
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	471,823,523.20	462,238,197.53	253,815,949.00	253,815,949.00
合同资产	五、8	30,969,082.89	30,969,082.89	7,511,946.57	7,511,946.57
持有待售资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	五、9	8,502,606.75	7,289,550.93	1,326,508.80	1,326,508.80
流动资产合计		979,493,702.68	965,109,687.94	505,807,805.76	505,807,805.76
非流动资产：					
债权投资		-	-	-	-
其他债权投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资	十三、3	-	15,000,000.00	-	-
其他权益工具投资		-	-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-	-
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	五、10	49,645,287.74	49,332,142.65	52,041,780.51	52,041,780.51
在建工程	五、11	313,600.00	313,600.00	468,506.09	468,506.09
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
使用权资产	五、12	3,023,784.21	473,400.03	-	-
无形资产	五、13	45,253,706.21	45,253,706.21	46,402,418.92	46,402,418.92
开发支出		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用		-	-	-	-
递延所得税资产	五、14	7,899,236.12	7,864,236.12	9,967,097.89	9,967,097.89
其他非流动资产	五、15	3,920,000.00	-	-	-
非流动资产合计		110,055,614.28	118,237,085.01	108,879,803.41	108,879,803.41
资产总计		1,089,549,316.96	1,083,346,772.95	614,687,609.17	614,687,609.17

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 



资产负债表（续）

编制单位：那合纳科道泰禧乳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、16	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债		-	-	-	-
衍生金融负债		-	-	-	-
应付票据	五、17	56,736,676.51	56,736,676.51	24,974,063.59	24,974,063.59
应付账款	五、18	202,531,713.18	197,530,114.57	113,095,635.24	113,095,635.24
预收款项		-	-	0.00	0.00
合同负债	五、19	454,999,670.44	454,999,670.44	173,335,729.14	173,335,729.14
应付职工薪酬	五、20	6,581,051.53	6,223,516.66	685,575.56	685,575.56
应交税费	五、21	2,276,596.42	2,232,607.52	280,146.38	280,146.38
其他应付款	五、22	432,290.79	431,866.79	163,396.98	163,396.98
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	五、23	50,923,634.12	48,500,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
其他流动负债	五、24	65,938,488.75	85,938,488.75	32,902,517.13	32,902,517.13
流动负债合计		860,420,161.74	852,592,941.24	356,437,064.02	356,437,064.02
非流动负债：					
长期借款	五、25	-	-	48,500,000.00	48,500,000.00
应付债券		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
租赁负债	五、26	-0.00	-	-	-
长期应付款		-	-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延收益	五、27	23,075,805.50	23,075,805.50	23,880,157.74	23,880,157.74
递延所得税负债		-	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		23,075,805.50	23,075,805.50	72,380,157.74	72,380,157.74
负债合计		883,495,967.24	875,668,746.74	428,817,221.76	428,817,221.76
股东权益：					
股本	五、28	56,850,000.00	56,850,000.00	56,850,000.00	56,850,000.00
其他权益工具		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
资本公积	五、29	88,960,589.72	88,960,589.72	88,960,589.72	88,960,589.72
减：库存股		-	-	-	-
其他综合收益		-	-	-	-
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	五、30	8,766,312.64	8,766,312.64	8,766,312.64	8,766,312.64
未分配利润	五、31	51,476,447.36	53,101,123.85	31,293,485.05	31,293,485.05
归属于母公司股东权益合计		206,053,349.72	207,678,026.21	185,870,387.41	185,870,387.41
少数股东权益		-	-	-	-
股东权益合计		206,053,349.72	207,678,026.21	185,870,387.41	185,870,387.41
负债和股东权益总计		1,089,549,316.96	1,083,346,772.95	614,687,609.17	614,687,609.17

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



利 润 表

编制单位：邢台纳科诺尔精乳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度		2020年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、32十二、4	393,370,818.40	393,370,818.40	101,023,310.52	101,023,310.52
减：营业成本	五、32十三、4	322,892,688.90	322,892,688.90	85,649,813.59	86,649,813.59
税金及附加	五、33	2,883,108.42	2,865,473.52	1,827,194.42	1,827,194.42
销售费用	五、34	7,012,996.22	7,012,996.22	8,478,910.68	8,478,910.68
管理费用	五、35	18,397,668.96	17,557,978.54	14,235,741.07	14,235,741.07
研发费用	五、36	18,836,132.98	18,223,681.39	12,480,491.24	12,480,491.24
财务费用	五、37	2,314,377.11	2,264,477.13	3,094,919.79	3,094,919.79
其中：利息费用		2,945,033.00	2,892,347.41	3,161,630.28	3,161,630.28
利息收入		250,278.17	286,564.75	211,105.70	211,105.70
加：其他收益	五、38	6,899,143.25	6,899,143.25	5,975,363.41	5,975,369.41
投资收益(损失以“-”号填列)	五、39十三、5	570,391.28	570,391.28	770,063.33	770,068.53
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(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	1,044,984.55	1,184,984.55	-9,753,516.85	-9,753,516.85
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-7,475,968.01	-7,475,968.01	-5,086,828.71	-5,086,828.71
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		22,072,390.88	23,732,073.77	-33,838,668.09	-33,838,668.09
加：营业外收入	五、42	426,378.08	426,377.68	2,284,144.00	2,284,144.00
减：营业外支出	五、43	247,950.88	247,950.88	408,843.03	408,843.03
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22,250,818.08	23,910,500.57	-31,963,367.12	-31,963,367.12
减：所得税费用	五、44	2,067,861.77	2,102,861.77	-5,644,548.45	-5,644,548.45
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		20,182,956.31	21,807,638.80	-26,318,818.67	-26,318,818.67
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-	-	-
(一)按经营持续性分类		20,182,956.31	21,807,638.80	-26,318,818.67	-26,318,818.67
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		20,182,956.31	21,807,638.80	-26,318,818.67	-26,318,818.67
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
(二)按所有权归属分类		20,182,956.31	-	-26,318,818.67	-
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		20,182,956.31	-	-26,318,818.67	-
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额		-	-	-	-
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-	-
(3)其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-	-
(4)企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-	-
(5)其他		-	-	-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-	-
(2)其他债权投资公允价值变动		-	-	-	-
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-	-
(4)其他债权投资信用减值准备		-	-	-	-
(5)现金流量套期储备		-	-	-	-
(6)外币财务报表折算差额		-	-	-	-
(7)其他		-	-	-	-
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		20,182,956.31	21,807,638.80	-26,318,818.67	-26,318,818.67
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		20,182,956.31	-	-26,318,818.67	-
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-
七、每股收益					
(一)基本每股收益		0.36	0.38	-0.46	-0.43
(二)稀释每股收益		0.36	0.38	-0.46	-0.43

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：

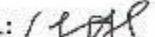



现金流量表

编制单位：邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度		2020年度	
		合并	公司	合并	公司
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		502,037,066.39	502,037,066.39	194,915,801.34	194,915,801.34
收到的税费返还		3,474,221.00	3,474,221.00	1,800,500.77	1,800,500.77
收到其他与经营活动有关的现金	五、45（1）	2,415,486.22	2,411,348.40	9,329,584.58	9,329,584.58
经营活动现金流入小计		507,926,773.61	507,922,635.79	206,045,886.69	206,045,886.69
购买商品、接受劳务支付的现金		311,190,867.48	304,674,566.79	173,494,486.84	173,494,486.84
支付给职工以及为职工支付的现金		33,342,605.76	32,699,104.61	23,046,254.49	23,046,254.49
支付的各项税费		11,949,168.88	11,949,063.58	3,658,312.19	3,658,312.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、45（2）	40,280,191.25	39,796,056.98	9,625,033.90	9,625,033.90
经营活动现金流出小计		396,762,833.37	389,118,791.96	209,824,087.42	209,824,087.42
经营活动产生的现金流量净额		111,163,940.24	118,803,843.83	-3,776,200.73	-3,779,200.73
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		220,000,000.00	220,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		712,305.80	712,305.80	4,631.83	4,631.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,711.00	20,711.00	-	-
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		220,733,016.80	220,733,016.80	5,004,631.83	5,004,631.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,984,489.69	2,708,293.87	2,729,105.61	2,729,105.61
投资支付的现金		220,000,000.00	235,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
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		226,984,489.69	237,708,293.87	7,729,105.61	7,729,105.61
投资活动产生的现金流量净额		-6,251,472.89	-16,973,277.07	-2,724,473.78	-2,724,473.78
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		12,000,000.00	12,000,000.00	78,383,882.70	78,383,882.70
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		12,000,000.00	12,000,000.00	78,383,882.70	78,383,882.70
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	23,000,000.00	78,883,892.70	78,883,892.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,892,347.41	2,892,347.41	3,161,630.28	3,161,630.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45（3）	995,528.57	-	-	-
筹资活动现金流出小计		26,887,875.98	25,892,347.41	82,045,512.98	82,045,512.98
筹资活动产生的现金流量净额		-14,887,875.98	-13,892,347.41	-3,661,630.28	-3,661,630.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		30,024,591.37	87,938,219.35	-10,164,304.79	-10,164,304.79
加：期初现金及现金等价物余额		33,077,364.79	33,077,364.79	43,241,669.58	43,241,669.58
六、期末现金及现金等价物余额		123,101,956.16	121,015,584.14	33,077,364.79	33,077,364.79

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 



合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：邢台新付新材料股份有限公司

项 目	2021 年度										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具 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	未分配利润	小计			
一、上年期末余额	56,850,000.00	-	88,960,589.72	-	-	-	8,766,312.64	31,293,486.05	185,870,387.41	-	185,870,387.41	
如：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	56,850,000.00	-	88,960,589.72	-	-	-	8,766,312.64	31,293,486.05	185,870,387.41	-	185,870,387.41	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	20,182,962.31	20,182,962.31	-	20,182,962.31	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	20,182,962.31	20,182,962.31	-	20,182,962.31	
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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、本年期末余额	56,850,000.00	-	88,960,589.72	-	-	-	8,766,312.64	51,476,447.35	206,053,349.72	-	206,053,349.72	

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：



[Handwritten Signature]



合并股东权益变动表

编制单位：弗鲁纳德诺尔精机科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度										少数 股东 权益	股东权益 合计	
	股本		其他权益工具				归属于母公司股东权益						小计
			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、上年期末余额	56,850,000.00								38,960,589.72			212,189,206.08	212,189,206.08
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	56,850,000.00								38,960,589.72			212,189,206.08	212,189,206.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（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													
2. 对股东利润分配													
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、本年年末余额	56,850,000.00								88,960,589.72			185,870,387.41	185,870,387.41

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



股东权益变动表

编制单位：邢台钢铁股份有限公司

单位：人民币元

项 目	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	其他							
一、上年期末余额	56,850,000.00	-	-	-	98,960,589.72	-	-	-	8,766,312.64	31,293,485.05	185,870,387.41
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	56,850,000.00	-	-	-	98,960,589.72	-	-	-	8,766,312.64	31,293,485.05	185,870,387.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年期末余额	56,850,000.00	-	-	-	88,960,589.72	-	-	-	8,766,312.64	31,293,485.05	185,870,387.41

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

吴强

杜振

靳付建



股东权益变动表

编制单位：邢台纳科诺尔清乳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	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	库存股							
一、上年期末余额	56,350,000.00	-	-	-	88,960,589.72	-	-	-	8,766,312.64	57,612,303.72	212,189,206.08
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	56,350,000.00	-	-	-	88,960,589.72	-	-	-	8,766,312.64	57,612,303.72	212,189,206.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-26,318,818.67	-26,318,818.67
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-26,318,818.67	-26,318,818.67
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本期末余额	56,350,000.00	-	-	-	88,960,589.72	-	-	-	8,766,312.64	31,293,485.05	185,370,387.41

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

吴强印

吴强印

吴强印

吴强印

吴强印

财务报表附注

一、公司基本情况

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）成立于2000年，2015年1月15日公司名称由邢台纳科诺尔极片轧制设备有限公司变更为邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统批准，公司股票于2015年5月28日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：纳科诺尔，证券代码：832522。

公司现统一社会信用代码为911305007314312340，营业期限自2000年1月6日至2025年1月6日，至本期末，公司注册资本5685万元，股本5685万元，每股1元。住所：河北省邢台市经济开发区振兴南路1788号，法定代表人：付建新。

本公司经营范围：生产、经营轧制设备、电池设备、化学电源机械设备、自动化控制设备及设备维修；设备、备件、冶金轧辊以及业务的进出口；技术咨询、技术服务；电力供应；软件开发与销售；锂离子电池、镍氢电池的销售；房屋租赁；机械设备租赁；汽车零售*（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）。

2021年度财务报告经本公司董事会于2022年4月8日批准报出。

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加2户，详见本附注六“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事设备制造、生产研发等业务。

二、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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照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》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。除部分金融工具外，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。

2、持续经营

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因素。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、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。

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、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加

的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

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

7、 外币业务

（1） 外币交易的折算方法

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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

8、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1） 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金

融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可

能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

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

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，

本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

单项计提坏账准备的应收账款

对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的应收账款

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定信用风险组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	预期损失率（%）
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	详见账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3年以上	100.00

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司

依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失方法
组合 1、押金、保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2、社保、备用金	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该组合预期信用损失率为 0%
组合 3、其他组合	除以上外的其他应收暂付款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失率

(6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使

用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品、包装物、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法，在产品、库存商品、发出商品等发出时采用个别计价法；低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

10、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期资产损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

11、 持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）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；（2）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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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因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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

12、 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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

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。

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。

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。

（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。

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，按本附注三、5、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

13. 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20年	5.00	4.75
管网系统及其他	10年	5.00	9.50
机器设备	10年	5.00	9.50
运输设备	4年	5.00	23.75
电子设备	3年	5.00	31.67

固定资产类别	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公及其他设备	5年	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

15、 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。

16、 租赁

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，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要为其他设备。

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，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。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。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。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。

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：A.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；B.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；C.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；D.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；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

① 融资租赁

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。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，是指本公司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：A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.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；D.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；E.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本公司提供的担保余值。

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。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。

② 经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法（根据实际情况描述），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

17、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的

经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18、 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

19、 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、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、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 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、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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

24、 收入的确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

交易价格是指本公司因向客户转让商品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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

① 商品销售收入

对于中国境内销售，本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收作为控制权转移时点，确认收入。对于中国境外销售，公司根据合同约定将产品发出并在装运港装船离港，取得提单、报关单，确认收入，合同约定验收的，将购买方验收作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

② 提供劳务收入

技术支持与服务收入的确认的具体方法为：公司签订的服务合同对服务内容、服务期限、收入总额、收款条件及期限均有明确约定的，根据合同规定在服务期间内分期确认收入。

25、 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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26. 递延所得税资产/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。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。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。

27、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影

响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

28、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①新租赁准则

财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。执行新租赁准则对 2021 年期初报表项目不产生影响。

②其他会计政策变更

报告期内无其他会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司为进一步加强应收账款、其他应收款的管理，也为更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，结合公司业务部门对客户的信用期限以及公司多年应收款项的回款及坏账核销情况，不同应收款项账龄区间的坏账风险幅度存在差异

及信用风险特征，本着谨慎经营、有效防范经营风险的原则，加强对应收款、其他应收款项风险管理，公司拟变更应收账款、其他应收款的坏账计提比例，经公司董事会、监事会决议通过，自 2021 年 1 月 1 日起，将应收款项信用风险组合中账龄分析法组合的账龄，由原来的 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年及 5 年以上，变更为 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上，此项会计估计变更对 2021 年度损益的影响为增加归属于母公司股东的净利润-1,363,683.42 元。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相前规定，本次会计估计变更采用未来适用法处理。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税（注）	应纳税所得额	15、25

注：本公司子公司企业所得税税率为 25%

2、优惠税负及批文

本公司在 2020 年 10 月 30 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201913001830，有效期三年。2020 年至 2022 年公司享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15% 税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2021 年 1 月 1 日】，期末指【2021 年 12 月 31 日】，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1. 货币资金

项目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金	791.21	2,878.89
银行存款	123,101,164.95	33,074,485.90
其他货币资金	40,061,355.36	11,295,839.80
合计	163,163,311.52	44,373,204.59

注：其他货币资金 40,061,355.36 元为使用受限的票据保证金。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	-	-	0.00
商业承兑汇票	123,698,266.22	6,184,913.31	117,513,352.91
合计	123,698,266.22	6,184,913.31	117,513,352.91

类别	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	17,474,985.59		17,474,985.59
商业承兑汇票	10,586,872.34	529,343.62	10,057,528.72
合计	28,061,857.93	529,343.62	27,532,514.31

(2) 坏账准备

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

① 银行承兑汇票

2021年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 商业承兑汇票

2021年12月31日，组合计提坏账准备:

	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	123,698,266.22	5.00	6,184,913.31
合计	123,698,266.22	5.00	6,184,913.31

③ 坏账准备变动

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销或核销	
应收票据 坏账准备	529,343.62	5,655,569.59			6,184,913.31

(3) 期末公司已质押的应收票据

无。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

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		
商业承兑汇票		83,969,056.01
合计		83,969,056.01

(5) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3. 应收账款情况

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	108,413,690.42	22,006,756.72	86,406,933.70	152,053,438.95	30,499,667.92	121,553,771.03
合计	108,413,690.42	22,006,756.72	86,406,933.70	152,053,438.95	30,499,667.92	121,553,771.03

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

失计量损失准备。

① 2021年12月31日，单项计提坏账准备:

名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
郑州恒大新能源科技发展有限公司	2,070,000.00	100.00	2,070,000.00	预期无法收回
上海卡耐新能源有限公司	505,610.60	100.00	505,610.60	预期无法收回
南昌卡耐新能源有限公司	1,138,000.00	100.00	1,138,000.00	预期无法收回
广西卡耐新能源有限公司	2,148,000.00	100.00	2,148,000.00	预期无法收回
东莞市天蓝智能装备有限公司	1,632,000.00	100.00	1,632,000.00	预期无法收回
合计	7,493,610.60		7,493,610.60	

② 2021年12月31日，账龄组合计提坏账准备:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	69,216,815.87	5	3,460,840.79
1至2年	12,099,365.72	10	1,209,936.57
2至3年	13,945,042.10	30	4,183,512.63
3年以上	5,658,856.13	100	5,658,856.13
合计	100,920,079.82		14,513,146.12

(3) 坏账准备的变动

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	30,499,667.92		6,798,242.40	1,694,668.80	22,006,756.72

(4) 本期坏账准备收回或转回

本期收回以前年度核销坏账 2,311.84 元。

(5) 本报告期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

实际核销的应收账款	1,694,668.80
-----------	--------------

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
山东玉皇新能源科技有限公司	货款	1,692,168.80	客户破产清算	总经理会议	非关联方
合计		1,692,168.80			

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁德新能源科技有限公司	8,872,021.01	1年以内	8.18	443,601.05
蜂巢能源科技有限公司	7,422,729.00	2-3年	6.85	2,226,818.70
重庆冠宇电池有限公司	6,093,050.00	1-2年	5.62	609,305.00
南京市欣研达新能源有限公司	6,070,000.00	1年以内	5.60	303,500.00
珠海冠宇电池股份有限公司	4,850,197.00	1年以内	4.47	242,509.85
合计	33,307,997.01		30.72	3,825,734.60

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无

(8) 转移应收账款且继续涉入的, 分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额: 无

4. 应收款项融资

项目	2021.12.31	2020.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	4,068,789.71	
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计	4,068,789.71	

本公司在日常资金管理中将部分应收账款进行保理以及将银行承兑汇票贴现或背书, 管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 分类为以公允价值

计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

(1) 减值准备

无。

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

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	57,236,988.68	
合计	57,236,988.68	

5. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	94,173,040.04	99.42	46,128,284.72	95.20
1至2年	504,087.23	0.53	1,910,740.00	3.94
2至3年	45,400.00	0.05	314,580.49	0.65
3年以上			100,300.00	0.21
合计	94,722,527.27	100.00	48,453,905.21	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	与本公司关系	预付账款期末余额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
斯瓦佛机械(昆山)有限公司	非关联方	17,952,700.00	18.95	1年以内	货未到
邯郸市金牛机电设备制造有限公司	非关联方	6,871,546.75	7.25	1年以内	货未到
邯郸市平顺轧辊有限公司	非关联方	5,707,983.80	6.03	1年以内	货未到
深圳市鸿海环保设备有限公司	非关联方	5,524,985.00	5.83	1年以内	货未到
河南鑫欧亚机械有限公司	非关联方	4,723,198.89	4.99	1年以内	货未到
合计		40,780,414.44	43.05		

6. 其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收股利		
其他应收款	2,323,574.73	1,240,006.25
合计	2,323,574.73	1,240,006.25

(1) 其他应收款情况

	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,423,574.73	100,000.00	2,323,574.73	1,240,006.25	0.00	1,240,006.25
合计	2,423,574.73	100,000.00	2,323,574.73	1,240,006.25	0.00	1,240,006.25

① 坏账准备

A. 2021年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内	坏账准备
		预期信用 损失率%	
组合1	2,170,076.01	0	0
组合2	153,498.72	0	0
合计	2,323,574.73	0	0

B. 2021年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：无

C. 2021年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
湖北猛狮新能源科技有 限公司	100,000.00	100	100,000.00	预期无法收回
其他				
合计	100,000.00	100	100,000.00	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月内 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)
2021年1月1日余额			
期初余额在本期			
—转入第一阶段			
—转入第二阶段			
—转入第三阶段			
本期计提			100,000.00
本期转回			100,000.00
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2021年12月31余额			100,000.00

③本期无收回或转回金额重要的坏账准备

③ 报告期无核销的其他应收款

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
押金保证金	2,170,076.01	1,050,000.00
代付款项	100,000.00	
代扣社保款项	138,997.22	126,011.75
备用金	14,501.50	63,994.50
合计	2,423,574.73	1,240,006.25

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为 关联方	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
邢台市开发区土地储备中心	否	保证金	1,050,000.00	3年以上	43.32	
凯博能源科技(成都)有限公司	否	保证金	300,000.00	1年以内	12.38	
佛山市天劲新能源科技有限公司	否	保证金	100,300.00	1年以内	4.14	
北京卫蓝新能源科技有限公司	否	保证金	100,000.00	1年以内	4.13	

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	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
湖北猛狮新能源科技有限公司	否	代付款	100,000.00	2-3年	4.13	100,000.00
合计			1,650,300.00		68.10	100,000.00

⑦涉及政府补助的其他应收款：无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑨转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,749,713.35	0.00	37,749,713.35
库存商品	25,980,010.93	2,186,981.28	23,793,029.65
发出商品	311,205,123.14	1,165,625.40	310,039,497.74
在产品	86,182,893.70	1,309,381.39	84,873,512.31
委托加工物资	7,417,523.23		7,417,523.23
合同履约成本	7,950,246.92	0.00	7,950,246.92
合计	476,485,511.27	4,661,988.07	471,823,523.20

(续)

项目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,641,170.32	0.00	3,641,170.32
库存商品	17,750,231.46	376,049.25	17,374,182.21
发出商品	200,366,469.92	5,809,827.45	194,556,642.47
在产品	38,243,954.00		38,243,954.00
合计	260,001,825.70	6,185,876.70	253,815,949.00

(2) 期末存货跌价准备

项目	2021.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

库存商品	376,049.25	2,066,446.75		255,514.72		2,186,981.28
发出商品	5,809,827.45	678,423.57		5,322,625.62		1,165,625.40
在产品		1,309,381.39				1,309,381.39
委托加工物资						
合同履约成本						
合计	6,185,876.70	4,054,251.71	0.00	5,578,140.34	0.00	4,661,988.07

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值		销售
发出商品	同上		销售
在产品	订单取消		

存货期末余额中年末用于债务担保的存货：无

8. 合同资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
合同资产	33,319,034.62	7,907,312.18
减：合同资产减值准备	2,349,951.73	395,365.61
小计	30,969,082.89	7,511,946.57
减：列示于其他非流动资产的部分		
— 账面余额		
— 减值准备		
小计	0.00	
合计	30,969,082.89	7,511,946.57

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。2021年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

① 单项计提减值准备的合同资产：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	减值准备	理由
上海卡耐新能源有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00	预期减值损失
郑州恒大新能源科技发展有限公司	690,000.00	100.00	690,000.00	预期减值损失

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	720,000.00	100.00	720,000.00
----	------------	--------	------------

② 组合计提减值准备的合同资产:

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	减值准备
账龄组合	32,599,034.62	5.00	1,629,951.73
合计	32,599,034.62	5.00	1,629,951.73

9. 其他流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
待认证进项税	5,005,600.79	
预交所得税	3,497,005.96	1,326,508.80
合计	8,502,606.75	1,326,508.80

10. 固定资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	49,645,287.74	52,041,780.51
固定资产清理		
合计	49,645,287.74	52,041,780.51

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	管网系统及其他	机器设备	运输设备	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	57,319,563.30	9,089,162.29	8,727,308.08	2,156,406.65	549,572.05	2,990,227.35	80,832,239.72
2. 本年增加金额	0.00	0.00	715,783.32	1,843,037.43	457,640.39	39,526.55	3,055,987.69
(1) 购置			247,277.23	1,843,037.43	457,640.39	39,526.55	2,587,481.60
(2) 在建工程转			468,506.09				468,506.09
3. 本年减少金额			465,827.95	1,346,643.54	112,869.00		1,925,340.49
(1) 处置			465,827.95	1,346,643.54	112,869.00		1,925,340.49

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

财务报表附注

2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	管网系统及其他	机器设备	运输设备	电子设备	办公及其他设备	合计
4、年末余额	57,319,563.30	9,089,162.29	8,977,263.45	2,652,800.54	894,343.44	3,029,753.90	81,962,886.92
二、累计折旧							
1、年初余额	17,191,438.28	5,855,184.72	4,454,740.50	1,632,751.58	415,156.97	2,053,899.70	31,603,171.75
2、本年增加金额	2,722,692.84	808,944.00	623,860.73	306,288.24	80,696.94	266,270.54	4,808,753.29
（1）计提	2,722,692.84	808,944.00	623,860.73	306,288.24	80,696.94	266,270.54	4,808,753.29
3、本年减少金额			326,740.57	1,257,698.86	107,225.55		1,691,664.98
（1）处置或报废			326,740.57	1,257,698.86	107,225.55		1,691,664.98
4、年末余额	19,914,131.12	6,664,128.72	4,751,860.66	681,340.96	388,628.36	2,320,170.24	34,720,260.06
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本年增加金额			1,467,130.18				1,467,130.18
（1）计提			1,467,130.18				1,467,130.18
3、本年减少金额							
（1）处置							
4、年末余额			1,467,130.18				1,467,130.18
四、账面价值							
1、年末账面价值	37,405,432.18	2,425,033.57	2,758,272.61	1,971,459.58	505,715.08	709,583.66	45,775,496.68
2、年初账面价值	40,128,125.02	3,233,977.57	4,272,567.58	523,655.07	134,415.08	936,327.65	49,229,067.97

B. 经营租赁租出的固定资产

项目	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	3,807,564.44			3,807,564.44
2、本年增加金额	1,791,554.11			1,791,554.11
（1）购置				
（2）存货转入经营租赁	1,791,554.11			1,791,554.11
（3）企业合并增加				
（4）自用转为经营租赁				
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
（2）合并范围减少				
（3）经营租赁转为自用				
4、年末余额	5,599,118.55			5,599,118.55
二、累计折旧				
1、年初余额	994,851.90			994,851.90
2、本年增加金额	734,475.59			734,475.59

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	机器设备	运输设备	其他	合 计
(1) 计提	365,714.04			365,714.04
(2) 企业合并增加				
(3) 存货转为经营租赁	368,761.55			368,761.55
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 经营租赁转为自用	0.00			
4、年末余额	1,729,327.49			1,729,327.49
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
(3) 自用转为经营租赁				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 经营租赁转为自用				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	3,869,791.06			3,869,791.06
2、年初账面价值	2,812,712.54			2,812,712.54

②暂时闲置的固定资产：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,796,419.74	726,289.56	1,467,130.18	603,000.00	

③未办妥产权证书的固定资产：无

(2) 期末固定资产清理：无

11. 在建工程

项目	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	313,600.00	468,506.09

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程物资		
合计	313,600.00	468,506.09

(1) 在建工程情况

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
磨床				100,000.00		100,000.00
催化燃烧装置				368,506.09		368,506.09
车床	170,000.00		170,000.00			
机床	143,600.00		143,600.00			
合计	313,600.00		313,600.00	468,506.09		468,506.09

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	2021.01.01	本期增加		本期减少		2021.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
磨床	100,000.00			100,000.00		0.00	
催化燃烧装置	368,506.09			368,506.09		0.00	
车床	0.00	170,000.00				170,000.00	
机床	0.00	143,600.00				143,600.00	
合计	468,506.09	313,600.00		468,506.09	0.00	313,600.00	

(3) 期末在建工程无减值

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本年增加金额	3,997,707.10			3,997,707.10
3、本年减少金额				
4、年末余额	3,997,707.10			3,997,707.10
二、累计折旧				
1、年初余额				
2、本年增加金额	973,922.89			973,922.89
3、本年减少金额				

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋 及建筑物	机器 设备	运输 设备	合 计
4、年末余额	973,922.89			973,922.89
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	3,023,784.21			3,023,784.21
2、年初账面价值				

