

陕西高科环保科技股份有限公司

审计报告

希会审字(2024)2083号

目 录

一、 审计报告	(1-4)
二、 财务报表	
(一) 资产负债表	(5-6)
(二) 利润表	(7)
(三) 现金流量表	(8)
(四) 所有者权益变动表	(9-10)
三、 财务报表附注	(11-71)
四、 证书复印件	
(一) 会计师事务所营业执照	
(二) 会计师事务所执业证书	
(三) 注册会计师资质证明	

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2024)2083号

审计报告

陕西高科环保科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了陕西高科环保科技股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2023年12月31日资产负债表, 2023年度的利润表、现金流量表、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,公允反映了贵公司2023年12月31日的财务状况以及2023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,我们独立于贵公司,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

收入确认事项

(一) 事项描述

如贵公司财务报表附注“四(二十五)重要会计政策—收入”及“七(二十八)财务报表重要项目的说明—营业收入、营业成本”所述,2023年年度营业收入为11,793.94万元,2022年度营业收入为14,612.32万元;营业收入主要为资源化利用



产品、代加工服务及无害化处置服务收入。由于收入是贵公司的关键业绩指标之一，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

（二）审计应对

我们针对收入确认事项所实施的主要审计程序包括：

1. 我们了解与收入确认相关的内部控制，评价贵公司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. 通过审阅销售合同，了解行业惯例，访谈公司管理层，了解公司的收入确认政策，评估公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
3. 检查了资源化利用产品、代加工服务及无害化处置服务相关的合同、发票、入库单、危险废物转移联单、出库单、过磅单、结算对账单、期后回款等支持性文件，以评价收入确认的依据是否充分；
4. 我们对收入执行分析程序，包括月度收入波动分析，主要客户变动分析，主要产品变动分析、毛利率与上期比较分析等分析程序；识别是否存在重大或异常的变动，并核查原因；
5. 我们对报告期收入交易情况选取样本，核对结算单中销售单价和销售合同单价约定是否一致，销售数量是否与出库单一致，核对发票，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；
6. 我们结合往来款函证，对重大客户实施交易函证程序，执行函证程序后以确认收入的真实性；
7. 检查资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、过磅单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。
8. 检查仓库入库单、出库单，并对期末尚未处置的危险废物进行盘点。

四、管理层和治理层对财务报表的责任



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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、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,就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

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

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2024年4月22日



资产负债表

企财01表

编制单位：陕西高科环保科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、(一)	36,418,580.49	39,207,936.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、(二)		1,079,521.29
应收账款	七、(三)	11,765,100.26	15,374,790.66
应收款项融资			
预付款项	七、(四)	437,172.21	1,603,662.50
其他应收款	七、(五)	841,016.85	2,054,133.37
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、(六)	15,606,928.11	11,151,530.32
合同资产	七、(七)	2,487,439.68	578,859.38
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		67,556,237.60	71,050,434.09
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	七、(八)	105,931,479.26	119,965,765.67
在建工程	七、(九)		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、(十)	8,163,994.01	8,325,641.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、(十一)	793,667.37	599,983.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		114,889,140.64	128,891,390.43
资产总计		182,445,378.24	199,941,824.52

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

张乾军

会计机构负责人：

张乾军



资产负债表(续)

企财01表

编制单位：陕西高科环保科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	七、(十三)	10,005,788.88	10,003,214.29
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、(十四)	11,931,882.10	10,603,159.01
预收款项			
合同负债	七、(十五)	847,718.24	362,114.55
应付职工薪酬	七、(十六)	2,731,136.36	3,277,473.78
应交税费	七、(十七)	1,822,665.89	2,341,483.02
其他应付款	七、(十八)	462,582.08	1,444,762.32
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	七、(十九)	8,009,166.67	10,005,785.71
其他流动负债	七、(二十)	99,084.10	33,004.10
流动负债合计		35,910,024.32	38,070,996.78
非流动负债：			
长期借款	七、(二十一)		8,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	七、(二十二)	4,321,270.87	2,767,136.79
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,321,270.87	10,767,136.79
负 债 合 计		40,231,295.19	48,838,133.57
股东权益：			
股本	七、(二十三)	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、(二十四)	77,307,051.89	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	七、(二十五)	9,875,019.93	7,876,539.66
盈余公积	七、(二十六)	503,201.12	13,127,094.35
未分配利润	七、(二十七)	4,528,810.11	80,100,056.94
所有者权益合计		142,214,083.05	151,103,690.95
负债和所有者权益总计		182,445,378.24	199,941,824.52

法定代表人



主管会计工作的负责人

张乾军

会计机构负责人

张乾军



利润表

企财02表
单位：元

编制单位：陕西高环环保科技有限公司

2023年度

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	七、(二十八)	117,939,416.17	146,123,234.59
减：营业成本	七、(二十八)	92,783,385.86	87,107,623.38
税金及附加	七、(二十九)	1,584,394.42	1,895,125.00
销售费用	七、(三十)	2,210,659.69	2,390,630.07
管理费用	七、(三十一)	9,526,333.45	8,590,686.14
研发费用	七、(三十二)	1,486,148.79	3,779,136.55
财务费用	七、(三十三)	441,923.35	1,871,328.49
其中：利息费用	七、(三十三)	938,194.44	2,049,861.05
利息收入	七、(三十三)	522,746.69	200,125.17
加：其他收益	七、(三十四)	1,239,245.36	1,323,193.95
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、(三十五)	253,831.95	353,660.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、(三十六)	-469,852.26	-169,158.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、(三十七)		15,556.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,929,795.66	42,011,957.68
加：营业外收入	七、(三十八)	25,095.35	12,795.50
减：营业外支出	七、(三十九)	65,000.00	109,045.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,889,891.01	41,915,707.27
减：所得税费用	七、(四十)	1,777,979.18	6,084,752.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,111,911.83	35,830,954.43
1.持续经营净利润（损失以“-”号填列）		9,111,911.83	35,830,954.43
2.终止经营净利润（损失以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类转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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
七、综合收益总额		9,111,911.83	35,830,954.43
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.18	0.72
（二）稀释每股收益		0.18	0.72