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	53,476,185.00	916,382.30	54,392,567.30
2、本年增加金额	0.00	61,946.90	61,946.90
(1) 购置		61,946.90	61,946.90
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	53,476,185.00	978,329.20	54,454,514.20
二、累计摊销			
1、年初余额	7,473,428.33	516,720.05	7,990,148.38
2、本年增加金额	1,079,199.60	131,460.01	1,210,659.61
(1) 摊销	1,079,199.60	131,460.01	1,210,659.61
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	8,552,627.93	648,180.06	9,200,807.99
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	44,923,557.07	330,149.14	45,253,706.21
2. 年初账面价值	46,002,756.67	399,662.25	46,402,418.92

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无

14. 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	2021年12月31日		2020年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	4,257,750.50	28,291,670.03	4,654,351.73	31,029,011.54
资产减值准备	1,271,860.50	8,479,069.98	987,186.35	6,581,242.31
递延收益	181,500.00	1,210,000.00	138,000.00	920,000.00
税前可弥补亏损	2,188,125.12	14,587,500.83	4,187,559.81	27,917,065.42
合计	7,899,236.12	52,568,240.84	9,967,097.89	66,447,319.27

(2) 未经抵销的递延所得税负债

无

(3) 未确认递延所得税资产明细

无

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无

15. 其他非流动资产

项目	2021.12.31	2020.12.31
预付软件款	3,920,000.00	

16. 短期借款

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 短期借款分类:

借款类别	2021.12.31	2020.12.31
信用借款		
保证借款		
抵押借款		10,000,000.00
质押借款		
合计		10,000,000.00

(2) 本期已逾期未偿还的短期借款: 无

17. 应付票据

种类	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票	56,736,676.51	24,974,063.59
商业承兑汇票		
合计	56,736,676.51	24,974,063.59

注: 本期末无已到期未支付的应付票据, 应付票据质押物为订单总额为 21,063.20 万元的合同已形成及未来形成的应收账款。

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	198,303,032.36	104,375,948.75
1至2年	1,761,549.60	4,749,747.48
2至3年	1,222,510.66	1,757,488.18
3年以上	1,244,620.58	2,212,450.83
合计	202,531,713.18	113,095,635.24

(2) 本期末无账龄超过1年的重要应付账款

19. 合同负债

	2021.12.31	2020.12.31
合同负债	454,999,670.44	173,335,729.14

减: 列示于其他非流动负债的部分

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	454,999,670.44	173,335,729.14
(1) 分类		
项目	2021.12.31	2020.12.31
预收设备款	454,999,670.44	173,335,729.14
.....		
合计	454,999,670.44	173,335,729.14

由于设备订单快速增长，本期合同负债增加。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	685,575.56	37,073,443.39	31,177,957.42	6,581,061.53
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	2,254,504.57	2,254,504.57	0.00
三、辞退福利				0.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	685,575.56	39,327,947.96	33,432,461.99	6,581,061.53

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	650,000.00	33,479,071.62	27,621,333.66	6,507,737.96
2、职工福利费		1,226,318.87	1,226,318.87	0.00
3、社会保险费		1,226,242.61	1,226,242.61	0.00
其中：医疗保险费		1,145,149.25	1,145,149.25	0.00
工伤保险费		81,093.36	81,093.36	0.00
生育保险费				0.00
4、住房公积金		541,180.80	541,180.80	0.00
5、工会经费和职工教育经费	35,575.56	600,629.49	562,881.48	73,323.57
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	685,575.56	37,073,443.39	31,177,957.42	6,581,061.53

(3) 设定提存计划列示

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险	0.00	2,161,039.52	2,161,039.52	0.00
失业保险费	0.00	93,465.05	93,465.05	0.00
合计	0.00	2,254,504.57	2,254,504.57	0.00

21. 应交税费

税项	2021.12.31	2020.12.31
增值税	1,831,179.81	186,114.63
企业所得税		
房产税		
土地使用税		
车船税		
契税		
印花税	49,593.00	19,835.10
城市维护建设税	150,396.12	7,977.95
教育费附加	107,425.80	5,698.54
代扣代缴个人所得税	138,001.69	60,520.16
其他		
合计	2,276,596.42	280,146.38

22. 其他应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	432,290.79	163,396.98
合计	432,290.79	163,396.98

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2021.12.31	2020.12.31
单位往来		
应付个人款	424.00	
其他	431,866.79	163,396.98
合计	432,290.79	163,396.98

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 账龄超过1年的重要其他应付款：无

23. 一年内到期的非流动负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、25）	48,500,000.00	1,000,000.00
一年内到期的非流动负债（附注五、26）	2,423,664.12	
合计	50,923,664.12	1,000,000.00

24. 其他流动负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
未终止确认的商业票据支付义务	83,969,056.01	10,368,872.34
待转销项税额	1,969,432.74	22,533,644.79
合计	85,938,488.75	32,902,517.13

25. 长期借款

借款类别	2021.12.31	2020.12.31
信用借款		
抵押担保借款	48,500,000.00	49,500,000.00
保证借款		
质押借款		
减：一年内到期的长期借款（附注五、23）	48,500,000.00	1,000,000.00
合计	0.00	48,500,000.00

26. 租赁负债

项目	2021.12.31	2020.12.31
租赁付款额	2,433,514.29	
减：未确认融资费用	9,850.17	
小计	2,423,664.12	
减：一年内到期的租赁负债（附注五、23）	2,423,664.12	
合计	0.00	

27. 递延收益

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	23,880,157.74	1,210,000.00	2,014,352.24	23,075,805.50	政府对项目补助
合计	23,880,157.74	1,210,000.00	2,014,352.24	23,075,805.50	

其中，涉及政府补助的项目：

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
开发区二期项目支持基金	22,460,157.74			1,094,352.24			21,365,805.50	与资产相关
军民结合项目	500,000.00						500,000.00	与资产相关
国际合作和军民融合专项经费	100,000.00			100,000.00			0.00	与收益相关
电池极片辊压精确控制技术装备开发与工业应用研究	820,000.00	820,000.00		820,000.00			820,000.00	与收益相关
2021年省级支持市县科技创新专项资金		300,000.00					300,000.00	与收益相关
邢台市产业政策落实市级奖励资金		90,000.00					90,000.00	与收益相关
合计	23,880,157.74	1,210,000.00		2,014,352.24			23,075,805.50	

28. 股本

项目	2021.01.01	发行新股送股	本期增减		小计	2021.12.31
			公积金转股	其他		
股份总数	56,850,000.00					56,850,000.00

29. 资本公积

那台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	88,960,589.72			88,960,589.72

30. 盈余公积

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	8,766,312.64			8,766,312.64

31. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	31,293,485.05	
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	31,293,485.05	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,182,962.31	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	51,476,447.36	

32. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	393,178,410.86	322,892,688.90	100,577,883.82	86,378,494.61
其他业务	192,407.54		445,426.70	271,318.98
合计	393,370,818.40	322,892,688.90	101,023,310.52	86,649,813.59

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
装备制造业	393,178,410.86	322,892,688.90	100,577,883.82	86,378,494.61

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	393,178,410.86	322,892,688.90	100,577,883.82	86,378,494.61
----	----------------	----------------	----------------	---------------

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
轧机	335,117,441.06	287,106,129.16	79,657,629.89	75,290,751.10
备用辊	33,405,120.34	23,149,484.21	2,879,646.02	1,579,648.25
设备租赁	1,702,494.41	734,475.59		
其他	22,953,355.05	11,902,599.94	18,040,607.91	9,508,095.26
合计	393,178,410.86	322,892,688.90	100,577,883.82	86,378,494.61

注：其他中主要为修磨及配件销售。

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	350,424,023.38	287,797,627.62	99,603,628.10	85,598,813.49
国外	42,754,387.48	35,095,061.28	974,255.72	779,681.12
合计	393,178,410.86	322,892,688.90	100,577,883.82	86,378,494.61

(5) 2021 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	提供劳务	设备租赁	合计
在某一时点确认收入	391,102,286.27			391,102,286.27
在某一时段确认收入		566,037.72	1,702,494.41	2,268,532.13
合计	391,102,286.27	566,037.72	1,702,494.41	393,370,818.40

33. 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	658,786.78	111,836.18
教育费附加	470,562.01	79,882.99
房产税	646,090.68	646,090.68
土地使用税	900,952.00	900,952.00

车船使用税	6,556.45	5,680.80
印花税	200,160.50	81,422.00
其他		1,329.77
合计	2,883,108.42	1,827,194.42

34. 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
工资	3,312,162.41	3,590,676.98
福利费	51,184.04	59,137.58
通讯费	35,730.27	39,638.41
差旅费	1,413,060.81	3,327,473.16
招待费	194,083.29	265,768.27
运费	45,411.25	
材料	827,830.99	1,196,216.28
展览费	295,206.75	
社会保险费和公积金	349,661.46	
吊装费	65,839.72	
业务宣传费	423,025.23	
合计	7,012,996.22	8,478,910.68

35. 管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
办公费	404,186.69	198,122.34
通讯费	64,493.16	49,415.38
差旅费	716,121.94	344,375.82
折旧费	1,820,370.26	1,754,450.73
汽车费用	222,365.99	317,520.51
工资	7,897,680.83	4,731,696.42
福利费	663,362.62	591,375.57
无形资产摊销	1,210,659.61	1,200,224.33
招待费	917,134.71	702,298.02
会议费		1,886.79
广告费		127,548.57

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

运费		130,830.54
修理费	468,572.50	563,530.76
诉讼费	56,696.11	28,080.00
培训费		14,208.97
水电费	212,894.33	216,842.71
绿化费	29,181.60	16,085.00
养老保险	345,225.50	177,741.74
医疗保险	197,054.99	634,688.36
失业保险	15,277.54	7,978.99
工伤保险	14,748.93	11,542.38
物料消耗	3,690.00	4,615.90
工会及教育经费	600,629.49	390,649.93
咨询服务费	1,331,952.48	1,064,672.01
住房公积金	68,874.00	389,265.60
专利费	74,380.20	106,525.00
财产保险费	10,853.85	4,102.02
安全措施费	259,019.84	275,947.23
低值易耗品摊销	63,523.94	78,217.98
租赁费	299,652.48	
招聘费	7,160.00	
残保金	11,010.67	
督导费	94,339.62	
其他	316,555.08	101,101.47
合计	18,397,668.96	14,235,741.07

注：其他主要为环保费用。

36. 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
工资	5,343,506.08	2,460,095.11
材料	11,317,442.71	8,388,834.28
养老保险	414,585.84	31,622.51
医疗保险	203,993.95	150,166.34
工伤保险	15,264.97	4,822.77

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

失业保险	18,054.58	1,417.75
折旧费	287,393.87	266,351.82
住房公积金	76,885.60	72,267.60
测试化验加工费	887,464.23	684,358.17
燃料动力费	161,222.71	
软著费	32,917.92	
差旅费	77,400.52	46,808.75
其他	0.00	373,746.14
合计	18,836,132.98	12,480,491.24

37. 财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息支出	2,945,033.00	3,161,630.28
减：利息收入	290,278.17	211,105.70
承兑汇票贴息		
汇兑损失	676,175.76	79,137.56
减：汇兑收益		
手续费	258,897.60	65,257.65
其他	-1,275,451.08	
合计	2,314,377.11	3,094,919.79

财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 52,685.59 元。

38. 其他收益

项目	2021 年度	2020 年度
政府补助	6,245,821.75	5,808,587.22
债务重组	643,044.72	153,000.29
代扣代缴个人所得税手续费返还	10,276.78	13,781.90
合计	6,899,143.25	5,975,369.41

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2021 年度	2020 年度
----	---------	---------

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

与资产相关：		
开发区二期项目支持基金	1,094,352.24	1,094,352.24
与收益相关：		
软件即征即退增值税款	3,474,221.00	451,111.12
专利补助		5,000.00
省级工业转型升级专项资金		15,000.00
知识产权金融创新补助		391,000.00
市级外贸企业进出口奖励		164,820.00
稳岗补贴	24,748.51	108,484.86
市级奖励性后补助资金		200,000.00
重大科技成果转化专项经费		350,000.00
动力电池辊压分切集成设备产业化		2,000,000.00
电池极片辊压精确控制技术装备开发与工业应用研究	820,000.00	
伺服定位辊压机项目验收结转	100,000.00	
2020年度省级企业技术中心奖励资金	180,000.00	
开发区经济局职业技能提升资金	50,000.00	
开发区企业上云奖励款	2,500.00	
2021年第二批战略性新兴产业发展专项资金	500,000.00	
巨人计划创新创业支持资金		1,000,000.00
见习人员生活补贴		28,819.00
合计	6,245,821.75	5,808,587.22

39. 投资收益

项目	2021年度	2020年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	712,305.80	4,631.83
债务重组产生的投资收益	-141,914.52	765,436.50
合计	570,391.28	770,068.33

40. 信用减值损失

项目	2021年度	2020年度
应收票据信用减值损失	-5,655,569.69	-438,176.92
应收账款信用减值损失	6,800,554.24	-9,315,339.93
其他应收款信用减值损失	-100,000.00	
债权投资信用减值损失		
其他债权投资信用减值损失		
长期应收款信用减值损失		
合计	1,044,984.55	-9,753,516.85

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41. 资产减值损失

项目	2021年度	2020年度
存货跌价损失	-4,054,251.71	-5,813,822.41
合同资产减值损失	-1,954,586.12	726,993.70
固定资产减值损失	-1,467,130.18	
合计	-7,475,968.01	-5,086,828.71

42. 营业外收入

项目	2021年度	2020年度	计入当期非经常性损益的金额
无法支付应付款项		2,043,925.00	
其他	426,378.08	240,219.00	426,378.08
合计	426,378.08	2,284,144.00	426,378.08

注：其他主要为扣款。

43. 营业外支出

项目	2021年度	2020年度	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	1,190.11		1,190.11
对外捐赠支出	236,096.00	93,612.00	236,096.00
滞纳金		10,231.03	
质量扣款	10,664.76		10,664.76
其他	0.01	305,000.00	0.01
合计	247,950.88	408,843.03	247,950.88

44. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2021年度	2020年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	2,067,861.77	-5,644,548.45
合计	2,067,861.77	-5,644,548.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	22,250,824.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,337,623.61
子公司适用不同税率的影响	-165,967.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,223,422.90
加计扣除费用的影响	-2,707,136.21
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	379,919.12
所得税费用	2,067,861.77

45. 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	2021年度	2020年度
政府补贴	1,967,248.51	2,233,123.86
其他营业外收入	0.78	1,590.00
利息收入	290,278.17	211,105.70
往来款	147,681.98	6,869,983.12
其他	10,276.78	13,781.90
合计	2,415,486.22	9,329,584.58

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
销售费用	3,299,988.31	3,632,879.84
管理费用	5,400,789.88	4,345,927.02
研发费用	1,147,607.27	1,104,913.06
财务手续费	258,897.60	65,257.65
往来款	1,159,898.51	67,213.30
受限货币资金	28,765,515.56	0.00
其他	247,494.12	408,843.03
合计	40,280,191.25	9,625,033.90

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021年度	2020年度
基金理财收回		

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2021年度	2020年度
基金理财支付		

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021年度	2020年度
租赁费用	995,528.57	
合计	995,528.57	

本期与租赁相关的总现金流出为 1,340,181.07 元。

46. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年度	2020年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	20,182,962.31	-26,318,818.67
加：信用减值损失	-1,044,984.55	9,753,516.85
资产减值损失	7,475,968.01	5,086,828.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,543,220.00	5,152,770.35
使用权资产折旧	973,922.89	
无形资产摊销	1,210,659.61	1,200,224.33
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
资产处置损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,190.11	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	2,945,033.00	3,161,630.28
投资损失（收益以“-”号填列）	-570,391.28	-770,068.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,067,861.77	-5,644,548.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货的减少（增加以“-”号填列）	-224,044,462.56	-114,919,086.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-173,123,036.04	-10,932,081.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	469,545,988.09	130,451,432.07
其他	-	0.00
经营活动产生的现金流量净额	111,163,940.24	-3,778,200.73
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	-	-
确认使用权资产的租赁	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	123,101,956.16	33,077,364.79
减：现金的期初余额	33,077,364.79	43,241,669.58
加：现金等价物的期末余额	-	0.00
减：现金等价物的期初余额	-	0.00
现金及现金等价物净增加额	90,024,591.37	-10,164,304.79

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2021年度	2020年度
一、现金	123,101,956.16	33,077,364.79
其中：库存现金	791.21	2,878.89
可随时用于支付的银行存款	123,101,164.95	33,074,485.90
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	123,101,956.16	33,077,364.79

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	40,061,355.36	票据保证金
固定资产	36,747,215.31	借款抵押
无形资产	44,923,557.07	借款抵押
合计	121,732,127.74	

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

48. 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：日元	3.00	0.0554	0.17
应收账款			
其中：美元	591,094.20	6.3757	3,768,639.29
日元	78,856,104.11	0.055415	4,369,811.01

49. 政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
电池板片辊压精确控制技术及其装备开发与工业应用研究	820,000.00			820,000.00				是
软件即征即退增值税款	3,474,221.00				3,474,221.00			是
稳岗补贴	24,748.51				24,748.51			是
2021年省级支持市县科技创新专项资金	300,000.00			300,000.00				是
邢台市产业政策落实市级奖励资金	90,000.00			90,000.00				是
2020年度省级企业技术中心奖励资金	180,000.00				180,000.00			是
开发区经济局职业技能技能提升资金	50,000.00				50,000.00			是
开发区企业上云奖励款	2,500.00				2,500.00			是
2021年第二批战略性新兴产业发	500,000.00				500,000.00			是

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
展专项资金							
合计	5,441,469.51			1,210,000.00	4,231,469.51		

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
开发区二期项目支持基金	与资产相关	1,094,352.24		
软件即征即退增值税款	与收益相关	3,474,221.00		
稳岗补贴	与收益相关	24,748.51		
电池极片辊压精确控制 2020年度验收结转	与收益相关	820,000.00		
伺服定位辊压机项目验收结转	与收益相关	100,000.00		
2020年度省级企业技术中心奖励资金	与收益相关	180,000.00		
开发区经济局职业技能提升资金	与收益相关	50,000.00		
开发区企业上云奖励款	与收益相关	2,500.00		
2021年第二批战略性新兴产业发展专项资金	与收益相关	500,000.00		
合计	—	6,245,821.75		

(3) 本期无退回的政府补助

六、合并范围变更

本期新设 2 个子公司。具体详见附注七、“在子公司中的权益”。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
常州纳科诺尔精密轧	常州	常州	设备制造	100		设立

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
制设备有限公司						
纳科诺尔智能装备（深圳）有限公司	深圳	深圳	研究和试验发展	100		设立

注：纳科诺尔智能装备（深圳）有限公司为本期新设立子公司，尚未营业。

(2) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供财务支持：无

八、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	期末公允价值			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	
持续的公允价值计量的应收款项融资			4,068,789.71	4,068,789.71
持续以公允价值计量的资产总额			4,068,789.71	4,068,789.71

2、公允价值估值

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转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

管理层已经评估了应收款项融资，因剩余期限较短，公允价值与账面价值相近。

九、关联方及其交易

1、关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
付建新	控股股东、实际控制人、董事长
穆吉峰	控股股东、实际控制人
耿建华	控股股东、实际控制人、董事

注：根据公司三大股东签署的一致行动协议，认定付建新、穆吉峰和耿建华共同为公司实际控制人。

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李志刚	股东、董事、总经理

杜振山	财务总监、副总经理
郑立刚	股东、董事、副总经理
付博昂	董事
杨阳	监事会主席
张志清	监事
高瑜	职工监事
刘志华	副总经理
苑振革	副总经理
吴民强	董事会秘书

3、子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

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

①采购商品/接受劳务情况：无

②出售商品/提供劳务情况：无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

(3) 关联方租赁情况：无

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
付建新	30,000,000.00	2019-05-21	2022-05-20	否
付建新	30,000,000.00	2021-09-07	2022-09-06	否
穆言峰	30,000,000.00	2021-09-07	2022-09-06	否
耿建华	30,000,000.00	2021-09-07	2022-09-06	否

(5) 关联方资金拆借：无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(7) 关键管理人员报酬

项目	2021年度	2020年度
关键管理人员报酬	5,627,459.64	3,003,029.99

(8) 其他关联交易：无

4、关联方应收应付款项：无

5、关联方承诺

无

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2021年12月31日，本公司起诉买卖合同纠纷案涉及尚未完结14起，诉讼金额共计11,974,461.19元，公司已对上述诉讼涉及的贷款计提减值11,211,400.78元，案件正在调解或执行过程中。如最终不能顺利追收，将会给本公司带来损失。除此外无其他需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、会计差错

无。

2、租赁

(1) 本公司作为承租人

	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	344,652.50
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	

(2) 本公司作为出租人

资产负债表日后将收到的经营租赁未折现租赁收款额：

期 间	金 额
第 1 年	1,800,000.00
第 2 年	750,000.00
剩余年度将收到的未折现租赁收款额	
合 计	2,550,000.00

3、债务重组

做为债务人：

重组方式	账面价值	债务重组损益
金融资产清偿		
非金融资产清偿	1,014,000.00	643,044.72

做为债权人：

重组方式	账面价值	债务重组损益
金融资产清偿	4,341,914.52	-141,914.52

除上述事项外，报告期内本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款情况

(1) 以摊余成本计量的应收账款

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	108,413,690.42	22,006,756.72	86,406,933.70	152,053,438.95	30,499,667.92	121,553,771.03
合计	108,413,690.42	22,006,756.72	86,406,933.70	152,053,438.95	30,499,667.92	121,553,771.03

(2) 坏账准备

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

① 2021年12月31日，单项计提坏账准备：

名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
郑州恒大新能源科技发展有限公司	2,070,000.00	100.00	2,070,000.00	预期无法收回
上海卡耐新能源有限公司	505,610.60	100.00	505,610.60	预期无法收回
南昌卡耐新能源有限公司	1,138,000.00	100.00	1,138,000.00	预期无法收回
广西卡耐新能源有限公司	2,148,000.00	100.00	2,148,000.00	预期无法收回
东莞市天蓝智能装备有限公司	1,632,000.00	100.00	1,632,000.00	预期无法收回
合计	7,493,610.60		7,493,610.60	

② 2021年12月31日，账龄组合计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	69,216,815.87	5	3,460,840.79
1至2年	12,099,365.72	10	1,209,936.57
2至3年	13,945,042.10	30	4,183,512.63
3年以上	5,658,856.13	100	5,658,856.13
合计	100,920,079.82		14,513,146.12

(3) 坏账准备的变动

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销或核销	

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款坏账准备	30,499,667.92	6,798,242.40	1,694,668.80	22,006,756.72
----------	---------------	--------------	--------------	---------------

(4) 本期坏账准备收回或转回

本期收回以前年度核销坏账 2,311.84 元。

(5) 本报告期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,694,668.80

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
山东玉皇新能源科技有限公司	货款	1,692,168.80	客户破产清算	总经理会议	非关联方
合计		1,692,168.80			

应收账款核销说明:

核销的应收账款账龄主要在 3 年以上，客户破产清算或达成清账协议，经总经理会议批准，予以核销。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁德新能源科技有限公司	8,872,021.01	1 年以内	8.18	443,601.05
蜂巢能源科技有限公司	7,422,729.00	2-3 年	6.85	2,226,818.70
重庆冠宇电池有限公司	6,093,050.00	1-2 年	5.62	609,305.00
南京市欣旺达新能源有限公司	6,070,000.00	1 年以内	5.60	303,500.00
珠海冠宇电池股份有限公司	4,850,197.00	1 年以内	4.47	242,509.85

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	33,307,997.01	30.72	3,825,734.60
----	---------------	-------	--------------

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收帐款：无

(8) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：
 无

2、其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,305,715.73	1,240,006.25
合计	2,305,715.73	1,240,006.25

(1) 其他应收款情况

	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,405,715.73	100,000.00	2,305,715.73	1,240,006.25	0.00	1,240,006.25
合计	2,405,715.73	100,000.00	2,305,715.73	1,240,006.25	0.00	1,240,006.25

① 坏账准备

A. 2021年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内	坏账准备
		预期信用 损失率%	
组合1	2,164,076.01	0	0
组合2	141,639.72	0	0
合计	2,305,715.73	0	0

B. 2021年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：无

C. 2021年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：

那台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
湖北猛狮新能源科技有 限公司	100,000.00	100	100,000.00	回收可能性

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2021 年 1 月 1 日余额				
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提			100,000.00	100,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 余额			100,000.00	100,000.00

③本期无收回或转回金额重要的坏账准备

④报告期无核销的其他应收款

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
押金保证金	2,164,076.01	1,050,000.00
代付往来	100,000.00	
代扣社保款项	127,138.22	126,011.75
备用金	14,501.50	63,994.50
合计	2,405,715.73	1,240,006.25

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况:

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	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
邢台市开发区土地储备中心	非关联方	保证金	1,050,000.00	3年以上	43.65	
凯博能源科技（成都）有限公司	非关联方	保证金	300,000.00	1年以内	12.47	
佛山市天劲新能源科技有限公司	非关联方	保证金	100,300.00	1年以内	4.17	
北京卫蓝新能源科技有限公司	非关联方	保证金	100,000.00	1年以内	4.16	
湖北猛狮新能源科技有限公司	非关联方	代付款	100,000.00	2-3年	4.16	100,000.00
合计			1,650,300.00		68.61	100,000.00

⑦涉及政府补助的其他应收款：无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑨转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	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	15,000,000.00		15,000,000.00			
对联营、合营企业投资						
合 计	15,000,000.00		15,000,000.00			

(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
常州纳科诺尔精密轧制设备有限公司		15,000,000.00		15,000,000.00
纳科诺尔智能装备（深圳）有限公司				
减：长期股权投资减值准备				
合 计		15,000,000.00		15,000,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	393,178,410.86	322,892,688.90	100,577,883.82	86,378,494.61
其他业务	192,407.54		445,426.70	271,318.98
合计	393,370,818.40	322,892,688.90	101,023,310.52	86,649,813.59

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
装备制造业	393,178,410.86	322,892,688.90	100,577,883.82	86,378,494.61
合计	393,178,410.86	322,892,688.90	100,577,883.82	86,378,494.61

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
轧机	334,891,229.26	287,102,676.15	79,657,629.89	75,290,751.10
备用辊	33,405,120.34	23,113,625.50	2,879,646.02	1,579,648.25
设备租赁	1,702,494.41	734,475.59		
其他	22,953,355.05	11,902,599.94	18,040,607.91	9,508,095.26
合计	393,178,410.86	322,892,688.90	100,577,883.82	86,378,494.61

注：其他中主要为修磨及配件销售。

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	350,424,023.38	287,797,627.62	99,603,628.10	85,598,813.49
国外	42,754,387.48	35,095,061.28	974,255.72	779,681.12
合计	393,178,410.86	322,892,688.90	100,577,883.82	86,378,494.61

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 2021年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	产品销售	提供劳务	设备租赁	合计
在某一时点确认收入	391,102,286.27			393,461,218.57
在某一时段确认收入		566,037.72	1,702,494.41	1,106,194.74
合计	391,102,286.27	566,037.72	1,702,494.41	393,370,818.40

5、投资收益

项目	2021年度	2020年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	424,544.22	4,631.83
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益	287,761.58	
债务重组产生的投资收益	-141,914.52	765,436.50
合计	570,391.28	770,068.33

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,771,600.75	
债务重组损益	501,130.20	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,311.84	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	178,427.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	10,276.78	
非经常性损益总额	3,463,746.77	
减：非经常性损益的所得税影响数	535,138.47	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
非经常性损益净额	2,928,608.30	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,928,608.30	



营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 姚庚春

经营范围 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，出具有关审计报告；代理记帐业务；代理记账、报税服务；税务咨询、税务筹划、涉税鉴证、纳税申报、税务行政复议；法律、法规规定的其他业务。

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

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

中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



2021年12月08日 星期三

请输入关键字

会计司

搜索

当前位置：首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085E	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000002	2020-11-02



证书编号: 130000661008
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 2 月 20 日
Date of issuance

姓名: 刘军军
Full name: Liu Junjun
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1968 年 05 月 05 日
Date of birth: 1968-05-05
工作单位: 中兴财华会计师事务所(普通合伙)
Working unit: Zhongxingcaihua Accounting Firm (General Partnership)
身份证号: 40102490405201
Identity card no.: 40102490405201



与原件一致

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴财华会计师事务所
中兴财华会计师事务所
有限责任公司邢台分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 8 月 14 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴财华会计师事务所
中兴财华会计师事务所
特殊普通合伙邢台分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 8 月 14 日

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: 130000662257
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 2 月 20 日
Date of Issuance

姓名: 贺鸿根
Full name

性别: 男
Sex

出生日期: 1971 年 10 月 20 日
Date of birth

工作单位: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit

身份证号码: 130502197110203910
Identity card




与原件一致

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴财光华会计师事务所
有限公司邢台分所
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 8 月 14 日
/ / m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)邢台分所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 8 月 14 日
/ / m d

11

年度检验
Annual Renewal Reg.

本证书检验合格
This certificate is valid
this renewal

2020

2021

2014 年 8 月 20 日





立信会
(特殊
文件

立信会
(特殊
文件

关于邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZG10539 号





关于邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司 2020-2021 年度 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZG10539 号

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司全体股东：

我们审计了邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司(以下简称“纳科诺尔”)的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度、2021 年度及 2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2023 年 4 月 3 日出具了报告号为信会师报字[2023]第 ZG10540 号的无保留意见审计报告。

纳科诺尔管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2020 年度、2021 年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是纳科诺尔管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计纳科诺尔 2022 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解纳科诺尔 2020 年度、2021 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

本报告仅供纳科诺尔为披露 2022 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：

陈勇波



中国注册会计师：

胡碟



中国·上海

二〇二三年四月三日



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
2020-2021 年度前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2022 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度、2021 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将 2020 年度、2021 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

公司于近期发现，公司编制 2022 年度财务报表时，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映成本费用情况，对前期差错进行追溯调整。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

（1）合并资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
应收票据	117,513,352.91	-106,951,279.56	10,562,073.35	应收票据重分类及坏账准备调整。
应收账款	86,406,933.70	-18,731,537.03	67,675,396.67	根据收入确认政策调整收入相应调减应收账款及坏账准备。



项目	2021年12月31日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
应收款项融资	4,068,789.71	34,380,142.80	38,448,932.51	将满足终止确认条件的数字化债权凭证链条及信用等级较高的银行承兑票据调整至应收款项融资。
预付款项	94,722,527.27	-64,323,043.20	30,399,484.07	期末往来余额重分类及双边挂账调整。
其他应收款	2,323,574.73	-1,274,896.44	1,048,678.29	期末往来余额重分类及双边挂账调整，同时调整坏账准备。
存货	471,823,523.20	-1,638,110.78	470,185,412.42	根据收入确认政策调整收入相应结转成本，同时调整存货跌价准备。
合同资产	30,969,082.89	9,624,817.76	40,593,900.65	根据新收入准则，对合同资产进行列报调整。
其他流动资产	8,502,606.75	14,944,273.81	23,446,880.56	预交税额重分类至其他流动资产。
固定资产	49,645,287.74	-165,874.58	49,479,413.16	租赁设备转固重分类及折旧调整。
使用权资产	3,023,784.21	-23,642.97	3,000,141.24	使用权资产折旧摊销调整。
无形资产	45,253,706.21	45,527.86	45,299,234.07	无形资产摊销调整。
递延所得税资产	7,899,236.12	2,370,977.70	10,270,213.82	根据调整后的资产减值准备、内部未实现损益等可抵扣暂时性差异重新计算递延所得税资产。
其他非流动资产	3,920,000.00	2,492,274.51	6,412,274.51	超过1年以上未到期的合同资产重分类及坏账准备调整。
应付账款	202,531,713.18	-63,955,214.24	138,576,498.94	期末往来余额重分类及双边挂账调整。
合同负债	454,999,670.44	-22,011,070.61	432,988,599.83	根据新收入准则对预收账款进行列报及价税拆分重分类调整。
应付职工薪酬	6,581,061.53	2,808.04	6,583,869.57	个人卡奖金还原及按照权责发生制对薪酬进行调整。
应交税费	2,276,596.42	878,411.26	3,155,007.68	收入调整影响增值税销项税额、供应商质量扣款进项税额转出及运费跨期调整影响进项税额。
其他应付款	432,290.79	3,709,393.27	4,141,684.06	往来期末余额重分类及个人卡支付奖金还原。



项目	2021年12月31日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
一年内到期的非流动负债	50,923,664.12	-7,041.30	50,916,622.82	1年内到期的租赁负债期末重分类调整。
其他流动负债	85,938,488.75	-39,105,935.64	46,832,553.11	根据新金融工具准则，对部分信用等级较低的期末未到期已背书且不符合终止确认的银行承兑汇票重分类调整及收入调整影响。
递延收益	23,075,805.50	2,525,194.50	25,601,000.00	政府补助项目满足验收条件后结转至损益调整。
递延所得税负债	-	98,539.60	98,539.60	执行新租赁准则对租赁资产形成会计差异确认递延所得税负债。
未分配利润	51,476,447.36	-10,795,590.39	40,682,856.97	2021年度各调整事项累计影响。

(2) 合并利润表项目

项目	2021年度			原因
	更正前	更正金额	更正后	
营业收入	393,370,818.40	-4,069,173.60	389,301,644.80	根据收入确认政策调整收入。
营业成本	322,892,688.90	-1,750,550.06	321,142,138.84	按照权责发生制调整应付职工薪酬以及根据公司收入确认政策调整收入相应结转成本。
销售费用	7,012,996.22	1,111,326.47	8,124,322.69	个人卡奖金还原及按照权责发生制调整应付职工薪酬；属于项目成本支出的薪酬、运费、差旅费等调整至合同履约成本。
管理费用	18,397,668.96	-345,343.24	18,052,325.72	按照权责发生制调整应付职工薪酬及个人卡奖金还原调整。
研发费用	18,836,132.98	-1,591,065.56	17,245,067.42	按照权责发生制调整应付职工薪酬及研发样机销售、研发废料调整。



项目	2021 年度			原因
	更正前	更正金额	更正后	
财务费用	2,314,377.11	-787,315.17	1,527,061.94	客户和供应商现金折扣，关联方资金占用计提利息费用及境外收入手续费和汇兑损益调整。
其他收益	6,899,143.25	-196,352.24	6,702,791.01	政府补助项目满足验收条件后结转至损益金额调整。
投资收益	570,391.28	-20,000.00	550,391.28	客户债务重组调整。
信用减值损失	1,044,984.55	5,669,404.82	6,714,389.37	根据调整后的应收票据、应收账款、其他应收款重新计算资产减值准备。
资产减值损失	-7,475,968.01	5,352,577.66	-2,123,390.35	根据调整后的合同资产，存货重新计算资产减值准备。
营业外收入	426,378.08	-375,954.53	50,423.55	供应商质量扣款调整。
营业外支出	247,950.88	-664.76	247,286.12	客户质量扣款及对外捐赠调整。
所得税费用	2,067,861.77	460,792.98	2,528,654.75	各项调整累计影响所致。

(3) 合并现金流量表项目

项目	2021 年度			原因
	更正前	更正金额	更正后	
销售商品、提供劳务收到的现金	502,037,066.39	-388,151.09	501,648,915.30	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
收到其他与经营活动有关的现金	2,415,486.22	7,730,718.95	10,146,205.17	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
购买商品、接受劳务支付的现金	311,190,867.48	-14,481,659.11	296,709,208.37	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
支付给职工以及为职工支付的现金	33,342,605.76	954,019.12	34,296,624.88	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
支付的各项税费	11,949,168.88	11,010.67	11,960,179.55	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。



项目	2021 年度			原因
	更正前	更正金额	更正后	
支付其他与经营活动有关的现金	40,280,191.25	20,548,035.66	60,828,226.91	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
经营活动产生的现金流量净额	111,163,940.24	311,161.52	111,475,101.76	2021 年度经营活动现金流调整事项累计影响。
收回投资收到的现金	220,000,000.00	-220,000,000.00		根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
收到其他与投资活动有关的现金		220,000,000.00	220,000,000.00	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,984,489.69	-987,366.07	5,997,123.62	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
投资支付的现金	220,000,000.00	-220,000,000.00		根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
支付其他与投资活动有关的现金		220,000,000.00	220,000,000.00	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
投资活动产生的现金流量净额	-6,251,472.89	987,366.07	-5,264,106.82	2021 年度投资活动现金流调整事项累计影响。
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,892,347.41	-154,339.52	2,738,007.79	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
支付其他与筹资活动有关的现金	995,528.57	1,598,806.43	2,594,335.00	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
筹资活动产生的现金流量净额	-14,887,875.98	-1,444,466.81	-16,332,342.79	2021 年度筹资活动现金流调整事项累计影响。



项目	2021 年度			原因
	更正前	更正金额	更正后	
汇率变动对现金及现金等价物的影响		145,939.22	145,939.22	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日			原因
	更正前	更正数	更正后	
应收票据	27,532,514.31	-6,049,010.47	21,483,503.84	应收票据重分类及坏账准备调整。
应收账款	121,553,771.03	-27,722,339.50	93,831,431.53	根据收入确认政策调整收入相应调减应收账款及坏账准备。
应收款项融资		141,300.00	141,300.00	将满足终止确认条件的数字化债权凭证油链及信用等级较高的银行承兑票据调整至应收款项融资。
预付款项	48,453,905.21	-41,484,277.09	6,969,628.12	期末往来余额重分类及双边挂账调整。
其他应收款	1,240,006.25	1,130,842.14	2,370,848.39	期末往来余额重分类及双边挂账调整，同时调整坏账准备。
存货	253,815,949.00	-6,519,555.21	247,296,393.79	根据收入确认政策调整收入相应结转成本，同时调整存货跌价准备。
合同资产	7,511,946.57	-1,219,615.98	6,292,330.59	根据新收入准则，对合同资产进行列报调整。
其他流动资产	1,326,508.80	8,320,856.71	9,647,365.51	应交税费期末负数及预交税额重分类至其他流动资产。



项 目	2020年12月31日			原因
	更正前	更正数	更正后	
固定资产	52,041,780.51	1,808,074.03	53,849,854.54	租赁设备转固重分类及折旧调整。
无形资产	46,402,418.92	37,939.89	46,440,358.81	无形资产摊销调整。
递延所得税资产	9,967,097.89	2,733,231.08	12,700,328.97	根据调整后的资产减值准备、未实现内部损益等可抵扣暂时性差异重新计算递延所得税资产。
其他非流动资产		2,960,554.76	2,960,554.76	超过1年以上未到期的合同资产账面余额重分类及坏账准备调整。
应付票据	24,974,063.59	1,234,800.00	26,208,863.59	应付票据期末未入账调整。
应付账款	113,095,635.24	-47,633,365.94	65,462,269.30	期末往来余额重分类及双边挂账调整。
合同负债	173,335,729.14	10,391,189.97	183,726,919.11	根据新收入准则对预收账款进行列报及价税拆分重分类调整。
应付职工薪酬	685,575.56	2,273,550.82	2,959,126.38	个人卡奖金还原及按照权责发生制对薪酬进行调整。
应交税费	280,146.38	819,251.38	1,099,397.76	收入调整影响增值税销项税额、供应商质量扣款进项税额转出及运费跨期调整影响进项税额。
其他应付款	163,396.98	3,359,502.44	3,522,899.42	往来期末余额重分类及个人卡支付奖金还原。
其他流动负债	32,902,517.13	-17,986,994.12	14,915,523.01	根据新金融工具准则，对部分信用等级较低的期末未到期已背书且不满足终止确认的银行承兑汇票重分类调整及收入调整影响。
递延收益	23,880,157.74	2,328,842.26	26,209,000.00	政府补助项目满足验收条件后结转至损益调整。



项目	2020年12月31日			原因
	更正前	更正数	更正后	
未分配利润	31,293,485.05	-20,056,911.84	11,236,573.21	系2020年度各调整事项累计影响所致。

项目	2021年12月31日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
应收票据	114,853,352.91	-104,291,279.56	10,562,073.35	应收票据重分类及坏账准备调整。
应收账款	86,406,933.70	-18,731,537.03	67,675,396.67	根据收入确认政策调整收入相应调减应收账款及坏账准备。
应收款项融资	4,068,789.71	31,580,142.80	35,648,932.51	将满足终止确认条件的数字化债权凭证通链及信用等级较高的银行承兑票据调整至应收款项融资。
预付款项	95,901,125.04	-66,897,124.60	29,004,000.44	期末往来余额重分类及双边挂账调整。
其他应收款	2,305,715.73	-1,274,003.49	1,031,712.24	期末往来余额重分类及双边挂账调整，同时调整计提坏账准备。
存货	462,238,197.53	1,586,412.01	463,824,609.54	根据收入确认政策调整收入相应结转成本，同时调整存货跌价准备。
合同资产	30,969,082.89	9,624,817.76	40,593,900.65	根据新收入准则，对合同资产进行列报调整。
其他流动资产	7,289,550.93	15,404,835.47	22,694,386.40	应交税费期末负数及预交税额重分类至其他流动资产。
固定资产	49,332,142.65	-165,874.58	49,166,268.07	租赁设备转固重分类及折旧调整。
无形资产	45,253,706.21	45,527.86	45,299,234.07	无形资产摊销调整。



项目	2021年12月31日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
递延所得税资产	7,864,236.12	2,082,264.69	9,946,500.81	根据调整后的资产减值准备等可抵扣暂时性差异重新计算递延所得税资产。
其他非流动资产		2,492,274.51	2,492,274.51	1年以上到期的合同资产账面余额重分类及坏账准备调整。
应付账款	197,530,114.57	-62,725,639.33	134,804,475.24	期末往来余额重分类及双边挂账调整。
合同负债	454,999,670.44	-22,011,070.61	432,988,599.83	根据新收入准则对预收账款进行列报及价税拆分重分类调整。
应付职工薪酬	6,223,516.66	2,146.84	6,225,663.50	个人卡奖金还原及按照权责发生制对薪酬进行调整。
应交税费	2,232,607.52	904,870.56	3,137,478.08	收入调整影响增值税销项税额、供应商质量扣款进项税额转出及运费跨期调整影响进项税额。
其他应付款	431,866.79	3,651,758.27	4,083,625.06	往来期末余额重分类及个人卡支付奖金还原。
其他流动负债	85,938,488.75	-39,105,935.64	46,832,553.11	根据新金融工具准则，对部分信用等级较低的期末未到期已背书且不满足终止确认的银行承兑汇票重分类调整及收入调整影响。
递延收益	23,075,805.50	2,525,194.50	25,601,000.00	政府补助项目满足验收条件后结转至损益调整。
未分配利润	53,101,123.85	-11,264,014.14	41,837,109.71	系2021年度各调整事项累计影响所致。



(2) 利润表项目

项目	2020 年度			原因
	更正前	更正数	更正后	
营业收入	101,023,310.52	-3,424,474.49	97,598,836.03	根据收入确认政策调整收入。
营业成本	86,649,813.59	-1,217,034.90	85,432,778.69	按照权责发生制调整应付职工薪酬以及根据公司收入确认政策调整收入相应结转成本。
税金及附加	1,827,194.42	-16,057.61	1,811,136.81	收入调整影响。
销售费用	8,478,910.68	-606,297.52	7,872,613.16	个人卡奖金还原及按照权责发生制调整应付职工薪酬；属于项目成本支出的薪酬、运费、差旅费等调整至合同履约成本。
管理费用	14,235,741.07	-501,258.50	13,734,482.57	按照权责发生制调整应付职工薪酬及个人卡奖金还原调整。
研发费用	12,480,491.24	130,516.16	12,611,007.40	按照权责发生制调整应付职工薪酬及研发废料调整。
财务费用	3,094,919.79	-1,028,151.47	2,066,768.32	客户对供应商现金折扣、关联方资金占用计提利息费用及境外收入手续费和汇兑损益调整。
其他收益	5,975,369.41	-2,553,254.90	3,422,114.51	政府补助项目满足验收条件后结转至损益金额调整。
投资收益	770,068.33	-765,436.50	4,631.83	客户现金折扣调整。
信用减值损失	-9,753,516.85	2,102,964.86	-7,650,551.99	根据调整后的应收票据、应收账款、其他应收款重新计算资产减值准备。
资产减值损失	-5,086,828.71	-1,176,415.50	-6,263,244.21	根据调整后的合同资产、存货重新计算资产减值准备。
营业外收入	2,284,144.00	-11,629.00	2,272,515.00	供应商质量扣款调整。
所得税费用	-5,644,548.45	-620,694.59	-6,265,243.04	系各项调整累计影响所致。



项目	2021 年度			原因
	更正前	更正金额	更正后	
营业收入	393,370,818.40	-4,069,173.60	389,301,644.80	根据收入确认政策调整收入。
营业成本	322,892,688.90	-1,750,550.06	321,142,138.84	按照权责发生制调整应付职工薪酬以及根据公司收入确认政策调整收入相应结转成本。
销售费用	7,012,996.22	1,092,867.50	8,105,863.72	个人卡奖金还原及按照权责发生制调整应付职工薪酬；属于项目成本支出的薪酬、运费、差旅费等调整至合同履约成本。
管理费用	17,557,978.54	-297,484.38	17,260,494.16	按照权责发生制调整应付职工薪酬及个人卡奖金还原调整。
研发费用	18,223,681.39	-1,603,017.75	16,620,663.64	按照权责发生制调整应付职工薪酬及研发废料调整。
财务费用	2,264,477.13	-734,629.58	1,529,847.55	客户和供应商现金折扣、关联方资金占用计提利息费用及境外收入手续费和汇兑损益调整。
其他收益	6,899,143.25	-196,352.24	6,702,791.01	政府补助项目满足验收条件后结转至损益金额调整。
投资收益	570,391.28	-20,000.00	550,391.28	客户债务重组调整。
信用减值损失	1,184,984.55	5,530,297.77	6,715,282.32	根据调整后的应收票据、应收账款、其他应收款重新计算资产减值准备。
资产减值损失	-7,475,968.01	5,352,577.66	-2,123,390.35	根据调整后的合同资产、存货重新计算资产减值准备。
营业外收入	426,377.68	-375,954.53	50,423.15	供应商质量扣款调整。
营业外支出	247,950.88	-664.76	247,286.12	客户质量扣款及对外捐赠调整。
所得税费用	2,102,861.77	721,976.39	2,824,838.16	系各项调整累计影响所致。



(3) 现金流量表项目

项目	2020年12月31日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
销售商品、提供劳务收到的现金	194,915,801.34	-109,659.26	194,806,142.08	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
收到其他与经营活动有关的现金	9,329,584.58	1,932,913.18	11,262,497.76	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
购买商品、接受劳务支付的现金	173,494,486.84	-2,893,859.83	170,600,627.01	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
支付给职工以及为职工支付的现金	23,046,254.49	3,141,439.56	26,187,694.05	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
支付其他与经营活动有关的现金	9,625,033.90	2,752,320.13	12,357,354.03	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
经营活动产生的现金流量净额	-3,778,200.73	-1,156,645.94	-4,934,846.67	2020年度经营活动现金流调整事项累计影响。
收回投资收到的现金	5,000,000.00	-5,000,000.00		根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
收到其他与投资活动有关的现金		5,000,000.00	5,000,000.00	根据现金发生额的款项性质重新分类调整。
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,729,105.61	-1,177,103.97	1,552,001.64	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
投资支付的现金	5,000,000.00	-5,000,000.00		根据现金发生额的款项性质重新分类所致。



项目	2020年12月31日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
支付其他与投资活动有关的现金		5,000,000.00	5,000,000.00	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
投资活动产生的现金流量净额	-2,724,473.78	1,177,103.97	-1,547,369.81	2021年度投资活动现金流调整事项累计影响。
汇率变动对现金及现金等价物的影响		-20,458.03	-20,458.03	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。

项目	2021年12月31日			原因
	更正前	更正金额	更正后	
销售商品、提供劳务收到的现金	502,037,066.39	-388,151.09	501,648,915.30	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
收到其他与经营活动有关的现金	2,411,348.40	7,731,142.95	10,142,491.35	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
购买商品、接受劳务支付的现金	304,674,566.79	-13,357,490.96	291,317,075.83	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
支付给职工以及为职工支付的现金	32,699,104.61	968,669.52	33,667,774.13	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
支付的各项税费	11,949,063.58	11,010.67	11,960,074.25	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
支付其他与经营活动有关的现金	39,796,056.98	20,669,619.72	60,465,676.70	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
经营活动产生的现金流量净额	118,803,843.83	-948,817.09	117,855,026.74	2021年度经营活动现金流调整事项累计影响。



收回投资收到的现金	220,000,000.00	-220,000,000.00		根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
收到其他与投资活动有关的现金		220,000,000.00	220,000,000.00	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,706,293.87	-968,993.25	1,737,300.62	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
投资支付的现金	235,000,000.00	-220,000,000.00	15,000,000.00	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
支付其他与投资活动有关的现金		220,000,000.00	220,000,000.00	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
投资活动产生的现金流量净额	-16,973,277.07	968,993.25	-16,004,283.82	2021 年度投资活动现金流调整事项累计影响。
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,892,347.41	-154,339.62	2,738,007.79	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
支付其他与筹资活动有关的现金		320,455.00	320,455.00	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-13,892,347.41	-166,115.38	-14,058,462.79	2021 年度筹资活动现金流调整事项累计影响。
汇率变动对现金及现金等价物的影响		145,939.22	145,939.22	根据现金发生额的款项性质重新分类所致。

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

二〇二二年四月三日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

名称

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙(普通合伙)

执行事务合伙人

朱建弟, 杨志国

经营范围

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、清算等审计业务; 对收购、出售资产、企业破产清算等项目进行审计; 为上市公司出具审计报告; 代理记账; 代理税务事项; 代理资产评估业务; 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】

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关

2023年01月12日



市场主体更多身份, 了解更多备案、监管信息, 体验更多应用服务。



此证照附件仅作为报告附件使用, 不得作为他用。



会计师事务所 执业证书



名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书编号 00001247

此复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。

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》。




发证机关：


二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。

CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



	姓名	陈勇传
	性别	男
	出生日期	1975-08-15
	工作单位	湖北大信会计师事务所有限 湖北大信会计师事务所有限公司
	身份证号码	470105750815

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格
This certificate is valid for
this renewal.

2005年 5月 31日

CPA 注册
BICPA
2017

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格
This certificate is valid for another year.
this renewal.

2006年 5月 18日

姓名: 陈勇传
证书编号: 420003204760



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 420003204760
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorizing Institute of CPA

发证日期: 2005年 9月 25日
Date of Issuance

2016

2015

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2008年 5月 08日

2011

2014

2007年 5月 25日

2012

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to transfer to another firm

同意转入
Agree to take in as a member

2007年 12月 21日

2008年 12月 21日

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。



中国注册会计师

姓名 胡晓
Full name 胡晓
性别 女
Sex 女
出生日期 1989-01-10
Date of birth 1989-01-10
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码 421281198901100725
Identity card No. 421281198901100725



6



年 月 日

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名：胡晓
证书编号：3,0000010219



本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年 月 日

7

注册编号：
No. of Certificate 3100000060149
批准注册公告：
Authorized Issuance of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期：2012 年 11 月 20 日
Date of Issuance 2012 年 11 月 20 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

财务报表审计(企业会计准则)

信会师报字|2023|第 ZG10540 号

立信
(特
殊
文
件)

立信会
(特
殊
文
件)



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-93



审计报告

信会师报字[2023]第 ZG10540 号

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司（以下简称纳科诺尔）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了纳科诺尔 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于纳科诺尔，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审计最为重要的事项。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意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>贵公司营业收入主要来源于锂电专用设备销售，贵公司主营业务为锂电池专用设备的研发、生产及销售。报告期公司营业收入请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(二十五)”所述的收入会计政策及“五、合并财务报表项目注释(三十三)”。2022年度营业收入为75,623.62万元。</p> <p>由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解和测试与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，并测试相关内部控制的运行；</p> <p>(2) 检查销售合同，了解合同主要条款或条件，评价收入确认政策是否恰当；</p> <p>(3) 执行分析性复核程序，将各期营业收入进行比较，分析营业收入变化的原因及其合理性，识别是否存在异常波动并分析异常变动原因；</p> <p>(4) 获取并检查与收入确认相关的支持性文件，并以抽样方式检查并核对销售合同、出库单据、物流运输单、签收验收单、销售发票、回款等，确认收入是否真实、准确；</p> <p>(4) 选取重点客户样本函证报告期内应收账款、预收账款及销售额；</p> <p>(5) 对资产负债表日前后确认的营业收入执行检查程序，评价收入是否记录在恰当的会计期间；</p> <p>(6) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；</p> <p>(7) 选择恰当样本，检查期后</p>



	销售回款情况。
<p>(二) 应收账款和合同资产减值</p> <p>报告期公司应收账款和合同资产请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(十)金融工具”及“五、合并财务报表项目注释(三)、注释(八)”。截至2022年12月31日,应收账款账面余额为11,565.89万元;坏账准备金额为2,139.63万元;合同资产账面余额为10,595.21万元;合同资产减值准备金额为529.76万元。</p> <p>管理层根据各项应收账款、合同资产的信用风险特征,以单项应收账款、合同资产或应收账款、合同资产组合为基础,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款、合同资产,管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息,估计预期收取的现金流量,据此确定应计提的坏账准备;对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产,管理层以账龄为依据划分组合,参照历史信用损失经验,并根据前瞻性估计予以调整,编制应收账款、合同资产账龄与违约损失率对照表,据此确定应计提</p>	<p>(1) 了解与应收账款和合同资产减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行;</p> <p>(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款和合同资产的后续实际核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确性;</p> <p>(3) 复核管理层对应收账款和合同资产进行信用风险评估的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收账款和合同资产的信用风险特征;</p> <p>(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测,评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性,并与获取的外部证据进行核对;</p> <p>(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性,测试管理层使用数据(包括应收账款和合同资产账龄、历史损失率、迁徙率等)的准确性和完整性以及对坏账准备和合同资产减值准备的计算是否准确;</p>



<p>的坏账准备。 由于应收账款和合同资产金额重大，且应收账款和合同资产的减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款和合同资产减值确定为关键审计事项。</p>	<p>(6) 选择恰当样本，检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。</p>
---	--

四、其他信息

纳科诺尔管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括纳科诺尔 2022 年年度报告中涵盖的信息，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，管理层负责评估纳科诺尔的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督纳科诺尔的财务报告过程。



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：

(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，就可能对纳科诺尔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纳科诺尔不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。

(六) 就纳科诺尔中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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（如适用）。

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。



中国注册会计师：

陈勇波



中国注册会计师：

胡碟



中国·上海

二〇二三年四月三日



那台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
合并资产负债表
2022年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	145,938,825.81	163,163,311.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	64,932,177.38	10,562,073.35
应收账款	(三)	94,262,614.39	67,675,396.67
应收款项融资	(四)	73,673,540.01	38,448,932.51
预付款项	(五)	6,521,473.66	30,399,484.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	3,507,780.28	1,048,678.29
买入返售金融资产			
存货	(七)	1,065,618,860.99	470,185,412.42
合同资产	(八)	100,654,530.99	40,593,900.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	57,394,903.92	23,446,880.56
流动资产合计		1,612,501,707.53	845,524,070.04
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十)	50,452,333.57	49,479,413.16
在建工程	(十一)	9,291,751.14	313,600.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	6,649,836.25	3,000,141.24
无形资产	(十三)	44,153,010.90	45,299,234.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十四)	12,545,653.69	10,270,213.32
其他非流动资产	(十五)	11,017,600.00	6,412,274.51
非流动资产合计		134,110,185.55	114,774,876.80
资产总计		1,746,614,893.08	960,298,946.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



蔡军志

王雷波



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
合并资产负债表(续)
2022年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	(十六)	41,593,803.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十七)	56,403,080.00	56,738,676.51
应付账款	(十八)	121,299,841.99	138,576,498.94
预收款项			
合同负债	(十九)	833,736,024.03	432,948,599.83
卖出回购金融负债			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十)	8,215,568.65	6,583,859.57
应交税费	(二十一)	17,155,680.58	3,151,077.68
其他应付款	(二十二)	18,944,855.95	4,141,684.06
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十三)	2,640,724.62	50,916,622.82
其他流动负债	(二十四)	74,838,795.19	46,832,553.11
流动负债合计		1,375,425,291.21	739,931,512.52
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	(二十五)	25,000,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	(二十六)	2,882,252.77	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十七)	25,758,636.67	25,601,000.00
递延所得税负债	(八)	397,742.70	58,539.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		58,048,722.14	25,659,539.60
负债合计		1,433,474,013.35	765,591,052.12
所有者权益:			
股本	(二十九)	60,370,005.03	56,850,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(三十)	108,251,435.03	88,960,589.77
减: 库存股	(三十一)	17,600,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十二)	19,549,570.89	8,174,148.05
一般风险准备			
未分配利润	(三十三)	142,569,873.81	40,682,856.97
归属于母公司所有者权益合计		313,140,879.73	194,667,894.72
少数股东权益			
所有者权益合计		313,140,879.73	194,667,894.72
负债和所有者权益总计		1,746,614,893.08	960,258,946.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



财务报表 第2页

4-1-3-10



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2022年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		138,126,795.50	161,076,939.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收账款	(一)	51,562,735.01	10,562,073.35
应收账款	(二)	94,262,614.39	67,675,596.67
应收款项融资	(三)	73,523,540.01	35,648,932.51
预付款项		5,789,188.91	29,004,000.44
其他应收款	(四)	3,873,823.91	1,031,712.24
存货		1,056,020,999.48	463,824,609.54
合同资产		100,654,530.99	40,593,900.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		56,813,920.46	22,694,386.40
流动资产合计		1,580,638,158.66	832,111,951.30
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	(五)	33,261,877.87	15,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		44,738,428.57	49,166,268.07
在建工程		9,291,751.14	313,600.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,845,011.20	473,400.03
无形资产		44,094,499.58	45,299,234.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,613,074.61	9,946,500.81
其他非流动资产		5,159,100.00	2,452,274.51
非流动资产合计		99,003,742.97	122,691,277.49
资产总计		1,729,641,901.63	954,803,228.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



蔡军志

王雷波



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
母公司资产负债表(续)
2022年12月31日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		41,593,800.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		58,100,000.00	56,736,676.51
应付账款		314,965,209.45	134,804,475.24
预收款项			
合同负债		831,292,606.37	432,988,599.83
应付职工薪酬		6,844,789.13	6,225,663.50
应交税费		13,402,542.67	3,137,478.08
其他应付款		18,772,478.98	4,083,625.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,245,431.94	48,500,000.00
其他流动负债		60,528,053.86	46,832,553.11
流动负债合计		1,348,044,812.40	733,305,071.33
非流动负债:			
长期借款		29,000,000.00	
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债		2,343,175.97	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		25,768,686.67	25,501,000.00
递延所得税负债		252,668.80	71,010.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		57,364,531.44	25,672,010.00
负债合计		1,405,409,443.84	758,981,081.33
所有者权益:			
股本		60,370,000.00	56,350,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		108,206,693.34	88,960,589.72
减:库存股		17,600,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,549,570.89	8,174,418.03
未分配利润		153,706,193.56	41,837,109.71
所有者权益合计		324,232,457.79	195,322,147.46
负债和所有者权益总计		1,729,641,901.63	954,303,228.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