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

张乾军

会计机构负责人：

张乾军





现金流量表

企财03表

编制单位：陕西高科环保科技有限公司

2023年度

单位：元

项 目	附注	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		135,376,233.94	174,102,446.03
收到的税费返还			695,806.93
收到其他与经营活动有关的现金	七、（四十一）	5,597,209.34	3,960,926.19
经营活动现金流入小计		140,973,443.28	178,759,179.15
购买商品、接受劳务支付的现金		70,017,408.97	67,522,202.94
支付给职工以及为职工支付的现金		17,132,222.76	17,374,365.97
支付的各项税费		11,350,625.14	20,799,994.69
支付其他与经营活动有关的现金	七、（四十一）	8,819,810.24	7,048,443.15
经营活动现金流出小计		107,320,067.11	112,745,006.75
经营活动产生的现金流量净额		33,653,376.17	66,014,172.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			27,200.00
收到其他与投资活动有关的现金	七、（四十一）	657,422.23	325,000.00
投资活动现金流入小计		657,422.23	352,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		6,142,360.03	3,118,089.95
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,142,360.03	3,118,089.95
投资活动产生的现金流量净额		-5,484,937.80	-2,765,889.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	七、（四十一）		1,500,000.00
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	11,500,000.00
偿还债务所支付的现金		20,000,000.00	39,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		20,957,794.45	21,853,484.97
支付其他与筹资活动有关的现金	七、（四十一）		7,986,938.38
筹资活动现金流出小计		40,957,794.45	69,640,423.35
筹资活动产生的现金流量净额		-30,957,794.45	-58,140,423.35
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			
		-2,789,356.08	5,107,859.10
加：期初现金及现金等价物余额		39,207,936.57	34,100,077.47
六、期末现金及现金等价物余额			
		36,418,580.49	39,207,936.57

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

张乾军

会计机构负责人：

张乾军



股东权益变动表

金额单位：元

编制单位：陕西清源新材料股份有限公司	2023年度												
	项目	本期金额											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	50,000,000.00							7,876,539.66	13,127,094.35			80,100,056.94	151,103,690.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	50,000,000.00							7,876,539.66	13,127,094.35			80,100,056.94	151,103,690.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					77,307,051.89			1,998,480.27	-12,625,893.23			-75,571,246.83	-8,889,607.90
（一）综合收益总额												9,111,911.83	9,111,911.83
（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）专项储备提取和使用								1,998,480.27					1,998,480.27
1.提取专项储备								2,728,677.79					2,728,677.79
2.使用专项储备								730,197.52					730,197.52
（四）利润分配									911,191.18			-20,911,191.18	-20,000,000.00
1.提取盈余公积									911,191.18			-911,191.18	
其中：法定公积金									911,191.18			-911,191.18	
任意公积金													
2.盈余公积													
3.提取一般风险准备													
4.其他													
（五）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）					77,307,051.89							-13,535,084.41	
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													
四、本年年末余额	50,000,000.00				77,307,051.89			9,876,019.93	503,201.12			4,528,810.11	142,214,083.05

法定代表人：张乾军

主管会计工作负责人：张乾军

会计机构负责人：张乾军

9

法定代理人：平小

6104010124757



股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 元

行次	上期金额										所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
二、本年年初余额	50,000,000.00							6,154,590.23	9,543,996.91		67,852,197.95	133,550,787.09
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								6,154,590.23	9,543,996.91		67,852,197.95	133,550,787.09
(一) 综合收益总额								1,721,949.43	3,583,095.44		12,247,856.99	17,552,903.86
(二) 所有者投入和减少资本											35,830,954.43	35,830,954.43
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) 专项储备增加和使用								1,721,949.43				1,721,949.43
1 提取专项储备								2,464,366.99				2,464,366.99
2 使用专项储备								742,419.56				742,419.56
(四) 利润分配									3,583,095.44		-21,583,095.44	-20,000,000.00
1 提取盈余公积									3,583,095.44		3,583,095.44	
其中: 计提盈余公积									3,583,095.44		3,583,095.44	
2 提取一般风险准备												
3 对所有者 (或股东) 的分配											-20,000,000.00	-20,000,000.00
4 其他												
(五) 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												
四、本年年末余额	50,000,000.00							7,876,579.66	13,127,091.35		80,100,056.94	151,103,690.95

张乾军

张乾军

张乾军

平尔印

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张乾军



陕西高科环保科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

陕西高科环保科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名西安高新区危废处理有限公司,由西安高新区环保产业发展有限公司、西安高佳环保技术咨询有限公司、西安明宇环保科技有限公司共同组建,于 2013 年 4 月 27 日经西安市工商行政管理局高新分局批准登记注册,取得注册号为 610131100103168 的《法人营业执照》,注册资本 3000 万元,其中西安高新区环保产业发展有限公司持股比例 40%、西安高佳环保技术咨询有限公司持股比例 30%、西安明宇环保科技有限公司持股比例 30%。

2013 年 11 月,西安高佳环保技术咨询有限公司将其持有的 30%股权转让给西安高新区环保产业发展有限公司;变更后西安高新区环保产业发展有限公司持股比例 70%、西安明宇环保科技有限公司持股比例 30%。