蔡军志

王雷波



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
合并利润表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		756,236,234.52	388,261,644.86
其中: 营业收入	(一)、(二)	756,236,234.52	389,301,544.86
利息收入			
其他收益			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		647,863,712.51	368,974,025.07
其中: 营业成本	(三)、(四)	366,791,893.73	321,342,138.84
利息支出			
手续费及佣金支出			
税金及附加	(五)	8,230,861.04	2,887,108.42
销售费用	(六)、(七)	12,791,758.41	6,124,332.69
管理费用	(八)、(九)	37,243,516.98	18,032,325.72
研发费用	(十)、(十一)	21,760,171.43	17,245,067.42
财务费用	(十二)	1,646,519.12	1,227,051.90
其中: 利息费用		3,393,725.67	3,060,168.67
利息收入		688,289.08	347,664.97
三、其他收益	(十三)	24,272,390.16	6,702,791.01
投资收益(含对联营企业和合营企业的投资收益)	(十四)	202,721.56	550,391.28
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			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(十五)	-268,349.43	6,714,389.37
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(十六)	-2,515,979.24	-7,179,390.25
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
四、营业利润(亏损以“-”号填列)		130,365,264.03	31,171,801.08
加: 营业外收入	(十七)	318,852.67	50,425.33
减: 营业外支出	(十八)	501,395.53	247,286.12
五、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		130,175,522.14	31,374,938.51
减: 所得税费用	(十九)	6,716,382.44	2,528,654.75
六、净利润(净亏损以“-”号填列)		123,462,139.70	28,846,283.76
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		123,262,139.70	28,446,283.76
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		123,262,139.70	28,446,283.76
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
七、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 其他债权投资公允价值变动			
6. 外币财务报表折算差额			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 债权投资公允价值变动			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 其他权益工具投资公允价值变动			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
八、综合收益总额		123,262,139.70	28,446,283.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		123,262,139.70	28,446,283.76
归属于少数股东的综合收益总额			
九、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)	(四十七)	1.96	0.52
(二) 稀释每股收益(元/股)	(四十八)	1.96	0.52

本财务报表同一控制下企业合并, 后期财务报表附注为各报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



新付印建

蔡军志

王雷波



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
母公司利润表
2022年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	(六)	774,912,570.76	389,301,644.80
减: 营业成本	(六)	588,389,729.69	321,142,133.84
税金及附加		8,064,239.99	2,865,473.52
销售费用		12,258,032.39	8,105,863.72
管理费用		29,853,110.34	17,260,494.16
研发费用		14,727,967.57	16,620,663.64
财务费用		1,640,531.37	1,529,847.55
其中: 利息费用		3,363,405.63	3,060,463.62
利息收入		678,028.67	344,091.55
加: 其他收益		24,238,850.16	6,702,791.01
投资收益(损失以“-”号填列)	(七)	202,721.56	530,391.28
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)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		445,290.03	6,715,282.32
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-2,515,970.24	-2,123,390.35
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		142,349,450.92	33,622,217.63
加: 营业外收入		316,853.66	50,423.15
减: 营业外支出		201,113.96	247,286.12
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		142,465,190.62	33,425,374.56
减: 所得税费用		19,220,983.91	2,824,838.16
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		123,244,206.71	30,600,536.50
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		123,244,206.71	30,600,536.50
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		123,244,206.71	30,600,536.50
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		1.96	0.52
(二) 稀释每股收益(元/股)		1.96	0.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

王雷波



主管会计工作负责人:

蔡军志

蔡军志

会计机构负责人:

王雷波


王雷波





邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
合并现金流量表
 2022年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
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		580,096,235.42	501,548,915.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		25,613,679.89	3,474,221.80
收到其他与经营活动有关的现金	(四十七)	28,329,433.57	10,146,205.17
经营活动现金流入小计		633,469,348.88	515,269,341.47
购买商品、接受劳务支付的现金		486,647,655.55	296,769,208.37
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		72,201,446.47	34,296,634.88
支付的各项税费		57,568,322.11	11,360,179.55
支付其他与经营活动有关的现金	(四十七)	41,291,325.67	60,828,226.91
经营活动现金流出小计		656,608,751.75	403,794,239.71
经营活动产生的现金流量净额		-23,139,402.87	111,475,101.76
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		361,615.10	712,365.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,000.00	20,711.00
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	(四十七)	200,000,000.00	220,000,000.00
投资活动现金流入小计		200,403,625.10	220,733,066.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,050,933.60	5,997,123.62
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十七)	200,000,000.00	220,000,000.00
投资活动现金流出小计		211,050,933.60	225,997,123.62
投资活动产生的现金流量净额		-10,657,268.50	-5,264,066.82
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		17,600,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		90,000,000.00	12,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		107,600,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		67,906,200.00	21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,019,568.15	2,738,307.79
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	(四十七)	5,135,063.46	2,594,535.00
筹资活动现金流出小计		76,060,831.61	26,332,842.79
筹资活动产生的现金流量净额		31,539,168.39	-16,332,842.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		50,990.36	145,929.22
五、现金及现金等价物净增加额		-2,216,536.62	90,024,591.37
加：期初现金及现金等价物余额		23,111,356.16	33,077,364.79
六、期末现金及现金等价物余额		20,894,819.54	123,101,956.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



蔡军志

王雷波



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
母公司现金流量表
2022年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
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		577,124,957.38	501,618,915.30
收到的税费返还		25,021,650.14	3,474,221.00
收到其他与经营活动有关的现金		28,174,256.12	10,142,491.35
经营活动现金流入小计		630,320,863.64	515,265,627.65
购买商品、接受劳务支付的现金		498,407,759.65	291,317,075.83
支付给职工以及为职工支付的现金		57,682,969.42	33,667,774.13
支付的各项税费		57,002,725.99	11,960,074.25
支付其他与经营活动有关的现金		33,808,802.74	60,465,676.70
经营活动现金流出小计		646,902,257.80	397,416,600.91
经营活动产生的现金流量净额		-16,581,394.16	117,849,026.74
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		563,673.10	712,305.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,000.00	20,711.00
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		200,000,000.00	220,000,000.00
投资活动现金流入小计		200,403,673.10	220,733,015.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,903,127.60	1,737,300.62
投资支付的现金		18,000,000.00	15,000,000.00
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		200,000,000.00	220,000,000.00
投资活动现金流出小计		225,903,127.60	236,737,300.62
投资活动产生的现金流量净额		-25,499,454.50	-16,004,283.82
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		17,600,000.00	
取得借款收到的现金		90,000,000.00	12,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		107,600,000.00	12,500,000.00
偿还债务支付的现金		67,906,200.00	23,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,019,568.15	2,738,007.79
支付其他与筹资活动有关的现金		2,566,538.46	320,453.00
筹资活动现金流出小计		73,492,306.61	26,358,462.79
筹资活动产生的现金流量净额		34,107,693.39	-14,058,462.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		50,990.36	145,939.22
五、现金及现金等价物净增加额		-7,922,164.91	87,938,219.35
加: 期初现金及现金等价物余额		121,015,584.14	33,377,364.79
六、期末现金及现金等价物余额		113,093,419.23	121,015,584.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

李长礼



主管会计工作负责人:

蔡军志



会计机构负责人:

王博波

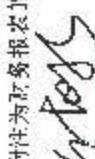


邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
合并所有者权益变动表


2022 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	数量	金额	数量	金额					
一、上年年末余额	56,850,000.00				8,174,448.03		40,882,856.97	192,667,894.77	194,657,894.72
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额		56,850,000.00			8,174,448.03		40,882,856.97		192,667,894.72
(二) 所有者投入和减少资本		3,122,062.63			11,375,122.86		10,887,016.84		18,477,985.07
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 库存股转出									
4. 专项储备转入普通股									
5. 其他权益工具持有者投入资本									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 提取专项储备									
4. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 专项储备转增资本									
4. 盈余公积弥补亏损									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 提取专项储备									
2. 使用专项储备									
3. 专项储备转入其他综合收益									
4. 其他									
(六) 其他									
1. 其他综合收益									
2. 其他									
三、本年年末余额	56,850,000.00	108,251,424.90			19,449,570.89		142,669,873.81	313,140,879.73	313,140,879.73

公司负责人:  王军志

主管会计工作负责人:  王军志

会计机构负责人:  王军志



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2022年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	盈余公积	未分配利润	专项储备	其他综合收益	外币报表折算差额	合计			
		优先股	永续债										其他权益工具
一、上年年末余额	36,830,000.00			83,900,389.72						11,236,873.21	165,227,610.96	161,721,610.96	
二、本年增减变动	36,830,000.00			94,360,389.72						11,236,873.21	165,227,610.96	155,211,010.96	
（一）综合收益总额												29,446,292.76	29,446,292.76
（二）所有者投入和减少资本												29,446,292.76	29,446,292.76
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 专项储备补充分配													
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													
三、本期末余额	56,330,000.00			89,900,389.72						40,692,856.91	199,067,896.71	94,867,896.71	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计和财务负责人：

靳建印

蔡军志

王丽敏



邢台科诺尔精轧科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2022 年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	56,850,000.00				88,960,389.72					41,837,109.71	195,822,147.46
二、会计政策变更											
三、前期差错更正											
四、其他											
五、本年增减变动											
(一) 综合收益总额	56,850,000.00				88,960,389.72					41,837,109.71	195,822,147.46
(二) 所有者投入和减少资本	3,520,000.00				19,246,103.62		17,600,000.00			11,809,083.85	128,410,310.33
1. 所有者投入的普通股	3,520,000.00				18,784,361.94		7,600,000.00			123,244,206.71	123,244,206.71
2. 其他权益工具持有者投入资本					14,061,132.08		7,600,000.00			4,708,261.94	4,708,261.94
3. 政府补助计入所有者权益的金额											
4. 其他					4,127,229.86						18,867.92
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他					457,741.58						457,741.58
六、本期期末余额	60,370,000.00				108,206,491.34		17,600,000.00			153,706,192.56	124,232,457.79

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

公司负责人:

蔡军志



主管会计工作负责人:

王雷波



会计机构负责人:

王雷波



邢台纳科诺尔精乳科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2022 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	上期金额			
	优先股	普通股	永续债	其他综合收益			专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		56,850,000.00			88,960,589.72			8,174,448.03	11,236,573.21	165,221,610.96
二、会计政策变更										
三、前期差错更正										
四、其他										
五、本年期初余额		56,850,000.00			88,960,589.72			8,174,448.03	11,236,573.21	165,221,610.96
六、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 专项储备										
2. 专项储备										
（六）其他										
四、本期期末余额		56,850,000.00			88,960,589.72			8,174,448.03	41,837,109.71	195,822,147.46

后附财务报表附注为财务报表的补充部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



靳建印



蔡军志



王雷波



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2000年, 系于2015年1月15日经邢台市工商行政管理局批准, 由邢台纳科诺尔极片轧制设备有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码: 911305007314312340。2015年5月28日本公司股票在全国股转系统挂牌。所属行业为专用设备制造业。

截至2022年12月31日止, 本公司累计发行股本总数6037万股, 注册资本为6037万元, 注册地: 河北省邢台市经济开发区振兴南路1788号。本公司主要经营活动为: 生产、经营轧制设备。本公司的实际控制人为付建新、穆吉峰、耿建华。本财务报表业经公司董事会于2023年4月3日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司已经评价自报告期末起12个月的持续经营能力, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司2022

年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加了公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控

制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买了公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

业务模式是以收取合同现金流量为目标；

一 合同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。
本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

一 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
一 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用

计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然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的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，

且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有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,才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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(债务工具)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算公司应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日,

本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是包含重大融资成分,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。

对于租赁应收款,本公司选择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。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。

组合类型	划分组合的依据	按照组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	该无账龄与整个存续期预期信用损失率对照表
合并关联方组合	款项性质	不计提坏账准备

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司针对信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,以单项金融资产为基础,逐一考虑相关金融资产在整个预计存续期的所有合同条款估计现金流量,并以此为基础确定预期信用损失并计提减值准备。除上述单项计提的金融资产外,本公司依据信用风险特征将应收款项划分为两个组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

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,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,该组合按其预期信用损失率计提坏账。

账龄	预期损失率(%)
1年以内(含1年)	5
1-2年(含2年)	10
2-3年(含3年)	30
3年以上	100

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本、周转材料等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法、个别认定法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产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及会计处理方法详见本附注“三、（十）金融工具 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，

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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
管网系统	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3、 固定资产处置

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

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本，符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	50年	直线法	0.00	预计使用年限
软件	5年	直线法	0.00	预计使用年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

报告期内，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十九) 长期资产减值

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长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产

组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，

相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计

数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待

期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收

入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 本公司收入确认的具体方法如下：

公司产品主要为设备及相关配件，属于在某一时点履行履约义务。销售需经调试并验收的设备及相关配件，根据双方签署的购销合同，将货物交付给买方或买方指定地点，安装、调试及试运行合格时，买方签署验收证明，公司在取得经买方签署的验收证明后确认收入。销售无需调试的相关配件，经买方签收后确认收入。

公司服务主要为改造及维修服务，根据合同约定分为某一时点履行履约义务和某一时段内履行的履约义务，前者按照合同约定提供服务并取得买方签署的验收证明或服务质量确认单后确认收入；后者按照合同约定在一定期间内提供服务并分期确认收入。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- 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。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与

公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，向贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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）的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

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

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

时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十九) 租赁

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

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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，满足条件的（详见本附注“三、(一十)重要会计政策和会计估计的变更”），本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。
本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 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;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况进行调整后的金额相当。

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,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但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。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报,规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售,应当进行追溯调整。本公司执行该规定的主要影响如下:
无。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定,累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整前期比较财务报表数据。本公司执行该规定的主要影响如下:
无。

(2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》(财会〔2022〕13 号),再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整,取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让,承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理,其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理,对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理,并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整,但不调整前期比较财务报表数据;对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减计,根据该通知进行调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”)。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理
解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具,相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的,应当在确认应付股利时,确认与股利相关的所得税影响,并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式,将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行,相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的,按照该规定进行调整;发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的,应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日(无论发生在等待期内还是结束后),应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行,2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易,按照该规定进行调整;2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的,应当进行追溯调整,将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目,不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司	15%
常州纳科诺尔精密轧制设备有限公司	25%
纳科诺尔智能装备（深圳）有限公司	25%

(二) 税收优惠

1、 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），本公司销售嵌入式软件设备产品，按 13% 税率缴纳增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分享受即征即退政策。

2、 企业所得税

本公司于 2022 年 10 月 18 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公布的《关于对河北省认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业进行备案公示的通知》中认定为高新技术企业，并已公示，公司换领高新技术企业证书，证书编号：GR202213000040，有效期：三年。根据企业所得税法的相关规定，本公司 2022 年度享受 15% 的所得税优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	6,666.43	791.21
银行存款	120,888,783.11	23,101,164.95
其他货币资金	25,043,376.27	40,061,355.36
合计	145,938,825.81	163,163,311.52
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	18,364,416.27	40,061,355.36
履约保证金	6,678,940.00	
合计	25,043,376.27	40,061,355.36

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	68,349,660.40	11,117,971.95
减：坏账准备	3,417,483.02	555,898.60
合计	64,932,177.38	10,562,073.35

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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		44,149,660.40
减：坏账准备		2,207,483.02
合计		41,942,177.38

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	63,208,472.45	62,222,719.16
1至2年	39,547,395.36	2,367,333.17
2至3年	1,859,616.48	12,199,930.05
3至4年	4,271,890.71	6,491,062.28
4至5年	375,955.60	6,560,413.00
5年以上	6,435,580.00	2,421,871.34
小计	115,658,908.60	92,263,329.00
减：坏账准备	21,396,294.21	24,587,932.33
合计	94,262,614.39	67,675,396.67

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郑州恒人新能源科技发展有限公司	2,760,000.00	2,760,000.00	100.00	受恒大系公司债务影响, 预计无法收回
南昌卡耐新能源有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00	100.00	受恒大系公司债务影响, 预计无法收回
广西卡耐新能源有限公司	1,542,000.00	1,542,000.00	100.00	受恒大系公司债务影响, 预计无法收回
东莞言天蓝智能装备有限公司	1,138,000.00	1,138,000.00	100.00	预计无法收回
湖南三以新能源科技有限公司	704,400.00	704,400.00	100.00	预计无法收回
上海卡耐新能源有限公司	555,410.60	555,410.60	100.00	受恒大系公司债务影响, 预计无法收回
河北圣中新能源科技有限公司	191,000.00	191,000.00	100.00	预计无法收回
青海绿氢新能源科技有限公司	172,000.00	172,000.00	100.00	预计无法收回
山东和丰经贸有限公司	147,000.00	147,000.00	100.00	预计无法收回
浙江迪凯动力系统有限公司	49,000.00	49,000.00	100.00	预计无法收回
江苏普适科技有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
合计	9,223,810.60	9,223,810.60	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	106,435,098.00	12,172,483.61	11.44
合计	106,435,098.00	12,172,483.61	11.44

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	8,254,810.60	1,431,031.18	486.25	462,517.43	9,223,810.60
账龄组合	16,333,121.74	-4,160,638.12			12,172,483.61
合计	24,587,932.33	-2,729,606.94	486.25	462,517.43	21,396,294.21

注: 本期收回以前年度核销坏账 486.25 元。

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	462,517.43

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
苏州威星促神科技有限公司	货款	50,000.00	无法收回	总经理办公会	否
深圳市海菱科技有限公司	货款	55,000.00	无法收回	总经理办公会	否
上海力玛机器人制造有限公司	货款	219,000.00	无法收回	总经理办公会	否
天津中钢新能源科技股份有限公司	货款	141,897.43	无法收回	总经理办公会	否
惠州亿纬锂能股份有限公司	货款	3,620.00	无法收回	总经理办公会	否
合计		462,517.43			

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
宁德时代集团	67,200,549.22	58.10	4,487,772.47
比亚迪集团	12,277,300.31	10.61	889,950.13
恒大集团	6,807,410.60	5.89	6,807,410.60
蜂巢能源集团	6,462,000.00	5.59	3,850,200.00
欣旺达集团	6,161,000.00	5.33	377,650.00
合计	98,908,260.13	85.52	16,412,983.20

注：

1、上述宁德时代集团包括宁德时代新能源科技股份有限公司、四川时代新能源科技有限公司、江苏时代新能源科技有限公司、时代上汽动力电池有限公司、时代一汽动力电池有限公司、成都市新津时代新能源科技有限公司、时代广汽动力电池有限公司、福鼎时代新能源科技有限公司、宁德蕉城时代新能源科技有限公司、广东瑞庆时代新能源科技有限公司、时代吉利（四川）动力电池有限公司；

2、上述比亚迪集团包括重庆弗迪锂电池有限公司、西安众迪锂电池有限公司、青海弗迪电池有限公司、深圳市比亚迪供应链管理有限公司、深圳市比亚迪锂电池有限公司、惠州比亚迪电池有限公司、上海比亚迪有限公司、无为弗迪电池有限公司、

盐城弗迪电池有限公司、重庆比亚迪锂电池有限公司；

3、恒大集团包括恒大新能源科技集团有限公司、郑州恒大新能源科技发展有限公司、上海卡耐新能源有限公司、南昌卡耐新能源有限公司、广西卡耐新能源有限公司。

4、蜂巢能源集团包括蜂巢能源科技股份有限公司、蜂巢能源科技（无锡）有限公司、蜂巢能源科技股份有限公司保定分公司。

5、欣旺达集团包括南京市欣旺达新能源有限公司、欣旺达惠州动力新能源有限公司、欣旺达电动汽车电池有限公司、欣旺达惠州新能源有限公司、惠州钲威新能源科技有限公司。

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	54,444,560.00	4,018,789.71
应收账款	19,228,980.01	34,430,142.80
合计	73,673,540.01	38,448,932.51

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收 益中确认 的损失准备
应收票据	4,018,789.71	519,562,357.29	469,136,587.00		54,444,560.00	
应收账款	34,430,142.80	233,245,208.11	248,546,370.92		19,228,980.01	
合计	38,448,932.51	852,807,565.41	817,682,957.92		73,673,540.01	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,126,487.62	99.94	35,188,080.35	99.30
1 至 2 年	341,357.71	3.24	181,047.98	0.60
2 至 3 年	23,072.59	0.35	30,355.74	0.10

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上	30,355.74	0.47		
合计	6,521,473.66	100.00	30,399,484.07	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江苏自立液压股份有限公司	1,162,023.60	17.82
苏州恒视智能科技有限公司	808,200.00	12.39
河南省卡诺机电设备有限公司	747,000.00	11.46
江阴市华方新德源高科设备有限公司	406,930.50	6.24
青岛联鼎工业自动化设备有限公司	368,679.00	5.65
合计	3,492,833.10	53.56

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,507,780.38	1,048,678.29
合计	3,507,780.38	1,048,678.29

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,513,995.73	913,526.62
1至2年	97,704.93	116,500.00
2至3年	116,500.00	108,540.00
3至4年	106,140.00	
4至5年		252,800.00
5年以上	1,102,500.00	1,050,000.00
小计	4,936,840.66	2,441,356.62
减：坏账准备	1,429,060.28	1,392,688.33
合计	3,507,780.38	1,048,678.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备					100,000.00	4.10	100,000.00	100.00
按组合计提坏账准备	4,936,840.66	100.00	1,429,060.28	28.95	2,341,366.62	95.90	1,292,688.33	55.21
其中:								
账龄组合	4,936,840.66	100.00	1,429,060.28	28.95	2,341,366.62	95.90	1,292,688.33	55.21
合计	4,936,840.66	100.00	1,429,060.28	28.95	2,441,366.62	100.00	1,392,688.33	57.05
								1,048,678.29

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,936,840.66	1,429,060.28	28.95
合计	4,936,840.66	1,429,060.28	28.95

(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)	
上年年末余额	1,292,688.33		100,000.00	1,392,688.33
上年年末余额在本期	1,292,688.33		100,000.00	1,392,688.33
--转入第一阶段				
--转入第二阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	136,371.95			136,371.95
本期转回				
本期转销				
本期核销			100,000.00	100,000.00
其他变动				
期末余额	1,429,060.28			1,429,060.28

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,341,366.62		100,000.00	2,441,366.62
上年年末余额在本期	2,341,366.62		100,000.00	2,441,366.62
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	15,852,496.63			15,852,496.63

账面余额	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)	
本期终止确认	13,257,022.59		100,000.00	13,357,022.59
其他变动				
期末余额	4,936,840.66			4,936,840.66

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	100,000.00			100,000.00	
账龄组合	1,292,688.33	136,371.95			1,429,060.28
合计	1,392,688.33	136,371.95		100,000.00	1,429,060.28

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	100,000.00

其中重要的其他应收款项核销情况:

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
湖北迈德新能源科技有限公司	押金保证金	100,000.00	无法收回	总经理办公会	否
合计		100,000.00			

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
外部往来款	497,217.00	300,288.01
押金保证金	4,328,738.00	1,955,990.00
代收代付款项	107,356.26	166,789.11
职工备用金	3,528.80	18,301.50
合计	4,936,840.66	2,441,368.62

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
邢台经济开发区投资促进局	押金保证金	1,050,000.00	5 年以上	21.27	1,050,000.00
保定市长城控股集团有限公司	押金保证金	800,000.00	1 年以内	16.20	40,000.00
富江能源科技有限公司	押金保证金	800,000.00	1 年以内	16.20	40,000.00
瑞鲸(安徽)供应链科技有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内	10.13	25,000.00
江苏耀宁新能源有限公司	押金保证金	430,000.00	1 年以内	8.71	21,500.00
合计		3,580,000.00		72.51	1,176,500.00

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	86,019,386.19		86,019,386.19	37,749,170.82		37,749,170.82
在产品	171,127,982.76	1,760,314.82	169,367,667.94	90,004,113.98	1,636,736.87	88,367,377.11
库存商品	49,628,654.56	2,650,067.91	46,978,586.65	24,833,305.19	3,001,997.86	21,831,307.33
发出商品	739,489,042.37	1,343,886.17	738,145,156.20	314,203,882.10	1,912,795.31	312,291,086.79
合同履约成本	25,012,951.27		25,012,951.27	9,944,170.37		9,944,170.37
周转材料	95,112.74		95,112.74			
合计	1,071,373,120.89	5,754,268.90	1,065,618,860.99	476,736,942.46	6,551,530.04	470,185,412.42

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额		本期增加金额		本期减少金额		期末余额
	计提	其他	计提	其他	转回或转销	其他	
在产品			123,577.95				1,760,314.82
库存商品			1,197.26		8,128.27		2,650,067.91
发出商品			18,633.92		912,542.00		1,343,886.17
合计			143,409.13		940,670.27		5,754,268.90

(八) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	105,952,137.88	5,297,606.89	100,654,530.99	43,420,421.74	2,826,521.09	40,593,900.65
合计	105,952,137.88	5,297,606.89	100,654,530.99	43,420,421.74	2,826,521.09	40,593,900.65

2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	105,952,137.88	100.00	5,297,606.89	5.00	100,654,530.99	100.00	43,420,421.74	100.00	40,593,900.65
其中：									
账龄组合	105,952,137.88	100.00	5,297,606.89	5.00	100,654,530.99	100.00	43,420,421.74	100.00	40,593,900.65
合计	105,952,137.88	100.00	5,297,606.89	5.00	100,654,530.99	100.00	43,420,421.74	100.00	40,593,900.65

按组合计提减值准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
合同质保金	105,952,137.88	5,297,606.89	5.00
合计	105,952,137.88	5,297,606.89	5.00

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
合同质保金	2,826,521.09	2,471,085.80			5,297,606.89	
合计	2,826,521.09	2,471,085.80			5,297,606.89	

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预交增值税	57,394,903.92	19,217,359.67
预缴所得税		4,229,520.69
合计	57,394,903.92	23,446,880.36

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	50,452,333.57	49,479,413.16
固定资产清理		
合计	50,452,333.57	49,479,413.16

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	管网系统	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	57,319,563.30	9,089,162.29	12,593,745.35	2,652,800.54	5,784,412.00	87,439,683.48
(2) 本期增加金额		11,498.77	5,566,311.39	1,114,177.90	1,951,122.86	8,743,110.92
— 购置		11,498.77	1,882,751.66	1,114,177.90	1,631,335.26	4,739,763.59
— 在建工程转入			3,683,559.73		319,787.60	4,003,347.33
(3) 本期减少金额			1,237,126.74	509,092.93	1,791,554.11	3,537,773.78
— 处置或报废			1,237,126.74	509,092.93	1,791,554.11	3,537,773.78
(4) 期末余额	57,319,563.30	9,200,661.06	16,923,930.00	2,257,885.51	5,943,980.75	92,645,020.62
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	19,937,262.33	6,664,128.72	6,132,847.98	681,340.96	3,077,560.15	36,493,140.14
(2) 本期增加金额	2,722,692.84	403,482.24	825,451.21	647,458.41	653,225.38	5,252,310.08
— 计提	2,722,692.84	403,482.24	825,451.21	647,458.41	653,225.38	5,252,310.08
(3) 本期减少金额			366,177.36	143,123.09	510,592.90	1,019,893.35
— 处置或报废			366,177.36	143,123.09	510,592.90	1,019,893.35
(4) 期末余额	22,659,955.17	7,067,610.96	6,592,121.83	1,185,676.28	3,220,192.63	40,725,556.87
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额			1,467,130.18			1,467,130.18
(2) 本期增加金额						
— 计提						
(3) 本期减少金额						

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
2022年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	管网系统	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一处置或报废						
(4) 期末余额			1,467,130.18			1,467,130.18
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	34,659,608.13	2,133,050.10	8,863,677.99	2,072,209.23	2,725,788.12	50,452,333.57
(2) 上年年末账面价值	37,382,300.97	2,425,033.57	4,993,767.19	1,971,459.58	2,706,851.85	49,479,413.16

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	9,291,751.14	313,600.00
合计	9,291,751.14	313,600.00

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期厂房	8,730,906.33		8,730,906.33			
检测车间	400,943.40		400,943.40			
宿舍楼	75,866.02		75,866.02			
车间安装设备	84,035.39		84,035.39	313,600.00		313,600.00
合计	9,291,751.14		9,291,751.14	313,600.00		313,600.00

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
二期厂房	9,090,000.00		8,730,906.33			8,730,906.33	96.05	95.00				自筹
宿舍楼	100,000.00		75,866.02			75,866.02	75.87	76.00				自筹
检测车间	500,000.00		400,943.40			400,943.40	80.19	80.00				自筹
车间安装设备	5,000,000.00	313,600.00	3,773,782.72	4,003,347.33		84,035.39	81.75	80.00				自筹
合计	14,690,000.00	313,600.00	12,981,498.47	4,003,347.33		9,291,751.14						

(十二) 使用权资产

科目	房屋及构筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	4,125,508.52	4,125,508.52
(2) 本期增加金额	9,867,524.64	9,867,524.64
— 新增租赁	9,867,524.64	9,867,524.64
(3) 本期减少金额	4,898,067.69	4,898,067.69
— 处置	4,898,067.69	4,898,067.69
(4) 期末余额	9,094,965.47	9,094,965.47
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	1,125,367.28	1,125,367.28
(2) 本期增加金额	5,578,413.32	5,578,413.32
— 计提	5,578,413.32	5,578,413.32
(3) 本期减少金额	4,258,651.38	4,258,651.38
— 处置	4,258,651.38	4,258,651.38
(4) 期末余额	2,445,129.22	2,445,129.22
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	6,649,836.25	6,649,836.25
(2) 上年年末账面价值	3,000,141.24	3,000,141.24