2014 年 3 月,经西安高新技术产业开发区管理委员会第五次办公会决定,将西安高新区环保产业发展有限公司持有的本公司 70%股权无偿划转给西安高科建材科技有限公司。2014 年 11 月公司完成工商变更,变更后西安高科建材科技有限公司持股比例 70%、西安明宇环保科技有限公司持股比例 30%,本公司名称由西安高新区危废处理有限公司变更为西安高科环保科技有限公司。

2016 年 9 月 27 日,公司注册资本由 3,000 万元变更为 5,000 万元,公司名称变更为陕西高科环保科技有限公司。

2023 年经公司股东会临时会议决议,公司以 2023 年 5 月 31 日的账面净资产折股整体变更为股份有限公司,变更后公司股本总额为 5,000 万股,每股面值为人民币 1.00 元,注册资本为人民币 5,000 万元,股本 5,000 万元。

改制完成后于期末余额办理了工商变更登记手续,公司名称由陕西高科环保科技有限公司变更为陕西高科环保科技股份有限公司。

法定代表人:卜小平;

组织形式：其他股份有限公司（非上市）；

注册地址：陕西省咸阳市礼泉县陕西省再生资源产业园；

统一社会信用代码：91610131065317922T；

注册资本：5,000.00 万元；

经营期限：2013 年 4 月 27 日至长期；

公司经营范围包括：一般项目：资源再生利用技术研发；电子专用材料研发；电子专用材料制造；电子专用材料销售；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；非金属废料和碎屑加工处理；新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；非居住房地产租赁；工程和技术研究和试验发展；节能管理服务；环境保护监测；环保咨询服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：危险废物经营；危险化学品经营（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，具体经营项目以审批结果为准）。

本公司母公司为西安高科建材科技有限公司，最终控制方为西安高新技术产业开发区管理委员会。

本财务报表经公司 2024 年 4 月 22 日第一届董事会第六次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，依据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及本期发生额的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）重要性标准的确定方法和选择依据

项目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项		50 万元
重要的在建工程项目		单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超 1 年的应付账款	七、（十三）（2）	30 万元
重要的账龄超 1 年的其他应付款	七、（十七）（2）	20 万元

（四）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务和外币报表折算**1. 外币业务折算**

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

（六）金融工具**1. 金融工具的确认和终止确认**

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是

指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 U) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 (b) 虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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公司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；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

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。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（七）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

1. 预期信用损失一般模型

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。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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个

阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

2. 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

本公司对于信用风险显著不同、具备以下特征的应收票据、应收账款单项评价信用风险。如：未续期的银行承兑汇票；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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，对于应收票据、应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加则是可行的。本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同组合，在组合的基础上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。

确定组合的分类如下：

项目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	根据款项性质及付款人信用，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，

		则不计提信用损失准备
应收账款	信用风险特征	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
其他应收款——低风险组合	主要包括应收政府部门的款项、备用金（除离职外）、保证金、定金及押金、代扣代缴、应收与公司内部项目有关的客户往来等确定能收回的往来款项	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
其他应收款——正常风险组合	本组合为低风险组合之外的部分	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。
合同资产	账龄组合	按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计算资产减值损失

（八）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失计量方法：

组 合	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	根据款项性质及付款人信用，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备
商业承兑汇票	按照应收款项的组合划分及预期损失率计提减值准备

（九）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号--收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见四、（七）金融资产减值。

（十）其他应收款

对于其他应收款，本公司依据风险特征，参考历史信用损失经验，结合当前状况及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，计算信用损失。

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见四、（七）金融资产减值。

（十一）合同资产

1. 合同资产的确认

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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见四、（七）金融资产减值。

（十二）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照五五摊销法进行摊销。

(2) 包装物

按照五五摊销法进行摊销。

(十三) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

公司转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，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，应当按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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。

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。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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而不再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时，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，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本，发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计

提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物及构筑物	20.00-50.00	5	1.90-4.75
机器设备	5.00-10.00	5	9.50-19.00
运输工具	4.00-5.00	5	19.00-23.75
电子及办公设备	5.00	5	19.00
其他	5.00	5	19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十七) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。本公司研究开发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。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

（二十）长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）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服务的义务作为合同负债。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停

止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十五）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

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

履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中产出的商品。

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。

(1) 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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当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。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，

超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 资源化利用产品：公司通常以货物控制权转移给购买方时点确认收入，①客户自提：公司按照销售合同或协议约定将检验合格的产品装车过磅，由客户委托的运输公司或客户在出库单上签字确认后，产品实物资产和法定所有权已转移给客户时确认收入。

送货类：公司按照销售合同或协议约定将检验合格的产品装车过磅，货物已经运送至指定地点，客户签收后，产品实物资产和法定所有权已转移给客户时确认收入。

(2) 代加工服务

公司完成产品加工，在产品交付客户后，按月定期以确认单的形式与客户确认结算金额，确认代加工收入。

(3) 无害化处置服务

公司在收到待处置的综合利用废物时确认合同负债，实际处置完成后结转确认收入。

(二十六) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

公司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；
为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 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。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将与本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；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产

负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十九）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

在租赁期开始日，将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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；承租人发生的初始直接费用；承租人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。

后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确认租赁内含利率的，采用承租人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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确

定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

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。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于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，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

五、重要会计政策和会计估计的变更

(一) 会计政策变更情况

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以

下简称“解释 16 号”)，解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“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”及“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”内容自公布之日起施行。上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(二) 会计估计变更情况

公司本期无会计估计变更事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物提供劳务产生的增值额	13.00%、6.00%
城市维护建设税	应缴流转税额	5.00%
教育费附加	应缴流转税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

根据《关于公示陕西省 2018 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》(陕高企办发(2018)11 号)，本公司被认定为高新技术企业，于 2021 年 11 月 25 日取得《高新技术企业证书》有效期三年。适用 15%的企业所得税税率。

根据财政部税务总局科技部公告(2022 年第 28 号)《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》现行适用研发费用税前加计扣除比例 75%的企业，税前加计扣除比例提高至 100%；《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(公告 2023 年第 7 号)规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司研发费用按 100%加计扣除。

七、财务报表重要项目的说明

本附注“期末”系指 2023 年 12 月 31 日，“期初”系指 2023 年 1 月 1 日，“本期”系指 2023 年度，“上期”系指 2022 年度，除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	36,418,580.49	39,207,936.57
其他货币资金		
合计	36,418,580.49	39,207,936.57
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至期末余额，不存在其他受限、质押的货币资金。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,079,521.29
合计		1,079,521.29

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
合计					

（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,079,521.29	100.00			1,079,521.29
其中：银行承兑汇票	1,079,521.29	100.00			1,079,521.29
合计	1,079,521.29	100.00			1,079,521.29

3. 期末无质押的应收票据情况

4. 期末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

5. 本期公司无实际核销的应收票据。

（三）应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	12,384,316.06	16,183,990.17
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	12,384,316.06	16,183,990.17
坏账准备	619,215.80	809,199.51
合 计	11,765,100.26	15,374,790.66

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,384,316.06	100.00	619,215.80	5.00	11,765,100.26
其中: 账龄组合	12,384,316.06	100.00	619,215.80	5.00	11,765,100.26
合计	12,384,316.06	100.00	619,215.80	5.00	11,765,100.26

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,183,990.17	100.00	809,199.51	5.00	15,374,790.66
其中: 账龄组合	16,183,990.17	100.00	809,199.51	5.00	15,374,790.66
合计	16,183,990.17	100.00	809,199.51	5.00	15,374,790.66

3. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	12,384,316.06	100.00	619,215.80	5.00	11,765,100.26
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 至 4 年					
4 至 5 年					
5 年以上					
合计	12,384,316.06	100.00	619,215.80	5.00	11,765,100.26

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	16,183,990.17	100.00	809,199.51	5.00	15,374,790.66
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 至 4 年					
4 至 5 年					
5 年以上					
合计	16,183,990.17	100.00	809,199.51	5.00	15,374,790.66

4. 收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	809,199.51	-189,983.71			619,215.80
合计	809,199.51	-189,983.71			619,215.80

5. 本报告期无实际核销的应收账款情况

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
重庆东进世美肯电子材料有限公司	6,079,309.77		6,079,309.77	40.52	303,965.49
启钥国际贸易 (上海) 有	2,016,344.27		2,016,344.27	13.44	100,817.21

限公司					
西安奕斯伟硅片技术有限公司	24,370.30	1,584,475.89	1,608,846.19	10.72	80,442.31
鄂尔多斯市东进世美肯电子材料有限公司	1,346,320.39		1,346,320.39	8.97	67,316.02
北京东进世美肯科技有限公司	1,077,308.40		1,077,308.40	7.18	53,865.42
合计	10,543,653.13	1,584,475.89	12,128,129.02	80.83	606,406.45

7. 本报告期无由金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

8. 本报告期无应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债情况。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	437,172.21	100.00		1,603,662.50	100.00	
1-2 年						
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
合计	437,172.21	100.00		1,603,662.50	100.00	

注：期末无账龄超过 1 年的预付款项。

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
咸阳新世纪环保有限公司	97,000.00	22.19	
韩松电子材料(西安)有限公司西安分公司	73,584.53	16.83	
三星(中国)半导体有限公司	67,553.00	15.45	
陕西环安再生资源开发有限公司	54,275.92	12.42	
陕西煜辉能源技术有限公司	32,944.95	7.54	
合计	325,358.40	74.43	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款项	841,016.85	2,054,133.37
合计	841,016.85	2,054,133.37

1. 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	775,280.89	857,599.75
1 至 2 年	50,000.00	905,540.30
2 至 3 年	40,000.00	318,860.00
3 至 4 年		29,605.60
4 至 5 年		30,640.00
5 年以上	141,026.75	141,026.75
小计	1,006,307.64	2,283,272.40
减：坏账准备	165,290.79	229,139.03
合计	841,016.85	2,054,133.37

2. 按款项性质披露其他应收款项

款项性质	期末余额	期初余额
关联方借款		555,200.30
押金、保证金及 个人备用金	917,529.78	1,639,370.85
代扣代缴	88,777.86	88,701.25
小计	1,006,307.64	2,283,272.40
减：坏账准备	165,290.79	229,139.03
合计	841,016.85	2,054,133.37

3. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例%
单项计提坏账准备的其他应收款项	121,026.75	12.03	121,026.75	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	885,280.89	87.97	44,264.04	5.00
其中：低风险组合-备用、押金、保证金组合	796,503.03	79.15	39,825.15	5.00
低风险组合-关联方组合				
低风险组合-代扣代缴组合	88,777.86	8.82	4,438.89	5.00

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例%
合计	1,006,307.64	100.00	165,290.79	

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例%
单项计提坏账准备的其他应收款项	121,026.75	5.30	121,026.75	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,162,245.65	94.70	108,112.28	5.00
其中：低风险组合-备用、押金、保证金组合	1,318,344.10	57.74	65,917.20	5.00
低风险组合-关联方组合	755,200.30	33.08	37,760.02	5.00
低风险组合-代扣代缴组合	88,701.25	3.88	4,435.06	5.00
合计	2,283,272.40	100.00	229,139.03	