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	53,476,185.00	978,329.20	54,454,514.20
(2) 本期增加金额		62,135.92	62,135.92
— 购置		62,135.92	62,135.92
(3) 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
—处置			
(4) 期末余额	53,476,185.00	1,040,465.12	54,516,650.12
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	8,507,100.07	648,780.06	9,155,280.13
(2) 本期增加金额	1,071,611.67	136,747.42	1,208,359.09
—计提	1,071,611.67	136,747.42	1,208,359.09
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	9,578,711.74	784,927.48	10,363,639.22
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	43,897,473.26	255,537.64	44,153,010.90
(2) 上年年末账面价值	44,969,084.99	330,149.14	45,299,234.07

(十四) 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		上年年末余额	
	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
未实现内部销售	26,942,587.40	4,041,388.11	1,893,437.06	284,015.56
信用减值准备	26,831,807.54	4,155,128.86	26,536,519.26	3,960,567.18
资产减值准备	11,322,875.79	1,698,431.37	9,654,970.52	1,448,240.58
递延收益	6,385,686.67	957,853.00	4,940,000.00	741,000.00
股份支付	7,937,807.80	1,237,735.63		
可弥补亏损	1,820,386.80	455,096.72	25,337,305.42	3,816,385.50
合计	81,261,182.06	12,545,653.69	68,362,232.26	10,270,213.82

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	1,333,416.08	274,575.74	583,518.43	98,539.60
固定资产加速折旧	821,379.76	123,206.96		
合计	2,154,795.84	397,782.70	583,518.43	98,539.60

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,710,000.00	271,000.00	2,439,000.00	2,769,193.90	276,919.39	2,492,274.51
长期资产 购置款	8,578,600.00		8,578,600.00	3,920,000.00		3,920,000.00
合计	11,288,600.00	271,000.00	11,017,600.00	6,689,193.90	276,919.39	6,412,274.51

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	11,593,800.00	
抵押借款	30,000,000.00	
合计	41,593,800.00	

注:

- (1) 截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司与平安银行股份有限公司福州分行签订编号为平银福 N 贷字 20220606 第 001 号字的《贷款合同》, 借款金额为 30,000,000 元, 借款期限 12 个月, 从 2022 年 6 月 17 日起至 2023 年 6 月 17 日止, 本期已还款 18,406,200.00 元, 剩余借款金额为 11,593,800.00 元, 该项借款为质押及保证借款, 由付建新、耿建华、穆吉峰提供担保, 本公司对宁德时代新能源科技股份有限公司(包括其子公司)已形成及未来应收账款作为质押。
- (2) 截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司与中国建设银行股份有限公司邢台开发区支行签订编号为开发区 2022-流贷-纳科-01 的《人民币流动资金借款合同》, 借款金额为 9,000,000.00 元, 借款期限 12 个月, 从 2022 年 7 月 28 日起到 2023 年 7 月 28 日止, 该项借款为抵押及保证借款, 由付建新、范晓莉、耿建华、侯玉红、穆吉峰、沙艳萍提供担保, 以邢台市开发区二干河大街以南加密路以西、经济开发区振兴南路 1788 号车间-1 层 101、经济开发区振兴南路 1788 号办公楼、经济开发区振兴南路 1788 号车间-附属办公用房为抵押。
- (3) 截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司与中国建设银行股份有限公司邢台开发区支行签订编号为开发区 2022-流贷-纳科-02 的《人民币流动资金借款合同》, 借款金额为 9,000,000.00 元, 借款期限 12 个月, 从 2022 年 7 月 28 日起到 2023 年 7 月 28 日止, 该项借款为抵押及保证借款, 由付建新、范晓莉、耿建华、侯玉红、穆吉峰、沙艳萍提供担保, 以邢台市开发区二干河大街以南加密路以西、经济开发区振兴南路 1788 号车间-1 层 101、经济开发区振兴南路 1788 号办公楼、经济开发区振兴南路 1788 号车间-附属办公用房为抵押。
- (4) 截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司与中国建设银行股份有限公司邢台开发区支行签订编号为开发区 2022-流贷-纳科-03 的《人民币流动资金借款合同》, 借款金额为 8,000,000.00 元, 借款期限 12 个月, 从 2022 年 7 月 28 日起到

2023 年 7 月 28 日止，该项借款为抵押及保证借款，由付建新、范晓莉、耿建华、侯玉红、穆吉峰、沙艳萍提供担保，以邢台市开发区二十河大街以南加密路以西、经济开发区振兴南路 1788 号车间-1 层 101、经济开发区振兴南路 1788 号办公楼、经济开发区振兴南路 1788 号车间-附属办公用房为抵押。

- (5) 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司与中国建设银行股份有限公司邢台开发区支行签订编号为开发区 2022-流贷-纳科-04 的《人民币流动资金借款合同》，借款金额为 4,000,000.00 元，借款期限 12 个月，从 2022 年 7 月 28 日起到 2023 年 7 月 28 日止，该项借款为抵押及保证借款，由付建新、范晓莉、耿建华、侯玉红、穆吉峰、沙艳萍提供担保，以邢台市开发区二十河大街以南加密路以西、经济开发区振兴南路 1788 号车间-1 层 101、经济开发区振兴南路 1788 号办公楼、经济开发区振兴南路 1788 号车间-附属办公用房为抵押。

(十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	56,400,000.00	56,736,676.51
合计	56,400,000.00	56,736,676.51

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
物料采购款	310,529,911.35	135,767,807.91
设备采购款	1,915,065.50	458,526.00
服务费	8,854,865.14	2,355,170.03
合计	321,299,841.99	138,576,498.94

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
SMARTEC CO.,LTD.	1,427,084.42	未到结算期
深圳市中砂和信金融科技有限公司	737,862.00	未到结算期
邢台隆科机械有限公司	510,628.00	未到结算期

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海智林机械设备有限公司	374,068.00	未到结算期
南京中科煜宸激光技术有限公司	270,000.00	未到结算期
合计	3,310,642.42	

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同款	833,736,024.03	432,988,599.83
合计	833,736,024.03	432,988,599.83

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,583,242.57	69,357,198.52	67,131,421.95	8,809,019.14
离职后福利-设定提存计划	627.00	5,075,946.98	5,070,024.47	6,549.51
辞退福利				
合计	6,583,869.57	74,433,145.50	72,201,446.42	8,815,568.65

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,509,884.80	61,662,759.48	59,516,148.87	8,656,495.41
(2) 职工福利费		2,714,775.97	2,714,775.97	
(3) 社会保险费	34.20	2,595,289.38	2,592,496.96	2,826.62
其中：医疗保险费		2,292,078.47	2,289,366.60	2,711.87
工伤保险费	34.20	253,532.44	253,471.89	114.75
生育保险费		49,658.47	49,658.47	
(4) 住房公积金		1,321,045.20	1,316,718.00	4,327.20
(5) 工会经费和职工教育经费	73,323.57	1,063,328.49	991,282.15	145,369.91
合计	6,583,242.57	69,357,198.52	67,131,421.95	8,809,019.14

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	608.00	4,845,446.94	4,839,569.18	6,485.76
失业保险费	19.00	230,500.04	230,455.29	63.75
合计	627.00	5,075,946.98	5,070,024.47	6,549.51

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,425,195.55	2,709,591.07
企业所得税	12,590,262.41	
个人所得税	851,449.27	138,001.69
城市维护建设税	611,628.08	150,396.12
教育费附加	262,126.30	64,455.48
地方教育费附加	174,750.89	42,970.32
印花税	240,268.08	49,592.00
合计	17,155,680.58	3,155,007.68

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	18,944,855.95	4,141,684.06
合计	18,944,855.95	4,141,684.06

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
外部往来款	350,802.38	3,929,741.13
押金保证金	80,000.00	120,000.00
代收代付及暂收款项	770,313.11	
应付员工报销款	143,740.46	91,942.93
限制性股票回购义务	17,600,000.00	
合计	18,944,855.95	4,141,684.06

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		48,500,000.00
一年内到期的租赁负债	2,640,724.62	2,416,622.62
合计	2,640,724.62	50,916,622.62

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	30,689,134.99	35,764,581.16
未终止确认票据	44,149,660.40	11,067,971.95
合计	74,838,795.39	46,832,553.11

(二十五) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	29,000,000.00	48,500,000.00
减：一年内到期长期借款		48,500,000.00
合计	29,000,000.00	

注：截至2022年12月31日，本公司与沧州银行股份有限公司邢台桥西支行签订编号为2022年借字第04140001号的《流动资金借款合同》，借款金额为30,000,000元，借款期限24个月，从2022年4月18日起到2024年4月18日止，2022年已还款1,000,000元，剩余借款金额为29,000,000元，该项借款为抵押及保证借款。由付建新提供担保，以邢台经济开发区振兴南路1788号扩建二期工程厂房及二期土地使用权为抵押。

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	3,444,320.55	
减：未确认租赁费用	562,067.78	
合计	2,882,252.77	

(二十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	25,601,000.00	3,073,018.00	2,905,351.33	25,768,686.67	
合计	25,601,000.00	3,073,018.00	2,905,351.33	25,768,686.67	

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
开发区二期项目支持基金	20,561,000.00		1,228,000.00		19,383,000.00	与资产相关
年产400台变频热镀锌机项目	500,000.00				500,000.00	与资产相关
动力转塔轻巨分选集成装备产业	1,214,400.00		38,713.33		1,175,686.67	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
化						
动力电池 精密分切 成套设备 产业化	785,600.00		785,600.00			与收益相关
巨人计划 创新创业 支持资金	500,000.00		>00,000.00			与收益相关
2021年省 级支持市 县科技 创新专 项资金	300,000.00				300,000.00	与收益相关
电池极片 辊压精确 控制技术 及装备 开发与 工业应 用研究	1,640,000.00	820,000.00			2,460,000.00	与收益相关
2022年中 小企业 发展专 项资金 (专精特新)		1,800,000.00			1,800,000.00	与收益相关
2022年省 级支持 市县 科技 创新和 科学普及 专项资金		303,018.00	303,018.00			与收益相关
2022年市 级科技 专项资金 (第一批) (碳纤维 预浸料的 研发)		150,000.00			150,000.00	与收益相关
合计	25,501,000.00	3,073,018.00	2,905,231.33		25,768,686.67	

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	56,850,000.00	3,520,000.00				3,520,000.00	60,370,000.00

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	88,950,589.72	14,061,132.08		103,021,721.80
其他资本公积		5,229,713.23		5,229,713.23
合计	88,950,589.72	19,290,845.31		108,251,435.03

注:

(1)公司于2022年7月19日向激励对象授予400万股限制性股票,预留40万股。本激励计划限制性股票授予价格为每股5.00元。激励对象总人数78人,公司已收到73位股权激励对象缴纳的认购款17,600,000.00元,其中股本3,520,000.00元,扣除发行费用后的股本溢价14,061,132.08元计入资本公积。此次转股已由中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)出具中兴财光华审验字[2022]第308002号验资报告予以审验。

(2)本期其他资本公积增加14,727,229.86元为实施股权激励确认等待期内股份支付费用所致;增加502,483.37元为因期末公司股价超过授予日股票公允价值对递延所得税资产的影响。

(三十) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		17,600,000.00		17,600,000.00
合计		17,600,000.00		17,600,000.00

注:公司于2022年7月19日向78名激励对象首次授予限制性股票3,520,000.00股,截止本期末完成授予3,520,000.00股,授予价格为每股5.00元;公司就本次限制性股票回购义务作收购库存股处理,同时确认负债。

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,174,448.03	8,174,448.03	11,375,122.86		19,549,570.89
合计	8,174,448.03	8,174,448.03	11,375,122.86		19,549,570.89

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	40,682,856.97	11,256,573.21
调整年初未分配利润合计(调增,调减)		
调整后年初未分配利润	40,682,856.97	11,256,573.21
加:本期归属于母公司所有者的净利润	113,262,139.70	29,446,283.76
减:提取法定盈余公积	11,375,122.86	
提取任意盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	142,569,873.81	40,682,856.97

(三十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	755,523,768.98	566,049,063.98	387,249,212.77	320,317,341.40
其他业务	712,455.54	141,831.35	2,052,432.03	824,797.44
合计	756,236,224.52	566,190,895.33	389,301,644.80	321,142,138.84

营业收入明细：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
轧机	636,050,019.44	488,083,860.33	332,526,343.82	285,803,153.14
备用辊	80,903,309.75	51,691,778.71	30,077,566.28	19,614,976.10
备品配件及其他	38,570,439.79	26,273,424.94	24,645,302.67	14,899,212.16
合计	755,523,768.98	566,049,063.98	387,249,212.77	320,317,341.40

(三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,483,431.03	658,786.78
教育费附加	2,487,975.98	470,562.01
房产税	646,090.68	646,090.68
土地使用税	900,952.00	900,952.00
车船使用税	4,566.93	6,556.45
印花税	707,844.42	200,160.30
合计	8,230,861.04	2,883,108.42

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,493,270.10	4,661,709.93
股份支付	642,943.54	
物料消耗	2,334,029.01	1,026,006.17
交通差旅费	1,135,464.67	1,308,090.62
外协服务费	339,045.03	
业务招待费	267,133.07	194,083.29
业务宣传费	615,583.31	423,025.23
折旧及摊销	196.17	
办公费	32,046.81	35,730.27
运杂费	528,266.21	434,970.58
中标服务费	403,820.52	40,706.60
合计	12,791,798.44	8,124,322.69

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,345,055.64	9,702,808.86
股份支付	2,984,315.57	
折旧及摊销费	3,458,571.51	3,025,936.88
中介服务费	3,133,156.01	1,410,861.73
业务招待费	1,753,056.33	917,134.71
办公费	700,288.55	443,268.58
交通差旅费	1,764,156.70	715,858.43
车辆费用	337,886.21	221,514.75
安全措施费	243,927.16	259,019.84
房租水电费	460,299.45	341,576.84
装修修理费	1,251,591.24	468,572.50
其他	791,209.61	545,772.60
合计	37,243,516.98	18,052,325.72

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料	14,758,691.55	11,157,518.39

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,642,361.79	4,641,636.38
股份支付	219,910.18	
测试化验加工费	499,101.02	905,596.30
技术服务费	57,641.50	
折旧及摊销	512,820.61	287,395.87
房租水电费	33,460.53	161,222.71
办公费	31,949.60	14,249.25
差旅费	4,184.63	77,450.52
合计	21,769,121.43	17,245,067.42

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	3,393,425.67	3,060,468.62
其中：租赁负债利息费用	205,778.02	
减：利息收入	688,089.08	347,804.97
汇兑损益	-50,990.36	-145,939.22
手续费支出	463,214.06	259,789.80
其他支出	-1,471,040.99	-1,299,452.29
合计	1,646,519.31	1,527,061.94

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	24,191,607.42	6,049,469.51
代扣个人所得税手续费	16,653.42	10,276.78
债务重组收益	64,080.32	643,044.72
合计	24,272,350.16	6,702,791.01

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
开发区二期项目支持基金	1,278,000.00	1,278,000.00	与资产相关
动力锂电池轻量化集成设备产业化	38,713.33		与资产相关
动力锂电池轻量化集成设备产业化	785,600.00		与收益相关
巨人计划创新创业支持资金	500,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
重大科技成果转化专项经费		350,000.00	与收益相关
国际合作和军民融合专项经费		100,000.00	与收益相关
邢台市产业政策落实市级奖励资金		90,000.00	与收益相关
2022 年省级支持市县科技创新和产学研及专项资金	303,018.00		与收益相关
软件即征即退增值税款	19,056,282.82	3,474,221.00	与资产相关
稳岗补贴	142,674.27	24,748.51	与收益相关
见习人员生活补贴	28,819.00		与收益相关
2020 年度省级企业技术中心奖励资金		180,000.00	与收益相关
开发区经济社会事业技能提升资金		50,000.00	与收益相关
开发区企业上云奖励款		2,500.00	与收益相关
2021 年第二批战略性新兴产业发展专项资金		500,000.00	与收益相关
工业领域奖励资金	2,000,000.00		与收益相关
企业知识产权贯标认证经费	25,000.00		与收益相关
留工补贴	27,500.00		与收益相关
扩岗补贴	6,000.00		与收益相关
合计	24,191,607.42	6,049,469.51	

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	363,673.10	712,305.80
债务重组产生的投资收益		-161,914.52
金融资产终止确认损益	-165,951.54	
合计	202,721.55	550,391.28

(四十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	2,861,584.42	261,223.95
应收账款坏账损失	-2,729,606.94	-7,023,302.26
应收款项融资减值损失		
其他应收款坏账损失	136,371.95	27,688.94
合计	268,349.43	-6,714,389.37

(四十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	50,803.83	-1,787,054.49
固定资产减值损失		1,467,130.18
合同资产减值损失	2,471,085.80	2,495,345.80
其他非流动资产减值损失	-5,919.39	-52,031.14
合计	2,515,970.24	2,123,300.35

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	142,140.35		142,140.35
其他	174,713.34	50,423.55	174,713.34
合计	316,853.69	50,423.55	316,853.69

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	101,812.17	1,190.12	101,812.17
公益性捐赠支出	79,200.00	246,096.00	79,200.00
其他	20,583.41		20,583.41
合计	201,595.58	247,286.12	201,595.58

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	18,390,095.84	
递延所得税费用	-1,472,713.40	2,528,654.75
合计	16,916,382.44	2,528,654.75

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	130,178,522.14
按法定适用税率计算的所得税费用	19,526,778.32
子公司适用不同税率的影响	1,128,998.18
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	254,720.29
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	-3,994,123.35
其他	
所得税费用	16,916,382.44

(四十六) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	113,262,139.70	29,446,283.76
本公司发行在外普通股的加权平均数	57,730,000.00	56,830,000.00
基本每股收益	1.96	0.52
其中：持续经营基本每股收益	1.96	0.52
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	113,262,139.70	29,446,283.76
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	57,730,000.00	56,830,000.00
稀释每股收益	1.96	0.52
其中：持续经营稀释每股收益	1.96	0.52
终止经营稀释每股收益		

(四十七) 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	本期金额	上期金额
利息收入	688,089.08	347,804.97
押金保证金	19,899,783.59	2,396,356.00
备用金及代收代付往来款	2,390,301.92	4,223,504.20
政府补助	5,303,011.27	1,148,046.30
证券投资收入	138,247.71	30,491.60
合计	28,329,433.57	10,146,205.17

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
金融机构手续费	463,214.08	259,789.80
押金保证金	7,533,534.50	31,139,554.56
备用金及代收代付往来款	18,807,109.91	20,368,081.20
除金融机构手续费外的期间费用	14,403,271.18	8,918,705.25
捐赠等其他支出	84,200.00	122,096.00
合计	41,291,329.67	60,828,226.91

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
赎回理财产品收到的现金	200,000,000.00	220,000,000.00
合计	200,000,000.00	220,000,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品支付的现金	200,000,000.00	220,000,000.00
合计	200,000,000.00	220,000,000.00

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费用	4,815,063.46	2,454,335.00
保理手续费		160,000.00
验资及发行费用	320,000.00	
合计	5,135,063.46	2,594,335.00

(四十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	113,262,139.70	29,446,283.76
加：折旧减值损失	268,349.43	6,714,389.37
资产减值准备	2,515,970.24	2,123,390.35
固定资产折旧	5,252,310.08	5,555,233.99
使用权资产折旧	5,578,413.32	1,125,367.28
无形资产摊销	1,208,359.09	1,203,071.64
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）	101,812.17	1,190.12
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,371,394.22	1,615,077.11
投资损失（收益以“－”号填列）	-202,721.56	-550,391.28
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,275,439.87	2,430,115.15
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	299,242.10	98,539.60
存货的减少（增加以“－”号填列）	-594,636,147.43	-214,101,466.92
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-175,571,905.69	-93,772,741.76
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	619,488,858.23	383,035,772.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-23,139,404.67	111,475,101.76
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		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	120,895,449.54	123,101,956.16
减：现金的期初余额	123,101,956.16	33,077,364.79
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	-2,206,506.62	90,024,591.37

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	120,895,449.54	123,101,956.16
其中：库存现金	6,666.43	791.21
可随时用于支付的银行存款	120,888,783.11	123,101,164.95
二、期末现金及现金等价物余额	120,895,449.54	123,101,956.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	25,043,376.27	银行承兑汇票保证金、履约保函
应收账款	6,129,120.00	应收质押
应收票据	41,942,177.38	已背书未到期的应收票据
固定资产	34,080,306.00	抵押借款
无形资产	43,897,473.26	抵押借款
合计	151,092,452.91	

(五十) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	79,580.00	6.9646	554,242.87
其中：美元	79,580.00	6.9646	554,242.87

(五十一) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的科目
			本期金额	上期金额	
开发区二期项目扶持基金	25,560,000.00	递延收益	1,278,000.00	1,278,000.00	其他收益
动力电池模组分切集成设备产业化	214,400.00	递延收益	38,713.33		其他收益
年产 400 台套热压机项目	500,000.00	递延收益			其他收益
合计	27,274,400.00		1,316,713.33	1,278,000.00	

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的科目
		本期金额	上期金额	
巨人计划创新创业支持资金	2,000,000.00	500,000.00		其他收益
重大科技成果转化专项经费	350,000.00		350,000.00	其他收益
动力电池模组分切集成设备产业化	785,600.00	785,600.00		其他收益
国际合作和平民融合专项经费	100,000.00		100,000.00	其他收益
邢台市产政策落实专项奖励资金	90,000.00		90,000.00	其他收益
2022 年省级支持市县科技创新和科学普及专项资金	303,018.00	303,018.00		其他收益
软件即征即退增值税款	22,981,614.94	19,056,282.82	3,474,221.00	其他收益
稳岗补贴	275,907.64	142,574.27	24,748.51	其他收益
见习人员生活补贴	57,638.00	26,819.00		其他收益
2020 年度省级企业技术中心奖励资金	180,000.00		180,000.00	其他收益
开发区经济局职业技能提升专项资金	50,000.00		50,000.00	其他收益
企业上云奖励款	2,500.00		2,500.00	其他收益
2021 年第一批战略性新兴产业发展专项资金	500,000.00		500,000.00	其他收益
上市阶段奖励资金	2,000,000.00	2,000,000.00		其他收益
企业知识产权贯标认证经费	25,000.00	25,000.00		其他收益
留工补贴	27,500.00	27,500.00		其他收益
扩岗补助	6,000.00	6,000.00		其他收益
合计	29,734,778.58	22,874,894.00	4,771,469.51	

(五十二) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	205,778.02	
与租赁相关的总现金流出	4,815,063.46	2,434,335.00

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
常州纳科诺尔精密轧制设备有限公司	常州	常州	专业设备制造业	100		新设成立
纳科诺尔智能装备(深圳)有限公司	深圳	深圳	研究和试验发展	100		新设成立

七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产，其他应收款。本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(三) 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。

1、 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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境又决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

2、 汇率风险

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。本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元和日元计价的金融资产和金融负债。

八、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第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。

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要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 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			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		75,673,540.01		75,673,540.01
◆ 应收款项融资		75,673,540.01		75,673,540.01
持续以公允价值计量的资产总额		75,673,540.01		75,673,540.01

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人：付建新、穆吉峰、耿建华；

截至 2022 年 12 月 31 日，付建新持有发行人 13,425,000 股股份，占发行人总股本的 22.24%，系公司的第一大股东。穆吉峰持有发行人 7,540,000 股股份，占发行人总股本的 12.29%；耿建华持有发行人 5,983,000 股股份，占发行人总股本的 9.91%；付建新及其一致行动人穆吉峰、耿建华合计持有发行人 26,948,000 股股份，占发行人总股本的 44.44%。同时，付建新担任发行人的董事长职务，耿建华担任发行人的董事职务，对发行人股东大会、董事会的经营决策产生重大影响，因此，付建新、穆吉峰和耿建华为公司实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
付建新	持股 5%以上股东、现任董事
穆吉峰	持股 5%以上股东
耿建华	持股 5%以上股东、现任董事
李志刚	现任董事、总经理
付博群	现任董事
郑立刚	现任董事、副总经理
耿丽峰	现任董事
张婉颖	独立董事
郭景祥	独立董事
谢秋华	独立董事
钱立新	现任监事
张新娟	现任监事
高瑜	现任监事
杜保山	现任副总经理
蔡军志	现任财务总监
苏振年	现任副总经理、核心技术人员
吴民强	现任董事会秘书
穆立巍	原董事
刘志华	原高管、原监事
杨晖	原监事
张志清	原监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李延红	原监事
张进修	原财务总监
任华	原监事
赵斗飞	原监事
李祥聚	原副总经理

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保内容	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
付建新	20,000,000.00	银行借款	2020/4/11	2022/4/10	是
	9,000,000.00	银行借款	2022/7/28	2023/7/28	否
付建新、李晓莉、耿建华、侯玉红、穆吉峰、沙艳萍	9,000,000.00	银行借款	2022/7/28	2023/7/28	否
	8,000,000.00	银行借款	2022/7/28	2023/7/28	否
	4,000,000.00	银行借款	2022/7/28	2023/7/28	否
	30,000,000.00	银行借款	2022/6/17	2023/6/17	否
付建新、耿建华、穆吉峰	60,000,000.00	银行承兑汇票	2022/11/15	2023/5/15	否
	25,000,000.00	银行承兑汇票	2022/6/1	2022/12/1	是
	20,250,000.00	银行承兑汇票	2022/3/30	2022/9/30	是
付建新	30,000,000.00	银行借款	2022/4/18	2024/4/12	否

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	7,510,808.00	5,627,159.64

(五) 关联方应收应付款项

1、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	付建新		3,622,075.30

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2022 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	3,520,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司股票有效市场参考价格-限制性股票授予价格
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,727,229.86
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,727,229.86

注:

1、2022 年 7 月 19 日, 公司召开 2022 年第四次临时股东大会, 审议并通过《邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司股权激励计划(草案)》, 同意本次股权激励计划的首次授予日为 2022 年 7 月 19 日, 向符合授予条件的董事、高级管理人员及核心员工共 78 名激励对象授予 400.00 万股限制性股票, 其中首次授予 360.00 万股, 预留权益为 40.00 万股, 实际认购 352.00 万股, 授予激励对象限制性股票价格为 5 元/股, 本次股权激励计划的首次授予日为 2022 年 7 月 19 日, 授予激励对象限制性股票价格为 5 元/股, 实际出资中, 共计 73 名股权激励对象合计认购 3,520,000.00 股, 认购价格 5 元/股, 认购款合计 17,600,000.00 元。

2、本次股权激励计划董事会前 60 个交易日, 成交量 742.02 万股, 成交额 7,557.01 万元, 成交均价 10.18 元/股, 本次授予价格 5.00 元/股占前 60 个交易日成交均价的 49.09%。本次授予价格的确定综合考虑了公司二级市场股票交易均价、每股净资产、前次发行价格等。公司股票采用做市方式进行交易, 交易连续性较好, 交易相对活跃, 公司股票二级市场交易价格具有一定的参考性, 因此确定公司限制性股票授予价格的有效市场参考价为 10.18 元/股, 最终确定本次限制性股票授予价格 5.00 元/股。

3、本次股权激励包括董事、高级管理人员以及核心员工, 存在个人业绩指标。若激励对象考核年度个人考核结果为“合格”, 则激励对象将按本激励计划规定的比例解除限售; 若激励对象考核年度个人绩效考核结果为“不合格”, 则其未能解除限

售的当期限售的股票由公司按照授予价格回购注销。激励计划有效期为自限制性股票授予日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 60 个月。激励计划授予限制性股票的限售期分别为自激励对象获授的限制性股票登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 重要承诺

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、 重要或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司分别于 2022 年 10 月 11 日和 2022 年 10 月 27 日召开的第三届董事会第十七次会议和 2022 年第七次临时股东大会审议通过了《关于公司 2022 年第二次股票定向发行说明书的议案》，根据该方案，公司发行股份数量不超过 960 万股，每股价格为人民币 12.50 元，预计发行募集资金总额不超过 12,000 万元。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2022 年 12 月 19 日印发的《关于邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司股票定向发行自律监管意见的函》（股转函[2022]3687 号），经审查，全国股转公司对公司本次股票定向发行无异议。2023 年 2 月 1 日，公司收到中国证券监督管理委员会《关于邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可[2023]79 号），准公司定向发行不超过 9,600,000 股新股，该批复自核准发行之日起 12 个月内有效。

截至 2023 年 2 月 10 日，本次实际募集新增股份数量为 960 万股，募集资金 12,000 万元全部出资到位。本次发行对象共计 2 名，其中京津冀产业协同发展投资基金（有限合伙）认购数量 8,000,000 股，认购价格 12.50 元/股，以现金方式认购，认购金额 100,000,000 元；方正证券投资有限公司认购数量 1,600,000 股，认购价格 12.50 元/股，以现金方式认购，认购金额 20,000,000 元。

2023 年 2 月 13 日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具编号为中兴财光华审验字（2023）第 308001 号《验资报告》，对上述增资事项进行了验证。中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具股份登记确认书（业务单号：

107000016712) 于 2023 年 3 月 10 日完成公司的新增股份登记。完成本次增发后，公司注册资本由 6,037 万元变更为 6,997 万元。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	54,276,563.17	11,117,971.95
减：坏账准备	2,713,828.16	555,898.60
合计	51,562,735.01	10,562,073.35