(1) 单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	期末余额				
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账龄	计提理由
高志雄	70,626.75	70,626.75	100.00	5年以上	预期无法收回
高新研发中心	30,000.00	30,000.00	100.00	5年以上	预期无法收回
李薇	10,400.00	10,400.00	100.00	5年以上	预期无法收回
门总	10,000.00	10,000.00	100.00	5年以上	预期无法收回
合计	121,026.75	121,026.75			

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31余额	108,112.28		121,026.75	229,139.03
2022年12月31余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

本期计提	-63,848.24			-63,848.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	44,264.04		121,026.75	165,290.79

4. 本报告期无实际核销的其他应收款项。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
TCL 华星光电技术有限公司	保证金	240,000.00	1 年以内	23.85	12,000.00
武汉华星光电技术有限公司	保证金	190,000.00	1 年以内	18.88	9,500.00
惠科股份有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	9.94	5,000.00
高志雄-房屋租赁押金	押金	70,626.75	5 年以上	7.02	70,626.75
李科	个人备用金	56,600.00	1 年以内	5.62	2,830.00
合计		657,226.75		65.31	99,956.75

6. 本报告期无由金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

7. 本报告期末无其他应收款项转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债情况。

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,715,237.93		11,715,237.93
自制半成品及在产品			-
库存商品（产成品）	1,971,432.60	54,420.45	1,917,012.15
周转材料（包装物、低值易耗品等）	1,567,055.68		1,567,055.68
合同履约成本	227,894.72		227,894.72
消耗性生物资产			-
发出商品	179,727.63		179,727.63
委托加工物资			
合计	15,661,348.56	54,420.45	15,606,928.11

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,836,296.79		5,836,296.79
自制半成品及在产品	1,323,840.20		1,323,840.20
库存商品（产成品）	2,400,837.18	163,949.78	2,236,887.40
周转材料（包装物、低值易耗品等）	1,310,166.52		1,310,166.52
合同履约成本	81,420.70		81,420.70
消耗性生物资产			
发出商品	145,676.80		145,676.80
委托加工物资	217,241.91		217,241.91
合计	11,315,480.10	163,949.78	11,151,530.32

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品（产成品）	163,949.78	369,400.66		478,929.99		54,420.45
合计	163,949.78	369,400.66		478,929.99		54,420.45

注：存货可变现净值的确定依据：资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单项存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。公司直接用于出售的存货，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，本期转销存货跌价准备的原因为实现销售。

（七）合同资产

1. 按账龄披露合同资产

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,618,357.56	609,325.66
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	2,618,357.56	609,325.66

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	130,917.88	30,466.28
合计	2,487,439.68	578,859.38

2. 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无害化处置服务	2,618,357.56	130,917.88	2,487,439.68	609,325.66	30,466.28	578,859.38
合 计	2,618,357.56	130,917.88	2,487,439.68	609,325.66	30,466.28	578,859.38

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,618,357.56	100.00	130,917.88	5.00	2,487,439.68
其中：账龄组合	2,618,357.56	100.00	130,917.88	5.00	2,487,439.68
合计	2,618,357.56	100.00	130,917.88	5.00	2,487,439.68

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	609,325.66	100.00	30,466.28	5.00	578,859.38
其中：账龄组合	609,325.66	100.00	30,466.28	5.00	578,859.38
合计	609,325.66	100.00	30,466.28	5.00	578,859.38

4. 合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额	原因
无害化处置服务	30,466.28	100,451.60				130,917.88	坏账准备
合计	30,466.28	100,451.60				130,917.88	

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	105,707,721.46	119,965,765.67
固定资产清理	223,757.80	
合计	105,931,479.26	119,965,765.67

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	74,582,982.18	121,037,874.90	672,596.95	360,938.33	2,044,475.34	198,698,867.70
2、本期增加金额	304,834.04	5,408,184.63	29,646.02	29,716.62	21,887.22	5,794,268.53
(1) 购置		1,338,169.26	29,646.02	29,716.62	21,887.22	1,419,419.12
(2) 在建工程转入	304,834.04	4,070,015.37				4,374,849.41
(3) 其他						
3、本期减少金额		774,544.56	67,863.24	12,662.86		855,070.66
(1) 处置或报废		774,544.56	67,863.24	12,662.86		855,070.66
(2) 其他减少						
4、期末余额	74,887,816.22	125,671,514.97	634,379.73	377,992.09	2,066,362.56	203,638,065.57
二、累计折旧						
1、期初余额	14,506,075.81	61,648,598.60	334,654.25	329,225.42	1,914,547.95	78,733,102.03
2、本期增加金额	2,422,211.78	17,257,486.73	118,646.29	3,601.63	26,608.51	19,828,554.94
(1) 计提	2,422,211.78	17,257,486.73	118,646.29	3,601.63	26,608.51	19,828,554.94
(2) 其他增加						
3、本期减少金额		554,813.07	64,470.08	12,029.71		631,312.86
(1) 处置或报废		554,813.07	64,470.08	12,029.71		631,312.86
(2) 其他减少						
4、期末余额	16,928,287.59	78,351,272.26	388,830.46	320,797.34	1,941,156.46	97,930,344.11
三、减值准备						

项 目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末余额	57,959,528.63	47,320,242.71	245,549.27	57,194.75	125,206.10	105,707,721.46
2、期初余额	60,076,906.37	59,389,276.30	337,942.70	31,712.91	129,927.39	119,965,765.67

(2) 报告期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期末用于抵押的固定资产情况

抵押资产名称	账面原值	账面净值
办公楼	15,015,357.54	12,256,330.65
无机生产部一期酮酸厂房	2,580,273.92	2,014,610.92
仓库	2,123,196.82	1,657,737.23
无机生产部-硫酸厂房	3,111,073.12	2,429,045.09
合计	22,829,901.40	18,357,723.90

(4) 报告期末未办理产权证的固定资产的情况。

抵押资产名称	账面原值	账面净值	未办理的原因
冷却泵房	2,339,397.13	1,909,539.69	正在办理中
门房	870,035.06	710,168.53	正在办理中
铜蚀刻液车间	1,301,795.09	1,146,607.42	正在办理中
有机溶剂库房	1,259,071.12	1,105,258.09	正在办理中
TMAH 再利用有机库房	3,592,954.11	3,166,347.95	正在办理中
硫酸等无机库房	1,577,283.22	1,384,418.41	正在办理中
合计	10,940,535.73	9,422,340.09	

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	223,757.80	
合计	223,757.80	

(九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
工程物资		
合计		

1. 在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
酮酸代工设备	1,600,000.00		1,790,040.31	1,790,040.31		
磷硝醋回收项目	1,360,000.00		1,253,994.47	1,253,994.47		
含铜废液处置设备投资	1,450,000.00		1,330,814.63	1,330,814.63		

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额
合 计	4,410,000.00		4,374,849.41	4,374,849.41		

(续)

项目名称	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
酮酸代工设备	100.00	100.00				自筹
磷硝醋回收项目	92.21	100.00				自筹
含铜废液处置设备投资	91.78	100.00				自筹
合 计						

(十) 无形资产

1. 无形资产分类

项 目	土地使用权	专利技术	软件	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	9,653,445.00	31,067.96	198,695.57	9,883,208.53
2、本期增加金额		65,094.34		65,094.34
(1) 购置		65,094.34		65,094.34
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	9,653,445.00	96,162.30	198,695.57	9,948,302.87
二、累计摊销				
1、期初余额	1,466,307.48	15,022.66	76,237.35	1,557,567.49
2、本期增加金额	193,017.00	7,736.03	25,988.34	226,741.37
(1) 计提	193,017.00	7,736.03	25,988.34	226,741.37
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	1,659,324.48	22,758.69	102,225.69	1,784,308.86
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				

项 目	土地使用权	专利技术	软件	合 计
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末余额	7,994,120.52	73,403.61	96,469.88	8,163,994.01
2、期初余额	8,187,137.52	16,045.30	122,458.22	8,325,641.04

2. 报告期末用于抵押的无形资产情况

抵押资产名称	账面原值	账面净值
土地使用权	9,653,445.00	7,994,120.52
合计	9,653,445.00	7,994,120.52

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	793,667.37	5,291,115.79
信用减值准备	117,675.99	784,506.59
资产减值准备	27,800.75	185,338.33
递延收益	648,190.63	4,321,270.87

(续)

项 目	期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	599,983.72	3,999,891.39
信用减值准备	155,750.79	1,038,338.54
资产减值准备	29,162.41	194,416.06
递延收益	415,070.52	2,767,136.79

(十二) 期末所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
固定资产	18,357,723.90	抵押借款

土地使用权	7,994,120.52	抵押借款
合 计	26,351,844.42	

(十三) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款		
未到期应付利息	5,788.88	3,214.29
合 计	10,005,788.88	10,003,214.29

注：公司本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十四) 应付账款

1. 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	10,934,985.20	8,951,281.50
1-2 年（含 2 年）	190,700.20	1,135,335.16
2-3 年（含 3 年）	297,506.35	8,200.00
3 年以上	508,690.35	508,342.35
合 计	11,931,882.10	10,603,159.01

2. 报告期末账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
陕西省第三建筑工程公司第四分公司	345,454.55	尚未结算
合 计	345,454.55	

3. 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

债权单位名称	是否关联	期末余额	账龄	占应付款项合计的比例 (%)
重庆京东方显示技术有限公司	非关联方	2,803,885.04	1 年以内	23.50
西咸新区路达通运输有限公司	非关联方	1,736,439.88	1 年以内	14.55
武汉华星光电技术有限公司	非关联方	814,505.66	1 年以内	6.83
绵阳京东方光电科技有限公司	非关联方	719,423.06	1 年以内	6.03
重庆惠科金渝光电科技有限公司	非关联方	473,466.16	1 年以内	3.97
合 计		6,547,719.80		54.88

(十五) 合同负债

1. 按款项性质列合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收无害化处置服务款	158,846.70	201,011.33
预收资源化利用产品款	688,871.54	157,318.65
预收代加工服务款		3,784.57
合计	847,718.24	362,114.55

2. 按账龄列示合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	847,718.24	362,114.55
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	847,718.24	362,114.55

(十六) 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	3,277,473.78	15,000,070.54	15,546,407.96	2,731,136.36
二、离职后福利-设定提存计划		1,571,095.23	1,571,095.23	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	3,277,473.78	16,571,165.77	17,117,503.19	2,731,136.36

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,202,622.13	12,691,979.70	13,251,932.15	2,642,669.68
二、职工福利费		805,180.72	805,180.72	
三、社会保险费		767,898.46	767,898.46	
其中：医疗保险费及生育保险费		726,756.96	726,756.96	
工伤保险费		41,141.50	41,141.50	
其他				
四、住房公积金	62,628.00	419,404.00	482,032.00	
五、工会经费和职工教育经费	12,223.65	315,607.66	239,364.63	88,466.68
六、短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	3,277,473.78	15,000,070.54	15,546,407.96	2,731,136.36