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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		30,156,563.17
减：坏账准备		1,597,828.16
合计		28,618,735.01

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	63,208,472.45	62,222,719.16
1 至 2 年	39,547,393.56	2,367,333.17
2 至 3 年	1,859,616.46	12,199,930.05
3 至 4 年	4,271,890.71	6,491,062.28
4 至 5 年	335,955.60	6,560,413.00
5 年以上	6,432,580.00	2,421,871.34
小计	115,658,908.60	92,263,329.00
减：坏账准备	21,396,294.21	24,587,932.33
合计	94,262,614.39	67,675,396.67

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,223,810.60	7.98	9,223,810.60	100.00	8,254,810.60	8.95	8,254,810.60	100.00	
按组合计提坏账准备	106,435,098.00	92.02	12,172,483.61	11.44	94,262,614.39	91.05	16,333,121.73	19.44	67,675,396.67
其中：									
账龄组合	106,435,098.00	92.02	12,172,483.61	11.44	94,262,614.39	91.05	16,333,121.73	19.44	67,675,396.67
合计	115,658,908.60	100.00	21,396,294.21	18.50	94,262,614.39	100.00	24,587,932.33	26.65	67,675,396.67

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
邢台恒大新能源科技发展有限公司	2,760,000.00	2,760,000.00	100%	受恒大系公司债务影响, 预计无法收回
秦皇岛新新能源有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00	100%	受恒大系公司债务影响, 预计无法收回
广西卡耐新能源有限公司	1,542,000.00	1,542,000.00	100%	受恒大系公司债务影响, 预计无法收回
东莞宁天蓝智能装备有限公司	1,138,000.00	1,138,000.00	100%	预计无法收回
湖南一迅新能源科技有限公司	704,400.00	704,400.00	100%	预计无法收回
上海卡耐新能源有限公司	555,410.60	555,410.60	100%	受恒大系公司债务影响, 预计无法收回
河北圣中新新能源科技有限公司	191,000.00	191,000.00	100%	预计无法收回
青海绿卓新能源科技有限公司	172,000.00	172,000.00	100%	预计无法收回
丹东利华经贸有限公司	147,000.00	147,000.00	100%	预计无法收回
浙江恒优动力系统有限公司	49,000.00	49,000.00	100%	预计无法收回
江苏尊道科技有限公司	15,000.00	15,000.00	100%	预计无法收回
合计	9,223,810.60	9,223,810.60		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	106,435,098.00	12,172,483.61	11.44
合计	106,435,098.00	12,172,483.61	11.44

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	8,254,810.60	1,431,031.18	486.25	462,517.43	9,223,810.60
账龄组合	16,333,121.73	-1,160,638.12			12,172,483.61
合计	24,587,932.33	-2,729,606.94	486.25	462,517.43	21,396,294.21

注: 本期收回以前年度核销坏账 486.25 元。

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	462,517.43

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
苏州威星能源科技有限公司	货款	50,000.00	无法收回	总经理办公会	否
深圳市溢晟科技有限公司	货款	55,000.00	无法收回	总经理办公会	否
上海力均特机电制造有限公司	货款	212,000.00	无法收回	总经理办公会	否
天津中策新能源科技股份有限公司	货款	141,897.43	无法收回	总经理办公会	否
惠州亿纬锂能股份有限公司	货款	3,620.00	无法收回	总经理办公会	否
合计		462,517.43			

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
宁德时代集团	67,200,649.22	58.10	4,487,772.47
比亚迪集团	12,277,000.51	10.61	889,950.13
恒大集团	6,807,410.60	5.89	6,807,410.60
蜂巢能源集团	6,462,000.00	5.59	3,830,200.00
欣旺达集团	6,161,000.00	5.33	377,650.00
合计	98,908,060.13	85.52	16,412,983.20

注:

- 1、上述宁德时代集团包括宁德时代新能源科技股份有限公司、四川时代新能源科技有限公司、江苏时代新能源科技有限公司、时代上汽动力电池有限公司、时代一汽动力电池有限公司、成都市新津时代新能源科技有限公司、时代广汽动力电池有限公司、福鼎时代新能源科技有限公司、宁德蕉城时代新能源科技有限公司、广东瑞庆时代新能源科技有限公司、时代吉利（四川）动力电池有限公司；
- 2、上述比亚迪集团包括肇庆比亚迪锂电池有限公司、西安众迪锂电池有限公司、青海弗迪电池有限公司、深圳市比亚迪供应链管理有限公司、深圳市比亚迪锂电池有限公司、惠州比亚迪电池有限公司、上海比亚迪有限公司、无为弗迪电池有限公司、

盐城弗迪电池有限公司、重庆比亚迪锂电池有限公司；

3、恒大集团包括恒大新能源科技集团有限公司、郑州恒大新能源科技发展有限公司、上海卡耐新能源有限公司、南昌卡耐新能源有限公司、广西卡耐新能源有限公司。

4、蜂巢能源集团包括蜂巢能源科技股份有限公司、蜂巢能源科技（无锡）有限公司、蜂巢能源科技股份有限公司保定分公司。

5、欣旺达集团包括南京市欣旺达新能源有限公司、欣旺达惠州动力新能源有限公司、欣旺达申动汽车电池有限公司、欣旺达惠州新能源有限公司、惠州锂电新能源科技有限公司。

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	54,294,560.00	4,018,789.71
应收账款	19,228,980.01	31,630,142.80
合计	73,523,540.01	35,648,932.51

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	4,018,789.71	459,163,872.37	408,890,102.08		54,294,560.00	
应收账款	31,630,142.80	308,382,777.23	320,783,940.02		19,228,980.01	
合计	35,648,932.51	767,548,649.60	729,674,042.10		73,523,540.01	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,873,823.91	1,031,712.24
合计	3,873,823.91	1,031,712.24

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,875,161.71	895,667.62
1 至 2 年	91,704.93	116,500.00
2 至 3 年	116,500.00	108,540.00
3 至 4 年	106,140.00	
4 至 5 年		252,800.00
5 年以上	1,102,500.00	1,050,000.00
小计	5,292,006.64	2,423,507.62
减：坏账准备	1,418,182.73	1,391,795.38
合计	3,873,823.91	1,051,712.24

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额						
	账面余额		坏账准备		账面价值		账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备								100,000.00	4.13	100,000.00	100.00
按组合计提坏账准备	5,292,006.64	100.00	1,418,182.73	26.80	3,873,823.91			2,323,507.62	95.87	1,291,795.38	55.60
其中：											
账龄组合	4,725,289.74	89.29	1,418,182.73	30.01	3,307,107.01			2,323,507.62	95.87	1,291,795.38	55.60
关联方组合	566,716.90	10.71			566,716.90						
合计	5,292,006.64	100.00	1,418,182.73	26.80	3,873,823.91			2,423,507.62	100.00	1,391,795.38	57.43

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	5,292,006.64	1,418,182.73	26.80
合计	5,292,006.64	1,418,182.73	26.80

(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)	
上年年末余额	1,291,795.38		100,000.00	1,391,795.38
上年年末余额在本期	1,291,795.38		100,000.00	1,391,795.38
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	126,387.35			126,387.35
本期转回				
本期转销				
本期核销			100,000.00	100,000.00
其他变动				
期末余额	1,418,182.73			1,418,182.73

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,423,507.62		100,000.00	2,423,507.62
上年年末余额在本期	2,423,507.62		100,000.00	2,423,507.62
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
转回第一阶段				

账面余额	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)	
本期新增	15,335,200.78			15,335,200.78
本期终止确认	12,466,701.76		100,000.00	12,466,701.76
其他变动				
期末余额	5,292,006.64			5,292,006.64

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	100,000.00			100,000.00	
账龄组合	1,251,795.38	125,387.35			1,418,182.73
合计	1,351,795.38	125,387.35		100,000.00	1,418,182.73

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	100,000.00

其中重要的其他应收款项核销情况:

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生	核销时间
湖北猛狮新能源科技有限公司	押金保证金	100,000.00	无法收回	总经理办公会	否	2022.12.31
合计		100,000.00				

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
内部往来款	566,716.90	
外部往来款	457,217.60	300,286.01
押金保证金	4,227,238.00	1,945,990.00
代收代付款项		154,930.11

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
职工备用金	834.14	18,301.50
合计	5,292,006.64	2,423,507.62

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末余 额
那台经济开发区投资促进局	押金及订金	1,050,000.00	5年以上	19.84	1,050,000.00
保定市长城控股集团有限公司	押金及订金	800,000.00	1年以内	15.12	40,000.00
富江能源科技有限公司	押金及订金	800,000.00	1年以内	15.12	40,000.00
纳科诺尔智能装备(深圳)有限公司	内部往来款	566,716.90	1年以内	10.71	28,335.85
康辉(安徽)供应链科技有限公司	押金及订金	500,000.00	1年以内	9.45	25,000.00
合计		3,716,716.90		70.24	1,183,335.85

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	33,261,877.87		33,261,877.87	15,000,000.00		15,000,000.00
合计	33,261,877.87		33,261,877.87	15,000,000.00		15,000,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
常州纳科诺尔精轧制设备有限公司	15,000,000.00	15,235,818.62		30,235,818.62		
纳科诺尔智能装备(深圳)有限公司		3,026,859.25		3,026,859.25		
合计	15,000,000.00	18,261,877.87		33,261,877.87		

(六) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	755,812,264.55	569,860,047.67	387,249,212.77	320,317,341.40
其他业务	19,100,306.21	18,529,682.02	2,052,432.03	824,797.44
合计	774,912,570.76	588,389,729.69	389,301,644.80	321,142,138.84

2、主要业务按照业务类型划分

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
轧机	636,050,019.44	490,502,571.43	332,526,343.82	285,803,153.14
备用辊	80,903,309.75	52,983,056.46	30,077,566.28	19,614,976.10
备品配件及其他	38,858,935.36	26,374,419.78	24,645,302.67	14,899,212.16
合计	755,812,264.55	569,860,047.67	387,249,212.77	320,317,341.40

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	363,673.10	712,305.80
金融资产终止确认损益		-161,914.52
债务重组产生的投资收益	-160,951.54	
合计	202,721.56	550,391.28

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	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的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,135,324.60	
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		

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
类乎他人投资或管理资产的损益	363,673.10	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害等计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	64,089.32	
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的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	486.25	
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		
权益法下，会计处理等，按照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	1,5258.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,678,841.58	
所得税影响额	855,126.56	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,823,704.82	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元)	
		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	43.30	1.96	1.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	42.41	1.88	1.88

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

(加盖公章)

二〇二三年四月三日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙(普通合伙)

执行事务合伙人 宋建荣, 杨志国

经营范围

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, 出具有关审计报告; 代理纳税申报; 代理记账; 接受委托, 代订经济合同; 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】

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关

2023年01月12日



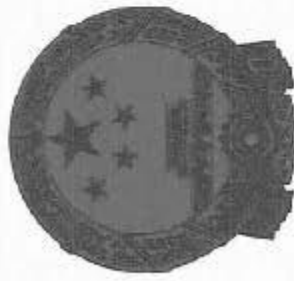
此证复印件仅作为报告附件使用, 不得作为他用。
扫描市场主体身份证, 了解更多案件信息, 体验便捷、快捷、更多应用服务。



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书编号 0001247

此证书复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。

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》。




发证机关：


二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
立信会计师事务所
CHINA INSTITUTE OF CPAs



	姓名 Full name	陈勇波
	性别 Sex	男
	出生日期 Date of birth	1975-08-15
	工作单位 Working unit	湖北立信会计师事务所有限公司 Hubei Lixin Accounting Firm Co., Ltd.
	身份证号码 Identity card No.	370105750815
	注册会计师编号 CPA No.	420003204760

年度检验登记
Annual Recycled Registration

本证书继续有效
This certificate is valid for his renewal.

2005年 8月 31日 止

CPA 注册会计师
2017

年度检验登记
Annual Recycled Registration

本证书继续有效
This certificate is valid for another year after his renewal.

2006年 5月 18日 止

CPA 注册会计师
2017

立信会计师事务所
CHINA INSTITUTE OF CPAs



年度检验登记
Annual Recycled Registration

注册会计师编号
CPA No.

姓名
Full name

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.

注册会计师编号
CPA No.

CPA 注册会计师
2016

CPA 注册会计师
2015

年度检验登记
Annual Recycled Registration

注册会计师编号
CPA No.

姓名
Full name

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.

注册会计师编号
CPA No.

CPA 注册会计师
2013

CPA 注册会计师
2011

CPA 注册会计师
2014

CPA 注册会计师
2012

注册会计师工作单位变更申请登记
Registration of Change of Working Unit by a CPA

原工作单位
Original Working Unit

现工作单位
New Working Unit

注册会计师编号
CPA No.

姓名
Full name

身份证号码
Identity card No.

注册会计师编号
CPA No.

姓名
Full name

身份证号码
Identity card No.

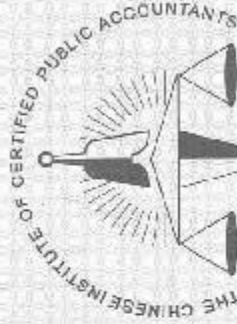
注册会计师编号
CPA No.

姓名
Full name

身份证号码
Identity card No.

注册会计师编号
CPA No.

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。



中国注册会计师

姓名: 胡雅
性别: 女
出生日期: 1989-01-10
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit:
身份证号码: 421281198901100725
Identity card No:



6



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after

年 月 日



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 胡雅
证书编号: 310000052019

年 月 日

证书编号:
The Certificate No.: 310000080149
注册日期:
Date of Issuance: 2012 年 11 月 20 日
注册地点:
Place of Issuance: 北京注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，
This certificate is valid
for another year after
this renewal.

7

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年一至六月

信会师报字[2023]第 ZG11899 号



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年6月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-7
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-86





审计报告

信会师报字[2023]第 ZG11899 号

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司（以下简称纳科诺尔）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 6 月 30 日的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了纳科诺尔 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 6 月 30 日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，我们独立于纳科诺尔，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审计最为重要的事项。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意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>贵公司营业收入主要来源于锂电池专用设备销售，贵公司主营业务为锂电池专用设备的研发、生产及销售。报告期公司营业收入请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(二十五)”所述的收入会计政策及“五、合并财务报表项目注释(二十三)”，2023年6月30日营业收入为47,082.95万元。</p> <p>由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解和测试与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，并测试相关内部控制的运行；</p> <p>(2) 检查销售合同，了解合同主要条款或条件，评价收入确认政策是否恰当；</p> <p>(3) 执行分析性复核程序，将各期营业收入进行比较，分析营业收入变化的原因及其合理性，识别是否存在异常波动并分析异常变动原因；</p> <p>(4) 获取并检查与收入确认相关的支持性文件，并以抽样方式检查并核对销售合同、出库单据、物流运输单、签收验收单、销售发票、回款等，确认收入是否真实、准确；</p> <p>(4) 选取重点客户样本函证报告期内应收账款、预收账款及销售额；</p> <p>(5) 对资产负债表日前后确认的营业收入执行检查程序，评价收入是否记录在恰当的会计期间；</p> <p>(6) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；</p>



	(7) 选择恰当样本, 检查期后销售回款情况。
(二) 应收账款和合同资产减值	
<p>报告期公司应收账款和合同资产请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(十)金融工具”及“五、合并财务报表项目注释(三)、注释(八)”。截至2023年6月30日, 应收账款账面余额为16,887.84万元; 坏账准备金额为2,534.34万元; 合同资产账面余额为16,240.41万元; 合同资产减值准备金额为812.02万元。</p> <p>管理层根据各项应收账款、合同资产的信用风险特征, 以单项应收账款、合同资产或应收账款、合同资产组合为基础, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款、合同资产, 管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息, 估计预期收取的现金流量, 据此确定应计提的坏账准备; 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产, 管理层以账龄为依据划分组合, 参照历史信用损失经验, 并根据前瞻性估计予以调整, 编制</p>	<p>(1) 了解与应收账款和合同资产减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行;</p> <p>(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款和合同资产的后续实际核销或转回情况, 评价管理层过往预测的准确性;</p> <p>(3) 复核管理层对应收账款和合同资产进行信用风险评估的相关考虑和客观证据, 评价管理层是否恰当识别各项应收账款和合同资产的信用风险特征;</p> <p>(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款, 获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测, 评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性, 并与获取的外部证据进行核对;</p> <p>(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产, 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性, 测试管理层使用数据(包括应收账款和合同资产账龄、历史损失率、迁徙率等)的准确性和完整性以及对</p>



<p>应收账款、合同资产账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。</p> <p>由于应收账款和合同资产金额重大，且应收账款和合同资产的减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款和合同资产减值确定为关键审计事项。</p>	<p>坏账准备和合同资产减值准备的计算是否准确；</p> <p>(6) 选择恰当样本，检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。</p>
--	---

四、其他事项

2022年12月31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、合并及母公司所有者权益变动表及相关财务报表附注未经审计。

五、其他信息

纳科诺尔管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括纳科诺尔2023年半年报告中涵盖的信息，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。



六、 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，管理层负责评估纳科诺尔的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督纳科诺尔的财务报告过程。

七、 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，就可能导致对纳科诺尔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纳科诺尔不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

(六) 就纳科诺尔中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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（如适用）。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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。



中国注册会计师：

陈波



中国注册会计师：

胡碟



中国·上海

二〇二三年九月二十六日



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
合并资产负债表
2023年6月30日
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2023.6.30	2022.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	257,152,422.65	145,938,825.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	119,831,949.55	64,932,177.38
应收账款	(三)	143,535,013.64	94,262,614.39
应收款项融资	(四)	27,240,298.41	73,673,540.01
预付款项	(五)	10,307,369.19	6,521,473.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	3,930,271.82	3,507,780.58
买入返售金融资产			
存货	(七)	1,522,287,623.00	1,065,618,860.99
合同资产	(八)	154,283,898.87	101,654,530.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	75,245,428.06	57,394,963.92
流动资产合计		2,303,814,275.19	1,612,504,767.53
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十)	62,699,597.29	50,452,333.57
在建工程	(十一)	1,399,722.74	9,291,751.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	7,020,123.70	6,649,836.25
无形资产	(十三)	43,768,582.28	44,153,010.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十四)	18,038,542.62	12,545,653.69
其他非流动资产	(十五)	9,096,400.00	11,017,600.00
非流动资产合计		142,022,968.63	134,110,185.55
资产总计		2,445,837,243.82	1,746,614,893.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



蔡军志

王雷波



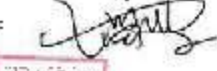
邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年6月30日
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	项目	2023.6.30	2022.12.31
流动负债：			
短期借款			41,593,890.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		308,176,725.25	56,400,000.00
应付账款	(十五)	374,145,523.83	321,299,841.99
预收款项			
合同负债	(十六)	1,113,371,428.70	833,736,024.63
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十七)	6,542,468.86	8,815,568.60
应交税费	(十八)	7,182,802.52	17,155,680.58
其他应付款	(十九)	21,155,178.85	18,944,855.95
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十)	28,814,723.67	2,640,724.62
其他流动负债	(二十一)	43,268,535.91	71,838,725.39
流动负债合计		1,907,757,274.59	1,575,425,291.21
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十二)		29,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十三)	2,712,640.72	2,887,257.77
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十四)	25,052,260.03	25,758,686.67
递延所得税负债	(二十五)	502,414.18	197,782.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,267,314.93	58,045,722.14
负债合计		1,937,024,589.52	1,633,471,013.35
所有者权益：			
股本	(二十六)	20,370,000.00	40,370,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十七)	224,834,843.07	108,251,435.05
减：库存股	(二十八)	19,600,000.00	17,600,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十九)	19,549,470.89	19,549,470.89
一般风险准备			
未分配利润	(三十)	218,658,094.34	142,539,873.81
归属于母公司所有者权益合计		513,812,508.30	513,140,873.75
少数股东权益			
所有者权益合计		513,812,508.30	513,140,873.75
负债和所有者权益总计		2,450,837,097.82	2,146,611,887.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



蔡军志

王雷毅

报表 第 2 页



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
母公司资产负债表
2023年6月30日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2023.6.30	2022.12.31
流动资产:			
货币资金		247,323,933.75	138,136,795.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(一)	80,622,699.45	51,562,735.01
应收账款	(二)	141,586,887.39	94,262,614.39
应收款项融资	(三)	27,021,150.00	73,523,540.01
预付款项		8,762,958.62	5,789,188.91
其他应收款	(四)	3,232,154.80	3,875,823.91
存货		1,465,263,658.98	1,056,020,999.48
合同资产		154,283,898.87	100,654,570.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		71,762,536.17	56,813,930.46
流动资产合计		2,201,860,078.01	1,580,638,158.66
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	(五)	40,891,794.65	33,261,877.87
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		56,935,523.87	44,738,428.57
在建工程		1,199,722.74	9,291,751.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,634,370.62	4,843,011.20
无形资产		63,713,177.76	41,094,499.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		31,015,713.73	7,613,074.61
其他非流动资产		2,727,900.00	5,159,100.00
非流动资产合计		166,318,202.27	149,003,742.97
资产总计		2,362,178,280.40	1,729,641,901.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



蔡军志

王雷波



那台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2023年6月30日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2023.6.30	2022.12.31
流动负债：			
短期借款			41,593,800.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		285,619,710.00	58,400,900.00
应付账款		313,673,238.13	314,965,209.45
预收款项			
合同负债		1,108,338,239.57	831,292,606.37
应付职工薪酬		4,122,906.73	6,844,789.13
应交税费		7,107,537.33	13,402,542.67
其他应付款		21,107,674.64	18,772,478.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		28,290,348.85	2,245,431.94
其他流动负债		38,520,770.11	60,528,053.86
流动负债合计		1,807,280,425.36	1,348,044,912.40
非流动负债：			
长期借款			29,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,297,832.82	2,343,175.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		25,052,250.03	25,768,686.67
递延所得税负债		655,971.90	252,668.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,006,054.75	57,364,531.44
负债合计		1,835,286,490.11	1,405,409,443.84
所有者权益：			
股本		70,370,000.00	60,370,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		224,682,975.92	108,206,693.54
减：库存股		19,600,000.00	17,600,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,549,570.89	19,549,570.89
未分配利润		231,889,243.48	153,706,193.56
所有者权益合计		526,891,790.29	324,232,457.79
负债和所有者权益总计		2,362,178,280.40	1,729,641,901.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



蔡军志

王雷波

报表 第4页

4-1-4-13



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
合并利润表
 2023年1-6月
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2023年6月	2022年6月
一、营业收入		470,829,526.21	212,856,156.50
其中: 营业收入		470,829,526.21	212,856,156.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业成本		391,061,528.68	141,515,488.17
其中: 营业成本		391,061,528.68	141,515,488.17
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十四)	6,025,255.19	3,589,971.55
销售费用	(三十五)	9,872,521.90	2,783,167.57
管理费用	(三十六)	25,870,126.06	2,399,983.61
研发费用	(三十七)	11,986,078.91	10,901,438.13
财务费用	(三十八)	-204,776.65	397,191.11
其中: 利息费用		1,199,458.60	1,351,977.23
利息收入		1,720,775.16	4,544.50
加: 其他收益	(三十九)	17,452,511.40	9,445,384.12
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十)	37,751.45	426,785.82
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)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十一)	-1,228,668.92	50,256.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十二)	-7,744,094.36	-962,477.41
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		89,335,255.18	54,892,216.08
加: 营业外收入	(四十三)	178,944.58	514,372.40
减: 营业外支出	(四十四)	2,946,147.6	40,465.81
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		87,368,052.16	55,286,042.67
减: 所得税费用	(四十五)	12,111,307.09	7,505,170.67
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		75,056,720.55	47,982,941.98
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		75,056,720.55	47,982,941.98
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		75,056,720.55	47,982,941.98
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益及其构成			
(一) 以后将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. 金融资产公允价值变动			
5. 终止确认权益工具公允价值变动			
(二) 以后将转入损益的其他综合收益			
1. 其他债权投资公允价值变动			
2. 权益法下可转损益的其他综合收益			
3. 其他综合收益结转留存收益			
4. 现金流量套期储备			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
七、综合收益总额		75,056,720.55	47,982,941.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		75,056,720.55	47,982,941.98
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)	(四十六)	1.20	0.54
(二) 稀释每股收益(元/股)	(四十七)	1.17	0.54

本公司发生同一控制下企业合并, 后附财务报表为合并财务报表的组成部分。

公司负责人: 


主管会计工作负责人: 


会计机构负责人: 




邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
母公司利润表
2023年1-6月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2023.6.30	2022.6.30
一、营业收入	(六)	472,945,211.00	272,903,944.11
减：营业成本		353,526,561.65	204,583,351.99
税金及附加		3,977,138.41	3,551,023.12
销售费用		8,767,004.53	2,752,209.84
管理费用		18,702,631.94	10,287,405.36
研发费用		4,619,726.02	7,552,064.13
财务费用		-243,022.18	418,652.32
其中：利息费用		1,176,528.36	1,355,579.30
利息收入		1,712,827.54	141,953.46
加：其他收益		17,464,025.02	9,495,304.12
投资收益（损失以“-”号填列）	(十)	37,751.45	326,785.02
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,684,355.87	5,815,197.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,743,984.36	-992,477.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		91,668,696.87	58,444,046.25
加：营业外收入		178,543.97	534,252.40
减：营业外支出		271,083.86	46,200.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,576,156.98	58,942,078.65
减：所得税费用		13,393,107.06	7,852,707.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		78,183,049.92	51,039,370.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		78,183,049.92	51,039,370.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		78,183,049.92	51,039,370.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

本财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计师事务所负责人：_____



蔡军志

王滔波



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
合并现金流量表
2023年1-6月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023.6.30	2022.6.30
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		368,921,554.96	191,376,473.98
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储户及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		11,371,847.72	8,248,924.56
收到其他与经营活动有关的现金	(四十七)	18,765,628.01	4,977,473.95
经营活动现金流入小计		399,059,030.69	204,595,870.40
购买商品、接受劳务支付的现金		372,821,533.44	196,543,988.45
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业存放款项净增加额			
支付原保险合同赔款项下的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		57,946,768.82	29,593,224.78
支付的各项税费		50,498,965.70	78,673,301.98
支付其他与经营活动有关的现金	(四十七)	33,615,723.45	13,062,174.75
经营活动现金流出小计		509,882,938.11	267,845,700.95
经营活动产生的现金流量净额		-110,823,907.42	-63,249,830.55
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		37,051.45	97,327.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(四十七)	10,000,000.00	195,228,957.47
投资活动现金流入小计		10,037,051.45	195,326,285.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,597,575.49	4,132,193.93
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十七)	10,000,000.00	203,090,600.00
投资活动现金流出小计		14,597,575.49	207,132,193.93
投资活动产生的现金流量净额		-4,559,524.04	-8,805,910.91
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		122,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		122,000,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		47,591,803.00	20,530,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,097,437.59	1,343,550.05
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	(四十七)	9,012,674.34	5,642,903.39
筹资活动现金流出小计		57,701,874.93	27,386,453.44
筹资活动产生的现金流量净额		64,298,125.07	32,613,546.56
汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,947.11	13,460.47
五、现金及现金等价物净增加额		-48,100,761.70	-39,478,224.78
加：期初现金及现金等价物余额		120,895,449.54	125,101,950.16
六、期末现金及现金等价物余额		74,794,687.84	85,623,725.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



蔡军志

毛雷波



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
母公司现金流量表
2023年1-6月
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2023.6.30	2022.6.30
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		368,541,929.96	188,475,339.94
收到的税费返还		11,371,847.72	8,226,894.41
收到其他与经营活动有关的现金		19,064,646.33	4,882,838.78
经营活动现金流入小计		398,978,424.01	201,585,073.13
购买商品、接受劳务支付的现金		396,656,972.20	189,774,074.14
支付给职工以及为职工支付的现金		37,311,492.08	25,339,469.61
支付的各项税费		46,178,041.42	28,591,634.12
支付其他与经营活动有关的现金		29,678,491.32	10,342,182.83
经营活动现金流出小计		509,824,957.02	254,047,360.70
经营活动产生的现金流量净额		-110,846,533.01	-52,462,287.57
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		37,751.45	97,927.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	195,228,857.42
投资活动现金流入小计		10,037,751.45	195,326,785.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,907,418.49	2,256,088.93
投资支付的现金		7,000,000.00	15,800,000.00
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		10,000,000.00	200,000,000.00
投资活动现金流出小计		20,907,418.49	218,056,088.93
投资活动产生的现金流量净额		-10,869,667.04	-22,729,303.91
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		122,000,000.00	
取得借款收到的现金			60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		122,000,000.00	60,000,000.00
偿还债务支付的现金		42,593,800.00	20,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,097,437.59	1,243,550.05
支付其他与筹资活动有关的现金		4,706,734.54	2,074,646.56
筹资活动现金流出小计		48,397,972.13	23,818,196.61
筹资活动产生的现金流量净额		73,602,027.87	36,181,803.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,947.11	33,466.43
五、现金及现金等价物净增加额		-48,127,159.29	-38,976,321.66
加: 期初现金及现金等价物余额		113,093,419.23	121,015,584.14
六、期末现金及现金等价物余额		64,966,259.94	82,039,262.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