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		1,349,915.36	1,349,915.36	
二、失业保险费		51,919.87	51,919.87	
三、企业年金缴费		169,260.00	169,260.00	
合计		1,571,095.23	1,571,095.23	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	962,336.23	425,499.36
企业所得税	211,268.29	1,414,356.82
房产税	128,075.78	
土地使用税	28,713.82	
个人所得税	479,199.64	501,626.84
其他税费	13,072.13	
合计	1,822,665.89	2,341,483.02

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	462,582.08	1,444,762.32
合计	462,582.08	1,444,762.32

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
经营费用	97,162.08	288,871.73
暂收款		102,696.75
押金、保证金	353,560.00	1,003,620.00

项目	期末余额	期初余额
其他	11,860.00	49,573.84
合计	462,582.08	1,444,762.32

注：报告期内无超过 1 年的重要的其他应付款项。

(2) 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

债权单位名称	关联关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款合计的比例 (%)
珠海科博仕新材料有限公司	非关联方	保证金	100,000.00	1-2 年	21.62
陕西环安再生资源开发有限公司	非关联方	经营费用	77,182.62	1 年以内	16.69
西安菲勒新材料有限公司	非关联方	保证金	53,000.00	1-2 年, 5 年以上	11.46
西安市约瑟商贸有限责任公司	非关联方	保证金	50,000.00	1 年以内	10.81
西安利莱瑞新材料科技有限公司	非关联方	保证金	50,000.00	1-2 年	10.81
合计			330,182.62		71.39

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款本金	8,000,000.00	10,000,000.00
1 年内到期的长期借款未到期应付利息	9,166.67	5,785.71
合计	8,009,166.67	10,005,785.71

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	99,084.10	33,004.10
合计	99,084.10	33,004.10

(二十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间 (%)
质押借款			
抵押借款		8,000,000.00	4.00-4.90
保证借款			
信用借款			
合计		8,000,000.00	

(二十二) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	2,767,136.79	2,080,000.00	525,865.92	4,321,270.87
合 计	2,767,136.79	2,080,000.00	525,865.92	4,321,270.87

注：政府补助明细详见附注九、政府补助。

（二十三）股本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00
西安高科建材科技有限公司	35,000,000.00	70.00			35,000,000.00	70.00
西安明宇环保科技有限公司	15,000,000.00	30.00			15,000,000.00	30.00

（二十四）资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价		77,307,051.89		77,307,051.89
其他资本公积				
合 计		77,307,051.89		77,307,051.89

注：陕西高科环保科技有限公司以 2023 年 5 月 31 日的账面净资产折股整体变更设立陕西高科环保科技股份有限公司，根据陕西高科环保科技有限公司出资人关于公司整体改制变更的决议和整体变更后公司章程的规定，陕西高科环保科技有限公司以 2023 年 5 月 31 日经审计和评估的账面净资产 136,132,606.90 元（其中：实收资本 50,000,000.00 元，专项储备 8,825,555.01 元，盈余公积 13,535,084.41 元，未分配利润 63,771,967.48 元）扣除专项储备 8,825,555.01 元后的金额 127,307,051.89 元折合股本共计 5,000 万股，每股面值 1 元人民币，其余 77,307,051.89 元计入资本公积。

（二十五）专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	7,876,539.66	2,728,677.79	730,197.52	9,875,019.93
合 计	7,876,539.66	2,728,677.79	730,197.52	9,875,019.93

（二十六）盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	13,127,094.35	911,191.18	13,535,084.41	503,201.12
合 计	13,127,094.35	911,191.18	13,535,084.41	503,201.12

注：本期盈余公积减少 13,535,084.41 元系根据陕西高科环保科技有限公司出资人关于公司

整体改制变更的决议和整体变更后公司章程的规定，转入资本公积。

(二十七) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上年年末余额	80,100,056.94	67,852,197.95
期初调整金额		
本期期初余额	80,100,056.94	67,852,197.95
本期增加额	9,111,911.83	35,830,954.43
其中：本期净利润转入	9,111,911.83	35,830,954.43
其他调整因素		
本期减少额	84,683,158.66	23,583,095.44
其中：本期提取盈余公积数	911,191.18	3,583,095.44
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	20,000,000.00	20,000,000.00
转增资本		
其他减少	63,771,967.48	
本期期末余额	4,528,810.11	80,100,056.94

注：本期未分配利润其他减少 63,771,967.48 元系根据陕西高科环保科技股份有限公司出资人关于公司整体改制变更的决议和整体变更后公司章程的规定，转入资本公积。

(二十八) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	117,939,416.17	92,783,385.86	146,123,234.59	87,107,623.38
2、其他业务小计				
合计	117,939,416.17	92,783,385.86	146,123,234.59	87,107,623.38

2. 收入分类列示

收入种类	本年发生额	上年发生额
按收入业务类型分类		
其中：代加工服务	14,738,829.93	14,552,363.50
无害化处置服务	18,426,559.65	24,738,950.33
资源化利用产品	84,774,026.59	106,831,920.76
合计	117,939,416.17	146,123,234.59

3. 成本分类列示

成本种类	本年发生额	上年发生额
按收入业务类型分类		
其中：代加工服务	5,789,172.01	6,232,001.41
无害化处置服务	20,115,391.26	13,807,126.10
资源化利用产品	66,878,822.59	67,068,495.87
合 计	92,783,385.86	87,107,623.38