蔡军志

王雷波



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023年1-6月
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	年初	年末	年初	年末									
	12月31日	6月30日	12月31日	6月30日									
一、上年年末余额	60,370,300.00		1,829.43		108,251,433.03			19,546,570.80		142,569,873.86	313,140,879.73		313,140,879.73
二、会计政策变更													
三、前期差错更正													
四、所有者权益内部结转													
五、其他													
六、本年增减变动金额	60,370,300.00				108,251,433.03			19,546,570.80		142,569,873.86	313,140,879.73		313,140,879.73
七、本年年末余额	120,740,600.00				216,502,866.06			39,093,141.60		285,139,747.72	626,281,759.46		626,281,759.46
八、所有者权益变动表项目注释													
1. 所有者权益内部结转													
2. 资本公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积转增资本(或股本)													
4. 未分配利润转增资本(或股本)													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
九、专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
十、其他													
四、所有者权益总额	70,370,960.00				224,834,403.07			19,546,570.89		216,502,866.06	626,281,759.46		626,281,759.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

蔡军志



主管会计工作负责人:

王雷波



会计机构负责人:


王雷波




邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2022年1-6月
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)


项目	股本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益							
一、上年年末余额	56,830,000.00				88,960,580.72				40,082,850.97	184,652,894.72	194,652,894.72
二、会计政策变更											
三、前期差错更正											
四、所有者权益内部结转											
五、其他											
六、本年所有者权益变动情况（减少以“-”号填列）	56,830,000.00				88,960,580.72				40,082,850.97	184,652,894.72	194,652,894.72
（一）综合收益总额									47,452,941.94	47,452,941.94	47,452,941.94
（二）所有者投入和减少资本									47,992,941.94	47,992,941.94	47,992,941.94
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、限售股转让形成的资本											
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、对所有者（或股东）的分配											
4、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
六、其他											
七、所有者权益	56,830,000.00				88,960,580.72				47,992,941.94	194,652,894.72	242,652,894.70

后附财务报表和江为翔财务报表的补充说明
公司负责人:  王健



主管会计工作负责人:  王健



会计机构负责人:  王雷波



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2023年1-6月
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收股	其他	优先股	其他						
一、上年年末余额	60,370,000.00				108,250,893.34	17,600,000.00		19,549,570.89	133,705,193.56	329,252,457.79
二、本年年初余额	60,370,000.00				108,250,893.34	17,600,000.00		19,549,570.89	133,705,193.56	329,252,457.79
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	10,028,000.00				116,436,482.58	2,000,000.00		78,183,049.32	78,183,049.32	207,659,333.50
(一)综合收益总额	10,028,000.00				115,293,139.37	2,000,000.00				78,183,049.32
(二)所有者投入和减少资本	10,028,000.00				109,636,481.89	2,000,000.00				123,799,138.37
1.所有者投入的普通股										117,678,301.89
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他					6,114,836.48					6,114,836.48
(三)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.提取储备										
3.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他					683,144.21					683,144.21
四、本期期末余额	70,398,000.00				724,687,974.97	19,600,000.00		19,549,570.89	211,889,347.48	526,991,790.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

李军志



主管会计工作负责人:

王雷波



会计机构负责人:

王雷波



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2022年1-6月


（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年1-6月						所有者权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	
	优先股	普通股	其他权益工具	其他			
一、上年年末余额		56,850,000.00				8,174,448.02	65,024,448.02
二、会计政策变更							
三、前期差错更正							
四、其他							
五、本年年初余额		56,850,000.00				8,174,448.02	65,024,448.02
六、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
七、专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
八、其他							
九、本期末余额		56,850,000.00			88,980,594.72	8,174,448.02	153,005,042.74

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

公司负责人：  王健

主管会计工作负责人：  陈智

会计机构负责人：  王雷波

陈军志

王雷波



邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司 二〇二三年半年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2000年, 系于2015年1月15日经邢台市工商管理局批准, 由邢台纳科诺尔极片轧制设备有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码: 911305007314312340。2015年5月28日本公司股票在全国股转系统挂牌。所属行业为专用设备制造业。

截至2023年6月30日止, 本公司累计发行股本总数7037万股, 注册资本为7037万元, 注册地: 河北省邢台市经济开发区振兴南路1788号。本公司主要经营活动为: 生产、经营轧制设备。本公司的实际控制人为付建新、穆吉峰、耿建华。

本财务报表业经公司董事会于2023年8月14日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司已经评价自报告期末起12个月的持续经营能力, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司2023

年6月30日的合并及母公司财务状况以及2023年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括按最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加了子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控

制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买了子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产上承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

一 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

一 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

一 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据上式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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(债务工具)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

— 金融资产已转移，虽然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的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如只金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同

资产，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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

本公司不行合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本、周转材料等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法、个别认定法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产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及会计处理方法详见本附注“三、（十）金融工具 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股

利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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，不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
管网系统	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3、 固定资产处置

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

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	50年	直线法		预计使用年限
软件	5年	直线法		预计使用年限

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

报告期内，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十九) 长期资产减值

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、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和

计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金,本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列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: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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付及权益工具

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

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公

可以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 本公司收入确认的具体方法如下：

公司产品主要为设备及相关配件，属于在某一时点履行履约义务。销售需经调试并验收的设备及相关配件，根据双方签署的购销合同，将货物交付给买方或买方指定地点，安装、调试及试运行合格时，买方签署验收证明，公司在取得经买方签署的验收证明后确认收入。销售无需调试的相关配件，经买方签收后确认收入。

公司服务主要为改造及维修服务，根据合同约定分为某一时点履行履约义务在

某一时段内履行的履约义务,前者按照合同约定提供服务并取得买方签署的验收证明或服务质量确认单后确认收入;后者按照合同约定在一定期间内提供服务并分期确认收入。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的,在满足下列条件时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。
- 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。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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,本公司转回原已计提的减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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，确认递延所得税

负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

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

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十九) 租赁

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

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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，满足条件的（详见本附注“三、（三十二）重要会计政策和会计估计的变更”），本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- 租赁负债的初始计量金额;
- 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;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧,对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;否则,租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十九)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分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，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用于以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

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单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“二、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理;并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

(三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别:

- (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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营,本公司在当期财务报表中,将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十一) 主要会计估计及判断

本公司根据历史经验和其它因素,包括对未来事项的合理预期,对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下:

1、金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式,考虑的因素包括评

价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

2、应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下行的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

3、递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及①关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理；②关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理；③关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理；其中①自 2023 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行，②、③自公布之日起施行。经公司第三届董事会第二十六次会议决议通过，本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行前述规定①，自解释公布之日起施行②、③，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

2、重要会计估计变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销货物和应税劳务收入为基础计算应纳税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	企业所得税率
邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司	15%
常州纳科诺尔精密轧制设备有限公司	25%
纳科诺尔智能装备(深圳)有限公司	25%

(二) 税收优惠

1、增值税

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号),本公司销售嵌入式软件设备产品,按13%税率缴纳增值税后,对增值税实际税负超过3%的部分享受即征即退政策。

2、企业所得税

(1) 邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司于2022年10月18日取得由河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局共同颁发的编号为GR202213000040的《高新技术企业证书》,有效期三年。公司享受国家所得税税收优惠政策,按15%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2023.6.30	2022.12.31
库存现金	27,582.80	6,666.43
银行存款	74,767,166.04	120,888,783.11
其他货币资金	182,357,673.81	25,043,376.27
合计	257,152,422.65	145,938,825.81
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2023.6.30	2022.12.31
银行承兑汇票保证金	174,132,673.81	18,364,436.27
履约保函	8,225,000.00	6,678,940.00
合计	182,357,673.81	25,043,376.27

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2023.6.30	2022.12.31
银行承兑汇票	110,545,206.37	68,319,662.40
减：坏账准备	714,256.82	3,417,483.02
合计	109,831,949.55	64,902,179.38

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	36,261,070.00
减：坏账准备	
合计	36,261,070.00

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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		13,689,456.37
减：坏账准备		684,472.82
合计		13,004,983.55

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023.6.30	2022.12.31
1 年以内	109,449,734.84	63,208,472.45
1 至 2 年	43,546,520.03	39,547,593.36
2 至 3 年	3,608,425.01	1,859,616.48
3 年以上	12,433,686.98	11,043,426.31
小计	168,878,366.86	115,658,908.60
减：坏账准备	25,343,353.22	21,396,294.21
合计	143,535,013.64	94,262,614.39

按单项计提坏账准备:

名称	2023.6.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广东科华经贸有限公司	147,000.00	147,000.00	100.00	预计无法收回
东莞市大童田能装备有限公司	1,138,000.00	1,138,000.00	100.00	预计无法收回
广西卡耐新能源有限公司	1,542,000.00	1,542,000.00	100.00	受恒大系公司债务影响,预计无法收回
河北圣中新能源科技有限公司	191,000.00	191,000.00	100.00	预计无法收回
海南三心新能源科技有限公司	704,400.00	704,400.00	100.00	预计无法收回
南昌卡耐新能源有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00	100.00	受恒大系公司债务影响,预计无法收回
青海绿中地新能源科技有限公司	172,000.00	172,000.00	100.00	预计无法收回
上海卡耐新能源有限公司	555,410.60	555,410.60	100.00	受恒大系公司债务影响,预计无法收回
浙江遨优动力系统有限公司	49,000.00	49,000.00	100.00	预计无法收回
郑州正大新能源科技发展有限公司	2,760,000.00	2,760,000.00	100.00	受恒大系公司债务影响,预计无法收回
合计	9,208,810.60	9,208,810.60		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2023.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	159,669,556.26	16,134,542.62	10.10
合计	159,669,556.26	16,134,542.62	10.10

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.6.30
		计提	收回或转回	企业合并增加	转销或核销	
单项计提	9,223,810.60		15,000.00			9,208,810.60
账龄组合	12,172,483.61	3,961,710.26				16,134,193.87
合计	21,396,294.21	3,961,710.26	15,000.00			25,343,004.47

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023.6.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
宁德时代集团	71,469,690.15	42.32	5,011,070.52
比亚迪集团	59,212,560.34	35.06	3,377,228.18
中创新航科技集团股份有限公司	7,550,500.00	4.47	448,300.00
恒大集团	6,807,410.50	4.03	6,807,410.50
欣旺达集团	6,030,000.00	3.57	598,200.00
合计	151,079,161.06	89.45	16,242,209.30

注：1、上述宁德时代集团包括宁德时代新能源科技股份有限公司、四川时代新能源科技有限公司、江苏时代新能源科技有限公司、时代上汽动力电池有限公司、时代一汽动力电池有限公司、成都市新津时代新能源科技有限公司、时代广汽动力电池有限公司、福鼎时代新能源科技有限公司、宁德蕉城时代新能源科技有限公司、广东瑞庆时代新能源科技有限公司、时代吉利（四川）动力电池有限公司；

2、上述比亚迪集团包括重庆弗迪锂电池有限公司、西安众迪锂电池有限公司、青海弗迪电池有限公司、深圳市比亚迪供应链管理有限公司、深圳市比亚迪锂电池有限公司、惠州比亚迪电池有限公司、上海比亚迪有限公司、无为弗迪电池有限公司、盐城弗迪电池有限公司、重庆比亚迪锂电池有限公司；

3、恒大集团包括恒太新能源科技集团有限公司、郑州恒大新能源科技发展有限公司、上海卡耐新能源有限公司、南昌卡耐新能源有限公司、广西卡耐新能源有限公司；

4、欣旺达集团包括南京欣旺达新能源有限公司、欣旺达惠州动力新能源有限公司、欣旺达电动汽车电池有限公司、欣旺达惠州新能源有限公司、惠州钲威新能源科技有限公司。

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收票据	17,828,000.00	54,444,560.00
应收账款	9,412,298.41	19,225,980.01
合计	27,240,298.41	73,670,540.01

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2022.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2023.6.30	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	54,444,560.00	310,856,415.05	347,472,975.05		17,828,000.00	
应收账款	19,228,980.01	210,403,017.81	220,219,699.41		9,412,298.41	
合计	73,673,540.01	521,259,432.86	567,692,674.46		27,240,298.41	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	9,937,902.29	96.42	6,126,487.62	93.94
1至2年	263,173.40	2.55	341,557.71	5.24
2至3年	65,335.88	0.63	23,072.59	0.35
3年以上	40,957.62	0.40	30,355.74	0.47
合计	10,307,369.19	100.00	6,521,473.66	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2023.6.30	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海承泰机械有限公司	1,574,800.00	15.28
深圳市大成精密设备股份有限公司	1,255,194.88	12.18
无锡福艾德自动化科技有限公司	396,308.60	3.70
纳秀(厦门)环保科技有限公司	655,640.10	6.36
河南迈纳特智能装备有限公司	654,100.00	6.35
合计	5,036,043.58	48.87

(六) 其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,930,271.82	3,507,780.38
合计	3,930,271.82	3,507,780.38

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.6.30	2022.12.31
1年以内	3,948,428.30	3,513,995.73
1至2年	79,915.00	97,704.09
2至3年	153,344.91	116,500.00
3年以上	162,500.00	1,208,640.00
小计	5,344,188.21	4,936,840.66
减：坏账准备	113,916.39	1,429,060.28
合计	3,930,271.82	3,507,780.38

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.5.31				2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	计提比例 (%)	账面价值	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	5,344,188.21	100.00	1,413,916.39	26.46	4,936,840.66	100.00	1,429,060.28	28.95	5,507,780.38
其中:									
账龄组合	5,344,188.21	100.00	1,413,916.39	26.46	4,936,840.66	100.00	1,429,060.28	28.95	5,507,780.38
合计	5,344,188.21	100.00	1,413,916.39	26.46	4,936,840.66	100.00	1,429,060.28	28.95	5,507,780.38

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2023.6.30		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	5,344,188.21	1,413,916.39	26.46
合计	5,344,188.21	1,413,916.39	26.46

(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)	
2022.12.31 余额	1,429,060.28			1,429,060.28
2022.12.31 余额在本期	1,429,060.28			1,429,060.28
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	37,433.89			37,433.89
本期转回	52,577.78			52,577.78
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.6.30 余额	1,413,916.39			1,413,916.39

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
2022.12.31 余额	4,936,840.66			4,936,840.66
2022.12.31 余额在本期	4,936,840.66			4,936,840.66
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

账面余额	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)	
本期新增	10,332,156.40			10,332,156.40
本期终止确认	9,924,808.85			9,924,808.85
其他变动				
2023.6.30余额	5,344,188.21			5,344,188.21

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额			2023.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,429,060.28	37,433.89	52,577.78		1,413,916.39
合计	1,429,060.28	37,433.89	52,577.78		1,413,916.39

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
外部往来款	420,860.91	497,217.60
押金保证金	4,573,680.00	4,228,738.00
代收代付款项	147,903.84	107,356.26
职工备用金	201,743.46	3,528.30
合计	5,344,188.21	4,936,840.66

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023.6.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
邢台经济开发区投资促进局	押金保证金	1,050,000.00	5年以上	19.65	0.00
宁夏时代新能源有限公司	押金保证金	800,000.00	1年以内	14.97	40,000.00
舜升极毛新能源科技有限公司	押金保证金	500,000.00	1年以内	9.36	25,000.00
安徽南都华拓新能源科技有限公司	押金保证金	500,000.00	1年以内	9.36	25,000.00
福建龙净环保股份有限公司	押金保证金	300,000.00	1年以内	5.61	15,000.00
合计		3,150,000.00		58.95	1,155,000.00

(七) 存货

1、 存货分类

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	40,491,532.73		40,491,532.73	66,019,386.19		66,019,386.19
在产品	130,826,354.61	2,583,202.74	128,143,151.87	171,127,992.76	1,760,314.82	169,367,677.94
库存商品	177,189,051.43	2,550,067.91	174,638,983.52	49,628,654.56	2,650,057.51	46,978,926.05
发出商品	1,150,265,803.05	4,042,820.84	1,146,222,982.21	739,489,042.57	1,343,886.17	738,145,156.20
合同履约成本	33,575,731.73		33,575,731.73	23,012,951.27		23,012,951.27
周转材料	217,220.91		217,220.94	95,112.74		95,112.74
合计	1,532,563,694.49	10,276,071.49	1,522,287,623.00	1,071,373,129.89	5,754,268.90	1,065,618,860.99

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	1,760,314.82	1,046,465.87			123,577.95	2,683,202.74
库存商品	2,650,067.91					2,650,067.91
发出商品	1,343,886.17	4,057,155.01		591,818.29	-123,577.95	4,942,800.84
合计	5,754,268.90	5,112,620.88		591,818.29		10,276,071.49

(八) 合同资产

1、合同资产情况

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
合同质保金	162,404,104.07	8,120,205.20	154,283,898.87	105,952,137.88
合计	162,404,104.07	8,120,205.20	154,283,898.87	105,952,137.88

2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	2023.6.30				2022.12.31			
	账面余额		减值准备		账面价值		减值准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项计提减值准备								
按组合计提减值准备	162,404,104.07	100.00	8,120,205.20	5.00	154,283,898.87	100.00	5,297,606.89	5.00
其中:								
账龄组合	162,404,104.07	100.00	8,120,205.20	5.00	154,283,898.87	100.00	5,297,606.89	5.00
合计	162,404,104.07	100.00	8,120,205.20	5.00	154,283,898.87	100.00	5,297,606.89	5.00

按组合计提减值准备:

组合计提项目:

名称	2023.6.30		
	合同资产	减值准备	计提比例(%)
合同质保金	162,404,104.07	8,120,205.20	5.00
合计	162,404,104.07	8,120,205.20	5.00

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2022.12.31	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023.6.30	原因
合同质保金	5,297,605.35	2,822,596.31			8,120,205.20	
合计	5,297,605.35	2,822,596.31			8,120,205.20	

(九) 其他流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
增值税留抵税额	75,245,428.06	57,394,903.92
合计	75,245,428.06	57,394,903.92

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	62,699,597.29	50,452,333.57
固定资产清理		
合计	62,699,597.29	50,452,333.57

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	管网系统及其他	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2022.12.31	57,319,563.30	9,200,661.06	16,922,930.00	3,237,983.51	5,943,980.75	92,645,030.62
(2) 本期增加金额	11,775,441.82		1,723,564.56	885,951.14	796,128.03	15,182,125.55
—购置			342,184.04	886,991.14	796,128.03	2,025,303.21
—在建工程转入	11,775,441.82		1,381,380.52			13,156,822.34
(3) 本期减少金额						
处置或报废						
(4) 2023.6.30	69,095,005.12	9,200,661.06	18,646,494.56	4,144,876.65	6,740,108.78	107,827,146.17
2. 累计折旧						
(1) 2022.12.31	22,639,939.17	7,067,610.96	6,592,121.83	1,185,676.28	3,220,192.63	40,725,556.87
(2) 本期增加金额	1,361,346.42	98,563.02	653,054.60	395,649.98	426,247.81	2,934,851.83
—计提	1,361,346.42	98,563.02	653,054.60	395,649.98	426,247.81	2,934,851.83
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2023.6.30	24,021,301.59	7,166,173.98	7,245,176.43	1,581,326.26	3,646,440.44	43,660,418.70
3. 减值准备						
(1) 2022.12.31			1,467,130.18			1,467,130.18
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						

烟台纳科诺尔精化和股份有限公司
二〇二二年半年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	管网系统及其他	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、购置或建造						
(4) 2023.6.30			1,467,130.18			1,467,130.18
4. 其他价值						
(1) 2023.6.30	45,073,703.53	2,034,487.08	9,934,187.95	2,561,550.39	3,093,668.34	62,697,507.29
(2) 2022.12.31	34,659,609.13	2,132,050.10	8,863,677.99	2,072,209.23	2,723,788.12	50,452,355.57

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2023.6.30	2022.12.31
在建工程	1,399,722.74	9,291,751.14
工程物资		
合计	1,399,722.74	9,291,751.14

2、 在建工程情况

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期厂房				8,730,906.93		8,730,906.93
宿舍楼	396,269.34		396,269.34	75,866.02		75,866.02
研发车间	392,415.00		392,415.00			
车间安装设备	179,080.00		179,080.00	84,035.39		84,035.39
配套设施	31,095.00		31,095.00			
检测车间	400,943.40		400,943.40	400,943.40		400,943.40
合计	1,399,722.74		1,399,722.74	9,291,751.14		9,291,751.14

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2022.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023.6.30	工程进度投入占比(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
一期厂房	12,000,000.00	8,750,506.33	3,044,535.49	11,775,441.82	-	-	98.13	100.00				自筹
宿舍楼	17,190,000.00	75,666.02	320,403.32			396,269.34	2.31	2.31				自筹
车间交接设备	6,000,000.00	84,035.39	1,476,345.13	1,381,380.52		179,000.00	97.72	97.72				自筹
在建房屋	14,370,000.00		3,095.00			31,095.00	0.22	0.22				自筹
培训车间	26,000,000.00	400,943.40	392,415.00			793,358.40	3.05	3.05				自筹
合计	75,560,000.00	9,291,751.14	5,264,793.94	15,156,822.34		1,399,722.74						

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2022.12.31 余额	9,094,965.47	9,094,965.47
(2) 本期增加金额	4,075,142.85	4,075,142.85
— 新增租赁	4,075,142.85	4,075,142.85
(3) 本期减少金额	376,210.08	376,210.08
— 处置	376,210.08	376,210.08
(4) 2023.6.30 余额	12,793,898.24	2,793,898.24
2. 累计折旧		
(1) 2023.12.31 余额	2,445,129.22	2,445,129.22
(2) 本期增加金额	3,704,855.40	3,704,855.40
— 计提	3,704,855.40	3,704,855.40
(3) 本期减少金额	376,210.08	376,210.08
— 处置	376,210.08	376,210.08
(4) 2023.6.30 余额	5,773,774.54	5,773,774.54
3. 减值准备		
(1) 2022.12.31 余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 2023.6.30 余额		
4. 账面价值		
(1) 2023.6.30 账面价值	7,020,123.70	7,020,123.70
(2) 2022.12.31 账面价值	6,649,836.25	6,649,836.25

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 2022.12.31 余额	53,476,185.00	1,040,465.12	54,516,650.12
(2) 本期增加金额		227,983.08	227,983.08
--购置		227,983.08	227,983.08
(3) 本期减少金额			
--处置			
(4) 2023.6.30 余额	53,476,185.00	1,268,448.20	54,744,633.20
2. 累计摊销			
(1) 2022.12.31 余额	9,578,711.74	781,927.18	10,360,638.92
(2) 本期增加金额	535,805.82	75,605.88	611,411.70
--计提	535,805.82	75,605.88	611,411.70
(3) 本期减少金额			
--处置			
(4) 2023.6.30 余额	10,114,517.56	857,533.06	10,972,050.62
3. 减值准备			
(1) 2022.12.31 余额			
(2) 本期增加金额			
--计提			
(3) 本期减少金额			
--处置			
(4) 2023.6.30 余额			
4. 账面价值			
(1) 2023.6.30 账面价值	43,361,667.44	406,914.84	43,768,582.28
(2) 2022.12.31 账面价值	43,897,473.26	258,537.94	44,156,011.20

(十四) 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	2023.6.30		2022.12.31	
	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
信用减值准备	27,471,526.43	4,248,515.51	26,831,837.51	4,155,128.86
资产减值准备	18,494,876.69	2,774,231.51	11,322,875.79	1,698,431.37
递延收益	5,308,260.03	946,239.00	6,385,686.67	957,853.00
股份支付	19,210,606.59	2,910,240.44	7,957,807.80	1,237,755.63
可弥补亏损	4,843,669.49	1,210,917.37	1,820,386.89	455,096.72
未实现内部损益	55,142,340.73	5,316,351.11	26,942,587.40	4,041,388.11
租赁负债	3,527,463.39	623,047.68		
合计	115,298,743.35	18,038,542.62	81,261,182.06	12,515,653.69

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	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
使用权资产	7,020,123.70	1,391,593.88	1,333,416.08	274,575.74
固定资产加速折旧	738,775.33	110,816.30	821,379.76	123,206.96
合计	7,758,899.03	1,502,410.18	2,154,795.84	397,782.70

(十五) 其他非流动资产

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
货币资产	386,000.00	98,600.00	687,400.00	2,710,000.00	271,000.00	2,439,000.00
长期资产购置款	8,269,000.00		9,269,000.00	8,578,600.00		8,578,600.00
合计	9,195,000.00	98,600.00	9,056,400.00	11,288,600.00	271,000.00	11,017,600.00

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2023.6.30	2022.12.31
质押借款		11,593,800.00
抵押借款		30,000,000.00
合计		41,593,800.00

(十七) 应付票据

种类	2023.6.30	2022.12.31
银行承兑汇票	306,176,725.25	56,400,000.00
合计	306,176,725.25	56,400,000.00

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2023.6.30	2022.12.31
物料、存货采购款	362,395,105.11	310,529,911.35
设备采购款	1,625,878.96	1,915,065.50
服务款	10,124,540.56	8,854,865.14
合计	374,145,523.83	321,299,841.99

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	2023.6.30	未偿还或结转的原因
东莞市嘉新自动化技术有限公司	1,639,000.00	未到结算期
广东申怡机械涂装工程有限公司	1,455,000.00	未到结算期
SMARTEC Co., Ltd.	1,140,000.00	未到结算期
湖北大鼎冶金机械有限公司	763,606.60	未到结算期
超齐速人工智能科技股份有限公司	424,700.00	未到结算期
合计	5,425,305.60	

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2023.6.30	2022.12.31
预收合同款	1,113,271,428.70	833,736,024.03
合计	1,113,271,428.70	833,736,024.03

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
短期薪酬	8,809,019.14	46,710,968.30	48,982,859.59	6,537,127.85
离职后福利-设定提存计划	6,549.51	3,872,638.73	3,873,909.23	5,279.01
辞退福利		50,000.00	90,000.00	
合计	8,815,568.65	50,573,607.03	52,946,768.82	6,542,406.86

2、 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,656,495.41	40,597,065.65	42,856,781.46	6,396,779.60
(2) 职工福利费		2,013,148.23	2,013,148.23	
(3) 社会保险费	2,826.62	2,155,861.21	2,157,343.88	1,445.95
其中：医疗保险费	2,711.87	1,941,864.58	1,943,806.45	770.60
工伤保险费	114.75	159,532.83	159,359.63	287.95
生育保险费		54,263.80	54,177.80	88.00
(4) 住房公积金	4,327.20	1,242,151.20	1,246,478.40	
(5) 工会经费和职工教育经费	145,369.91	702,940.01	769,107.62	139,202.30
合计	8,809,019.14	46,710,968.30	48,982,859.59	6,537,127.85

3、 设定提存计划列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
基本养老保险	6,485.76	3,712,986.54	3,714,353.26	5,119.04
失业保险费	63.75	159,652.19	159,555.97	159.97
合计	6,549.51	3,872,638.73	3,873,909.23	5,279.01

(二十一) 应交税费

税费项目	2023.6.30	2022.12.31
增值税		2,425,195.55
企业所得税	6,487,577.33	12,590,262.41
个人所得税	220,469.80	851,449.27
城市维护建设税	152,315.06	611,628.08
教育费附加	65,277.88	262,126.30
地方教育费附加	43,518.59	174,750.89
印花税	213,643.86	240,268.08
合计	7,182,802.52	17,155,680.58

(二十二) 其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	21,355,178.85	18,944,855.95
合计	21,355,178.85	18,944,855.95

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2023.6.30	2022.12.31
外部往来款	397,635.32	350,802.38
押金保证金	360,000.00	80,000.00
代收代付及暂收款项	244,005.60	770,313.11
应付员工报销款	682,735.31	143,740.46
限制性股票回购义务	15,600,000.00	17,600,000.00
其他	70,799.61	
合计	21,355,178.85	18,944,855.95

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
一年内到期的长期借款	28,000,000.00	

项目	2023.6.30	2022.12.31
一年内到期的非流动负债	814,622.67	2,640,724.62
合计	28,814,622.67	2,640,724.62

(二十四) 其他流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
待转销项税额	29,579,079.54	30,689,134.99
未终止确认票据	13,689,456.37	44,149,660.40
合计	43,268,535.91	74,838,795.39

(二十五) 长期借款

项目	2023.6.30	2022.12.31
抵押借款		25,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		
合计		25,000,000.00

注：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司与沧州银行股份有限公司邢台桥西支行签订编号为 2022 年桥字第 04140001 号的《流动资金借款合同》，借款金额为 30,000,000.00 元，借款期限 24 个月，从 2022 年 4 月 18 日起到 2024 年 4 月 12 日止，2022 年已还款 1,000,000.00 元，2023 年 4 月已还款 1,000,000.00 元，剩余借款金额为 28,000,000.00 元，该项借款为抵押及保证借款，由付建新提供担保，以邢台经济开发区振兴南路 1788 号扩建二期工程厂房及二期土地使用权为抵押。截止 2023 年 6 月 30 日，长期借款期末余额 28,000,000.00 元将于一年内到期，将其重分类至一年内到期的非流动负债。

(二十六) 租赁负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
租赁付款额	3,081,123.04	3,444,320.55
减：未确认融资费用	368,282.32	562,067.78
合计	2,712,840.72	2,882,252.77

(二十七) 递延收益

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30	形成原因
政府补助	25,768,686.67		716,426.64	25,052,260.03	
合计	25,768,686.67		716,426.64	25,052,260.03	

涉及政府补助的项目:

负债项目	2022.12.31	本期新增补 助金额	本期计入当期损 益金额	其他变 动	2023.6.30	与资产相关/ 与收益相关
开发区二期项目支持基金	19,383,000.00		639,000.00		18,744,000.00	与资产相关
年产400万套加 强辊压机项目	500,000.00				500,000.00	与资产相关
乱力锂电油罐 压分切集成设 备产业化	1,175,686.67		77,426.64		1,098,260.03	与资产相关
2021 年省级支 持市县科技创 新专项资金	300,000.00				300,000.00	与收益相关
高能极片辊压 精确控制技术 及装备开发与 工业应用研究	2,460,000.00				2,460,000.00	与收益相关
2022 年中小企 业发展专项资 金(专精特新)	1,800,000.00				1,800,000.00	与收益相关
2022 年市级科 技专项资金(第 一批)(碳纤维 研发线的研发)	150,000.00				150,000.00	与收益相关
合计	25,768,686.67		716,426.64		25,052,260.03	

(二十八) 股本

项目	2022.12.31	本期变动增（+）减（-）					2023.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	60,370,000.00	10,000,000.00				10,000,000.00	70,370,000.00

注：

(1) 2022年10月27日，公司第七次临时股东大会决议通过增加注册资本9,600,000.00元。2023年2月，公司收到京津冀产业协同发展投资基金（有限合伙）、方正证券投资有限公司投资款合计120,000,000.00元，其中计入股本9,600,000.00元，计入资本公积（股本溢价）110,400,000.00元，本次增发及验资费用2,312,264.15元冲减资本公积（股本溢价）。此次募股已由中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴财光华审验字[2023]第308001号验资报告予以审验。

(2) 公司于2023年2月13日、2023年3月2日分别召开第三届董事会第二十一次会议、2023年第二次临时股东大会，审议通过《关于拟定公司核心员工的议案（修订稿）》《关于2022年股权激励计划预留权益授予的激励对象名单及授予日的议案（修订稿）》。本激励计划限制性股票授予价格为每股5.00元，本次预留权益股权激励计划的激励对象17人，激励股份实际授予数量40万股。公司已收到17位股权激励对象缴纳的认购款2,000,000.00元，其中股本400,000.00元，扣除发行费用后的股本溢价1,590,566.04元计入资本公积。此次募股已由中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴财光华审验字[2023]第308002号验资报告予以审验。

(二十九) 资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
资本溢价(股本溢价)	103,021,721.60	109,678,301.89		212,700,023.69
其他资本公积	5,229,713.23	6,955,106.15		12,184,819.38
合计	108,251,435.03	116,582,408.04		224,834,843.07

注:

(1) 资本溢价(股本溢价)本期增加 109,678,301.89 元,详见附注五、(二十八)、股本说明。

(2) 本期其他资本公积增加中 6,114,836.48 元为实施股权激励确认等待期内股份支付费用所致;增加 790,269.67 元为因别本公司股价超过授予日股票公允价值对递延所得税资产的影响。

(三十) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	17,600,000.00	2,000,000.00		19,600,000.00
合计	17,600,000.00	2,000,000.00		19,600,000.00

注:公司于 2023 年 4 月向 17 名激励对象授予预留权益限制性股票 40 万股,授予价格为每股 5.00 元。本次预留权益股权激励计划的激励对象 17 人,激励股份实际授予数量 40 万股。公司就本次限制性股票回购义务作收购库存股处理,同时确认负债。

(三十一) 盈余公积

项目	2022.12.31	年初余额	本期增加	本期减少	2023.6.30
法定盈余公积	19,549,570.89	19,549,570.89			19,549,570.89
合计	19,549,570.89	19,549,570.89			19,549,570.89

(三十二) 未分配利润

项目	2023.6.30	2022.12.31
调整前上年年末未分配利润	142,569,873.81	40,682,856.97
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	142,569,873.81	40,682,856.97
加:本期归属于母公司所有者的净利润	76,088,220.52	113,262,139.70

项目	2023.6.30	2022.12.31
减：提取法定盈余公积		11,375,122.86
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	216,658,004.34	142,569,873.31

(三十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	470,606,912.23	339,397,523.42	272,127,213.01	202,807,896.85
其他业务	22,613.98	94,220.46	728,943.49	141,831.35
合计	470,829,526.21	339,491,743.88	272,856,156.50	202,949,728.20

2、 主营业务按照业务类型划分

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
轧机	437,261,596.77	320,988,911.27	221,413,242.68	169,329,815.37
备用辊	22,940,345.14	13,888,558.64	40,043,061.95	26,231,858.08
各品配件及其他	10,402,470.32	4,520,253.52	10,670,908.38	7,246,223.40
合计	470,606,912.23	339,397,523.43	272,127,213.01	202,807,896.85

(三十四) 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	1,391,504.07	1,484,720.26
教育费附加	989,102.89	1,060,514.45
房产税	347,162.92	325,045.34
土地使用税	150,476.00	450,476.00
车船使用税	1,254.60	1,583.22
印花税	846,234.71	269,633.27
合计	4,025,735.19	3,589,971.55

(三十五) 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	3,125,368.50	1,216,275.72
股份支付	747,862.55	-
物料消耗	1,867,382.41	789,610.07
交通费旅费	1,010,327.15	226,190.21
外协服务费	844,844.01	65,446.29
业务平行费	201,996.12	68,225.83
业务宣传费	1,573,929.42	160,282.33
折旧及摊销	1,177.02	-
办公费用	23,121.91	13,041.71
运费	441,192.59	229,329.07
中标服务费	118,047.92	19,766.34
其他	4,769.36	-
合计	9,972,321.90	2,788,167.57

(三十六) 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	12,090,725.12	7,276,899.57
股份支付	3,523,563.22	-
折旧及摊销费	1,545,669.30	1,765,027.72
中介服务费	2,839,213.29	684,511.83
业务招待费	1,775,914.43	613,484.56
办公费用	688,822.92	266,513.71
交通费旅费	1,127,540.59	581,179.94
车辆费用	219,862.84	156,802.29
安全消防费	238,567.39	129,173.78
房租水电费	274,905.85	220,649.63
装修修理费	422,046.95	216,078.54
其他	722,694.18	287,631.84
合计	25,870,426.06	12,199,983.61

(三十七) 研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
材料	4,766,086.24	8,380,206.71
职工薪酬	5,999,082.30	1,982,931.29
股份支付	479,040.33	-
测试化验加工费	-	114,252.64
技术服务费	200,000.00	-
折旧及摊销	314,122.30	102,947.50
房租水电费	25,404.75	10,899.99
办公费	32,667.14	-
差旅费	64,310.41	-
其他	25,064.83	-
合计	11,066,078.50	10,590,438.13

(三十八) 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息费用	1,199,450.60	1,351,977.23
其中：租赁负债利息费用	102,013.01	27,968.54
减：利息收入	1,720,735.46	144,544.50
汇兑损益	-12,947.11	-33,466.43
手续费支出	512,257.16	81,787.57
其他支出	-182,801.85	-858,057.76
合计	-204,776.66	397,191.11

(三十九) 其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	17,416,188.48	9,478,650.70
代扣个人所得税手续费	56,332.92	16,553.42
合计	17,472,521.40	9,495,204.12

计入其他收益的政府补助

补助项目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/与收益相关
开发区二期项目支持基金	639,000.00	639,000.00	与资产相关
动力电池锡焊片分切集成设备产业化	77,426.64		与资产相关
巨人计划的创新创业支持资金		500,000.00	与收益相关
软件即证即退增值税款	11,346,496.16	8,209,241.78	与收益相关
社保补贴	6,917.68	121,637.92	与收益相关
见习补贴		8,771.00	与收益相关
上市奖励资金	4,300,000.00		与收益相关
2023年省级支持市县科技创新和产学研专项资金	846,348.00		与收益相关
合计	17,416,188.48	9,478,650.70	

(四十) 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
交易性金融资产在持有期间的投资收益	37,751.45	326,785.02
合计	37,751.45	326,785.02

(四十一) 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收票据坏账损失	-2,703,226.20	571,533.52
应收账款坏账损失	3,947,059.01	-6,134,268.75
其他应收款坏账损失	-15,145.89	-67,252.77
合计	1,228,688.92	-5,629,988.00

(四十二) 资产减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
存货跌价损失	5,053,786.06	622,123.90
其他非流动资产减值损失	-172,400.00	22,902.50
合同资产减值损失	2,822,598.30	349,451.01
合计	7,743,984.36	992,477.41

(四十三) 营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	178,544.68	534,232.40	178,544.68
合计	178,544.68	534,232.40	178,544.68

(四十四) 营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金支出	75,082.27		75,082.27
对外捐赠	136,000.00	46,200.00	136,000.00
其他	73,531.89	265.81	73,531.89
合计	284,614.16	46,465.81	284,614.16

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	15,482,596.07	4,011,745.26
递延所得税费用	-9,371,268.98	2,293,355.41
合计	12,111,307.09	7,305,100.67

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-6月
利润总额	88,199,527.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,229,929.14
子公司适用不同税率的影响	557,662.40
调整以前期间所得税的影响	57,529.85
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	654,765.80
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	-2,588,580.10
其他	
合计	12,111,307.09

(四十六) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
归属于母公司普通股股东的合并净利润	76,088,220.53	47,982,941.98
本公司发行在外普通股的加权平均数	63,200,000.00	56,850,000.00
基本每股收益	1.20	0.84
其中：持续经营基本每股收益	1.20	0.84
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	76,088,220.53	47,982,941.98
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	64,914,154.73	56,850,000.00
稀释每股收益	1.17	0.84
其中：持续经营稀释每股收益	1.17	0.84
终止经营稀释每股收益		

(四十七) 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	2023年1-6月	2022年1-6月
利息收入	1,720,735.46	144,544.50
押金保证金	4,275,000.00	2,435,004.50
备用金及代收代付往来款	7,362,737.87	1,531,593.33
政府补助	5,358,277.68	952,408.92
罚没赔偿收入	48,877.00	108,924.71
合计	18,765,628.01	4,970,475.96

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
金融机构手续费	512,257.16	81,282.57
押金保证金	8,981,850.00	3,853,353.50
备用金及代收代付往来款	9,930,693.12	5,016,651.55
除金融机构手续费外的期间费用	14,052,920.17	4,664,690.53
捐赠等其他支出	135,000.00	46,200.00
合计	33,615,720.45	13,062,174.75

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
赎回理财产品收到的现金	10,000,000.00	195,228,857.42
合计	10,000,000.00	195,228,857.42

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
购买理财产品支付的现金	10,000,000.00	200,000,000.00
合计	10,000,000.00	200,000,000.00

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
汇兑费用	5,551,634.54	5,642,903.39
验资及发行费用	2,461,000.00	
合计	8,012,634.54	5,642,903.39

(四十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	76,088,220.53	47,982,941.96
加：信用减值损失	1,228,688.92	-5,629,988.00

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
资产减值准备	7,743,284.36	992,477.41
固定资产折旧	2,934,861.83	2,751,628.74
使用权资产折旧	3,704,855.40	716,771.47
无形资产摊销	6,2411.70	626,799.93
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）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,003,751.64	460,453.04
投资损失（收益以“－”号填列）	-37,751.45	-326,785.02
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-5,492,888.93	2,786,116.31
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,104,627.48	507,239.09
存货的减少（增加以“－”号填列）	-461,190,564.60	-345,150,170.08
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-283,068,795.58	-88,828,962.23
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	544,544,689.28	319,866,654.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-110,823,957.42	-63,249,822.86
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	74,794,748.84	83,693,735.38
减：现金的期初余额	120,895,449.54	123,107,956.16
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	-46,100,700.70	-39,408,220.78

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、现金	74,794,748.84	83,693,735.38
其中：库存现金	27,582.80	791.21
可随时用于支付的银行存款	74,767,166.04	83,692,944.17
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	74,794,748.84	83,693,735.38

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	182,357,673.81	银行承兑汇票保证金、履约保函
合同资产	46,572,724.00	合同资产质押
应收票据	109,266,053.55	不可终止确认的应收票据、质押的应收票据
固定资产	33,298,261.77	抵押借款
无形资产	43,361,667.44	抵押借款
合计	414,856,380.51	

(五十) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	2023.6.30 外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			350,777.83
其中：美元	40,226.00	7.2258	290,665.03
日元	1,200,000.00	0.0501	60,112.80

(五十一) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的科目
			2023年1-6月	2022年1-6月	
开发区二期项目支持基金	25,560,000.00	递延收益	639,000.00	639,000.00	其他收益
动力锂丰池辊压分切集成设备产业化	2,000,000.00	递延收益	77,426.64		其他收益
年产400台套加捻绳机项目	500,000.00	递延收益			其他收益
合计	28,060,000.00		716,426.64	639,000.00	

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2023年1-6月	2022年1-6月	
软件即征即退增值税款	19,555,737.94	11,346,496.16	8,209,241.78	其他收益
巨人计划创新创业支持资金	500,000.00		500,000.00	其他收益
社保补贴	122,555.60	6,917.68	121,637.92	其他收益
见习补贴	8,771.00		8,771.00	其他收益
上市奖励资金	4,500,000.00	4,500,000.00		其他收益
2023年省级支持市县科技创新和科学普及专项资金	846,348.00	846,348.00		其他收益
合计	25,533,412.54	16,699,761.84	8,839,650.70	其他收益

(五十二) 租赁

1、作为承租人

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
租赁负债的利息费用	102,513.01	
与租赁相关的总现金流出	6,551,634.54	5,642,903.39

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
常州纳科诺尔精密轧制设备有限公司	常州	常州	专用设备制造业	100.00		新设成立
纳科诺尔智能装备(深圳)有限公司	深圳	深圳	研究和试验发展	100.00		新设成立

七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险），上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关

指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款。本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(三) 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。

1、 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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审计与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

2、 汇率风险

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。本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元和日元计价的金融资产和金融负债。

八、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第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。

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要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 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			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				
◆ 应收款项融资		27,240,298.41		27,240,298.41
持续以公允价值计量的资产总额		27,240,298.41		27,240,298.41

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人：付建新、穆吉峰、耿建华

截至2023年6月30日，付建新持有发行人13,425,000的股份，占发行人总股本的19.08%，系公司的第一大股东。穆吉峰持有发行人7,540,000股股份，占发行人总股本的10.71%；耿建华持有发行人5,983,000股股份，占发行人总股本的8.50%；付建新及其一致行动人穆吉峰、耿建华合计持有发行人26,948,000股股份，占发行人总股本的38.29%；同时，付建新担任发行人的董事长职务，耿建华担任发行人的监事职务，能对发行人股东大会、董事会的经营决策产生重大影响，因此，付建新、穆吉峰和耿建华为公司实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
付建新	持股5%以上股东、现任董事
穆吉峰	持股5%以上股东
耿建华	持股5%以上股东、执行董事
李志刚	现任董事、总经理
付伟昂	现任监事
郑立刚	现任董事、副总经理
尉丽峰	现任董事
张晓颖	独立董事
郭景祥	独立董事
谢秋兰	独立董事
袁立新	现任监事
程新娟	现任监事
高敏	现任监事
杜秉山	现任副总经理
蔡军志	现任财务总监
范紫芳	现任副总经理、核心技术人员
吴民强	现任董事会秘书

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
付建新、张建坤、程吉峰	500,000.00	2023/2/17	2023/8/17	否
	43,200,000.00	2023/2/24	2023/8/24	否
	1,800,000.00	2023/2/27	2023/8/27	否
	58,000,000.00	2023/3/30	2023/9/30	否
付建新	28,000,000.00	2022/4/18	2024/4/12	否

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	5,648,757.00	2,408,969.00

(五) 关联方应收应付款项

1、 应付项目

项目名称	关联方	本期金额	上期金额
其他应付款	付建新	265,704.45	3,706,135.91

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2023年1-6月
公司本期授予的各项权益工具总额	400,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2023年1-6月
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司股票有效市场参考价格-限制性股票授予价格
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,130,863.52
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,403,633.65

注：

- 公司于2023年2月13日、2023年3月2日分别召开第三届董事会第二十一次会议、2023年第二次临时股东大会，审议通过《关于拟定公司核心员工的议案（修订稿）》、《关于2022年股权激励计划预留权益授予的激励对象名单及授予日的议案（修订稿）》。本次预留权益股权激励计划的激励对象17人，激励股份实际授予数量40万股，授予激励对象限制性股票价格为5元/股。实际出资中，共计17名股权激励对象合计认购40万股，认购价格5元/股，认购款合计2,000,000.00元。预留权益40万股已完成授予，授予日为2023年4月10日，同时预留权益40万股股票已完成股票登记，预留权益按计划实施完毕。
- 公司预留权益40万股限制性股票授予价格根据授予日前60日收盘均价13.55元/股确定。
- 本次股权激励为核心员工，存在个人业绩指标。若激励对象考核年度个人考核结果为“合格”，则激励对象将按本激励计划规定的比例解除限售；若激励对象考核年度个人绩效考核结果为“不合格”，则其未能解除限售的当期限售的股票由公司按照授予价格回购注销。激励计划有效期为自限制性股票授予日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过60个月。激励计划授予限制性股票的限售期分别为自激励对象获授的限制性股票登记完成之日起12个月、24个月，解限售比例分别为50%。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、重要承诺

截止2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、 重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2023.6.30	2022.12.31
银行承兑汇票	81,125,751.00	54,276,563.17
减：坏账准备	504,051.55	2,713,828.16
合计	80,622,699.45	51,562,735.01

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	71,045,720.00
减：坏账准备	
合计	71,045,720.00

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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		9,485,351.00
减：坏账准备		474,267.55
合计		9,011,083.45

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023.6.30	2022.12.31
1年以内	109,501,259.84	63,206,472.45
1至2年	43,486,520.03	39,547,393.36
2至3年	3,608,425.01	1,859,616.48
3年以上	12,433,686.98	11,045,426.31
小计	168,929,891.86	115,658,908.60
减：坏账准备	25,343,004.47	21,396,294.21
合计	143,586,887.39	94,262,614.39

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2023.6.30				2022.12.31			
	账面余额		计提比例 (%)	账面价值	账面余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备	9,208,810.60	5.45	9,208,810.60	9,223,810.60	7.96	9,223,810.60	100.00	
按组合计提坏账准备	159,731,081.26	94.55	16,134,193.87	106,435,098.00	92.02	12,172,483.61	11.44	
其中:								
账龄组合	159,662,581.26	94.51	16,134,193.87	106,435,098.00	92.02	12,172,483.61	11.44	
关联方组合	58,500.00	0.04	58,500.00					
合计	168,929,891.86	100.00	25,343,004.47	115,658,908.60	100.00	21,396,294.21	18.51	

按单项计提坏账准备:

名称	2023.6.30			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
丹东科华经贸有限公司	147,000.00	147,000.00	100.00	预计无法收回
东莞市天启智能装备有限公司	1,138,000.00	1,138,000.00	100.00	预计无法收回
广业卡耐新能源有限公司	1,542,000.00	1,542,000.00	100.00	受恒大系公司业务影响,预计无法收回
河北圣中新能源科技有限公司	191,000.00	191,000.00	100.00	预计无法收回
湖南三迅新能源科技有限公司	704,400.00	704,400.00	100.00	预计无法收回
南昌卡耐新能源有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00	100.00	受恒大系公司业务影响,预计无法收回
青海绿草地新能源科技有限公司	172,000.00	172,000.00	100.00	预计无法收回
上海卡耐新能源有限公司	555,410.60	555,410.60	100.00	受恒大系公司业务影响,预计无法收回
浙江遨优动力系统有限公司	49,000.00	49,000.00	100.00	预计无法收回
郑州汇火新能源科技发展有限公司	2,760,000.00	2,760,000.00	100.00	受恒大系公司业务影响,预计无法收回
合计	9,208,810.60	9,208,810.60		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2023.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	159,662,581.26	16,134,193.87	10.10
合计	159,662,581.26	16,134,193.87	10.10

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额			2023.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	9,223,810.60		15,000.00		9,208,810.60
账龄组合	12,172,483.61	3,961,710.26			16,134,193.87
合计	21,396,294.21	3,961,710.26	15,000.00		25,343,004.47

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023.6.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
宁德时代集团	71,469,690.15	42.31	5,011,070.52
比亚迪集团	59,212,560.31	35.05	3,377,228.18
中创新航科技集团股份有限公司	7,550,500.00	4.47	448,500.00
恒大集团	6,807,410.60	4.03	6,807,410.60
欣旺达集团	6,030,000.00	3.57	598,200.00
合计	151,070,161.06	89.43	16,242,209.30

注：

1、上述宁德时代集团包括宁德时代新能源科技股份有限公司、四川时代新能源科技有限公司、江苏时代新能源科技有限公司、时代上汽动力电池有限公司、时代一汽动力电池有限公司、成都市新津时代新能源科技有限公司、时代广汽动力电池有限公司、福鼎时代新能源科技有限公司、宁德蕉城时代新能源科技有限公司、广东瑞庆时代新能源科技有限公司、时代言利（四川）动力电池有限公司；

2、上述比亚迪集团包括重庆弗迪锂电池有限公司、西安众迪锂电池有限公司、青海弗迪电池有限公司、深圳市比亚迪供应链管理有限公司、深圳市比亚迪锂电中池有限公司、惠州比亚迪电池有限公司、上海比亚迪有限公司、无为弗迪电池有限公司、盐城弗迪电池有限公司、重庆比亚迪锂电池有限公司；

3、恒大集团包括恒大新能源科技集团有限公司、郑州恒大新能源科技发展有限公司、上海卡耐新能源有限公司、南昌卡耐新能源有限公司、广西卡耐新能源有限公司。

4、欣旺达集团包括南京市欣旺达新能源有限公司、欣旺达惠州动力新能源有限公司、欣旺达电动汽车电池有限公司、欣旺达惠州新能源有限公司、惠州伟威新能源科技有限公司。

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收票据	17,828,000.00	54,294,560.00
应收账款	9,193,150.00	19,228,900.01
合计	27,021,150.00	73,523,460.01

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2022.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2023.6.30	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	51,254,560.00	231,332,698.67	257,759,258.67	-	17,828,000.00	
应收账款	19,228,980.01	154,794,625.04	164,830,455.05	-	9,193,150.00	
合计	73,523,540.01	385,127,323.71	432,529,713.72		27,021,150.00	

(四) 其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,232,154.80	3,873,823.91
合计	3,232,154.80	3,873,823.91

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.6.30	2022.12.31
1年以内	3,263,999.84	3,875,161.71
1至2年	17,915.00	91,704.93
2至3年	153,344.91	116,300.00
3年以上	1,162,500.00	1,208,640.00
小计	4,597,759.75	5,292,006.64
减：坏账准备	1,365,604.95	1,418,182.73
合计	3,232,154.80	3,873,823.91

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022.12.31			2021.6.30			2022.12.31			账面价值
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		
按账龄计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	4,597,759.75	100.00	1,365,604.95	29.70	3,232,154.80	5,292,006.64	100.00	1,418,182.73	25.80	3,873,823.91
其中:										
账龄组合	4,499,959.46	96.57	1,365,604.95	30.76	3,074,354.51	4,735,289.74	89.29	1,418,182.73	30.01	3,307,107.01
关联方组合	157,800.29	3.43			157,800.29	565,716.90	10.71			565,716.90
合计	4,597,759.75	100.00	1,365,604.95	29.70	3,232,154.80	5,292,006.64	100.00	1,418,182.73	26.80	3,873,823.91

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2023.6.30		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	4,439,959.46	1,365,604.95	30.76
关联方组合	157,800.29		
合计	4,597,759.75	1,365,604.95	29.70

(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)	
2022.12.31 余额	1,418,182.73			1,418,182.73
2022.12.31 余额在本期	1,418,182.73			1,418,182.73
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	52,577.78			52,577.78
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.6.30 余额	1,365,604.95			1,365,604.95

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
2022.12.31 余额	5,292,006.64			5,292,006.64
2022.12.31 余额在本期	5,292,006.64			5,292,006.64
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				

账面余额	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)	
—转回第一阶段				
本期新增	8,727,124.09			8,727,124.09
本期终止确认	9,421,370.98			9,421,370.98
其他变动				
2023.6.30 余额	4,597,759.75			4,597,759.75

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额			2023.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,418,182.73		52,577.78		1,365,604.95
合计	1,418,182.73		52,577.78		1,365,604.95

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
内部往来款	157,800.29	566,716.90
外部往来款	420,860.91	497,217.60
押金保证金	3,880,180.00	4,227,238.00
职工备用金	138,918.55	824.14
合计	4,597,759.75	5,292,006.64

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023.6.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备2023.6.30
邢台经济开发区投资促进局	押金保证金	1,050,000.00	5年以上	22.84	1,050,000.00
宁玉时代新能源有限公司	押金保证金	800,000.00	1年以内	17.40	40,000.00
晋开煤电新能源科技有限公司	押金保证金	500,000.00	1年以内	10.87	25,000.00
安徽南都华拓新能源科技有限公司	押金保证金	500,000.00	1年以内	10.87	25,000.00
福建龙净环保股份有限公司	押金保证金	300,000.00	1年以内	6.52	15,000.00
合计		3,150,000.00		68.50	1,155,000.00

(五) 长期股权投资

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	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	40,891,794.65		40,891,794.65	33,261,877.87		33,261,877.87
合计	40,891,794.65		40,891,794.65	33,261,877.87		33,261,877.87

1、对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.5.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
常州科诺尔尔南智能制造装备有限公司	30,235,018.62	157,450.12		30,392,468.74		
邢台科诺尔智能装备（深圳）有限公司	3,026,859.23	7,272,466.66		10,299,325.91		
合计	33,261,877.87	7,629,916.78		40,891,794.65		

(六) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	470,535,009.58	352,229,727.95	272,175,000.62	204,441,520.54
其他业务	2,411,251.42	1,296,833.70	728,043.49	141,831.35
合计	472,946,261.00	353,526,561.65	272,903,044.11	204,583,351.99

营业收入明细：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
轧机	437,264,096.77	334,051,394.75	221,413,242.68	170,152,719.14
备用辊	22,803,752.23	13,553,502.84	40,043,061.95	27,022,809.68
备品配件及其他	10,467,160.58	4,584,830.36	10,718,695.99	7,265,991.82
合计	470,535,009.58	352,229,727.95	272,175,000.62	204,441,520.64

(七) 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
交易性金融资产在持有期间的投资收益	37,751.45	326,785.02
合计	37,751.45	326,785.02

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	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）	6,069,692.32	
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	37,751.45	
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的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,059.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	6,001,374.29	
所得税影响额	899,453.18	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）		
合计	5,101,921.11	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		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	17.65	1.20	1.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.46	1.12	1.09

邢台纳科诺尔精轧科技股份有限公司

(加盖公章)

二〇二三年九月二十六日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

名称

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙(普通合伙)

执行事务合伙人

宋建荣, 杨志国

经营范围

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、清算等审计业务; 对收购、出售资产、企业破产清算等项目进行审计; 为上市公司出具审计报告; 代理记账; 代理税务事项; 代理资产评估业务; 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】

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

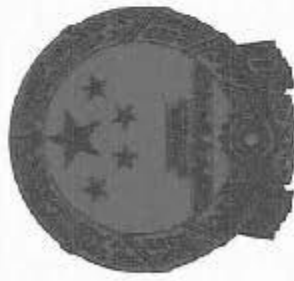
登记机关

2023年01月12日



此证复印件仅作为报告附件使用, 不得作为他用。
扫描市场主体身份证, 了解更多案件信息, 体验更多便捷应用服务。





会计师事务所 执业证书



名称：立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书编号 0001247

此证书复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。

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》。




发证机关：


二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
立信会计师事务所
CHINA INSTITUTE OF CPAs



	姓名 Full name	陈勇波
	性别 Sex	男
	出生日期 Date of birth	1975-08-15
	工作单位 Working unit	湖北立信会计师事务所有限公司
	身份证号码 Identity card No.	370105750815
	注册会计师编号 CPA No.	420003204760

年度检验登记
Annual Recycled Registration

本证书继续有效
This certificate is valid for his renewal.

2005年 8月 31日 止

年度检验登记
Annual Recycled Registration

本证书继续有效
This certificate is valid for another year after his renewal.

2006年 5月 18日 止

2007年 6月 10日 止

姓名：陈勇波
证书编号：420003204760



年度检验登记
Annual Recycled Registration

注册会计师编号
CPA No.

证书编号
Certificate No.

发证日期
Date of Issue

2005年 9月 25日

年度检验登记
Annual Recycled Registration

注册会计师编号
CPA No.

证书编号
Certificate No.

发证日期
Date of Issue

2006年 6月 24日

年度检验登记
Annual Recycled Registration

注册会计师编号
CPA No.

证书编号
Certificate No.

发证日期
Date of Issue

2004年 5月 08日

年度检验登记
Annual Recycled Registration

注册会计师编号
CPA No.

证书编号
Certificate No.

发证日期
Date of Issue

2007年 5月 23日

年度检验登记
Annual Recycled Registration

注册会计师编号
CPA No.

证书编号
Certificate No.

发证日期
Date of Issue

2008年 7月 30日

注册会计师工作单位变更申请登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

注册会计师
CPA No.

工作单位
Working Unit

发证日期
Date of Issue

2007年 12月 21日

注册会计师工作单位变更申请登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

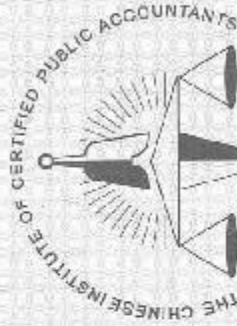
注册会计师
CPA No.

工作单位
Working Unit

发证日期
Date of Issue

2008年 12月 21日

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。



中国注册会计师

姓名: 胡雅
性别: 女
出生日期: 1989-01-10
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码: 421281198901100725
Identity card No:



6



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日



年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 胡雅
证书编号: 310000052019

年 月 日

证书编号: 310000080149
The Certificate No.: 北京注册会计师协会
Annual Registration of CPA 2012
发证日期: 2012年11月20日
Date of Issue:



年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日