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	340,407.06	569,891.47
教育费附加	204,244.21	341,934.89
地方教育费附加	136,162.82	227,956.58
房产税	642,545.09	515,787.52
印花税	56,930.55	46,078.30
土地使用税	143,569.10	114,855.28
水利基金	58,859.58	77,330.08
其他	1,676.01	1,290.88
合计	1,584,394.42	1,895,125.00

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,086,252.35	1,711,335.21
折旧费	720.00	720.00
车辆费用	70,885.53	29,836.25
样本递送费	139,137.35	118,879.93
差旅费	205,915.18	220,843.43
广告宣传费		4,430.00
咨询服务费	156,831.68	
业务招待费	456,055.22	231,505.00
其他	94,862.38	73,080.25
合计	2,210,659.69	2,390,630.07

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,401,182.58	3,648,554.99
水电气费	657,637.39	877,091.53
维修费	902,342.32	340,246.70

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	561,789.23	584,582.88
摊销费	226,741.37	215,337.36
保险费	75,168.63	102,665.21
车辆费	200,387.51	282,053.19
劳动保护费	91,562.05	227,397.57
办公费	406,944.23	372,157.28
差旅费	39,277.20	56,240.06
会议费	4,391.07	1,456.31
咨询服务费	1,016,541.28	890,443.56
挂牌辅导费	986,080.11	
物业管理费	23,594.00	31,392.00
业务招待费	321,355.05	233,022.27
安保费	148,500.00	162,000.00
检测费	295,640.77	356,604.09
绿化费	11,744.55	22,387.37
党组织工作经费	4,152.00	2,954.60
社会团体会费	55,000.00	110,000.00
其他	96,302.11	74,099.17
合计	9,526,333.45	8,590,686.14

(三十二) 研发费用

1. 研发费用性质

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	754,525.56	1,576,312.39
设备折旧	31,229.93	580,401.59
水电能耗	149,262.20	637,787.49
委外研发	291,262.14	635,849.06
委外处置	258,479.26	310,055.93
其他	1,389.70	38,730.09
合计	1,486,148.79	3,779,136.55

2. 研发费用项目明细

项目	本期发生额	上期发生额
BDO 技术开发及改造项目		722,632.40
磷酸纯化处理	62,990.80	95,814.95
PR-稀释剂中 EEP 产品的分离工艺研究		172,813.98

项目	本期发生额	上期发生额
PMA 稀释剂工艺研究	37,014.67	364,697.91
废 NMP 回收再利用	436,051.99	265,645.77
有机系剥离液污泥废水回收再利用	286,729.76	366,994.35
乳酸乙酯项目		66,776.04
废酸处理项目	204,007.61	42,077.38
杂醇、丁醇工艺研究	16,060.58	41,374.82
废研磨剂再生工艺研究	381,995.63	587,026.53
石英砂酸洗液的综合利用探究项目	61,297.75	
剥离液研发项目		1,053,282.42
合计	1,486,148.79	3,779,136.55

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	938,194.44	1,794,906.09
减：利息收入	522,746.69	200,125.17
汇兑损益		
银行手续费	26,475.60	21,592.61
未确认融资费		254,954.96
合计	441,923.35	1,871,328.49

(三十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	3,986.73	4,076.22
政府补助	1,235,258.63	1,319,117.73
合计	1,239,245.36	1,323,193.95

注：政府补助明细详见附注九、政府补助。

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收坏账坏账损失	189,983.71	281,640.12
其他应收款坏账损失	63,848.24	72,020.69
合计	253,831.95	353,660.81

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-100,451.60	-5,208.90

存货跌价损失	-369,400.66	-163,949.78
合计	-469,852.26	-169,158.68

(三十七) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产		15,556.64
合 计		15,556.64

(三十八) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
违约金、罚款收入	7,000.00	5,650.00
其他	18,095.35	7,145.50
合 计	25,095.35	12,795.50

(三十九) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失		
对外捐赠	65,000.00	83,000.00
罚款及滞纳金支出		11,725.91
其他		14,320.00
合 计	65,000.00	109,045.91

(四十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,971,662.83	6,009,879.09
递延所得税调整	-193,683.65	74,873.75
合 计	1,777,979.18	6,084,752.84

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	10,889,891.01	41,915,707.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,633,483.64	6,287,356.10
子公司适用不同税率的影响		
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	358,680.00	245,892.44

项 目	本期发生额	上期发生额
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	-214,184.46	-448,495.70
所得税费用	1,777,979.18	6,084,752.84

(四十一) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	2,689,392.71	1,160,773.13
收到的利息收入	426,310.91	200,125.17
个税返还	4,225.93	4,320.79
收到的保证金、备用金、押金	2,311,746.00	2,117,397.33
其他往来款	165,533.79	478,309.77
合 计	5,597,209.34	3,960,926.19

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的各项经营管理费用	5,133,496.22	4,820,785.78
支付的与研发相关的费用	699,599.19	1,799,301.34
支付的违约金、罚款及捐赠	65,000.00	109,045.91
支付的保证金、备用金、押金	2,220,257.92	274,969.86
支付的其他往来	701,456.91	44,340.26
合 计	8,819,810.24	7,048,443.15

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回关联方借款	555,200.30	325,000.00
收回关联方借款利息	102,221.93	
合 计	657,422.23	325,000.00

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回融资租赁保证金		1,500,000.00
合 计		1,500,000.00

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
归还融资租赁本金及利息		7,986,938.38
合 计		7,986,938.38

(四十二) 现金流量表附表

1. 间接法现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	9,111,911.83	35,830,954.43
加: 资产减值准备	469,852.26	169,158.68
信用资产减值损失	-253,831.95	-353,660.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,828,554.94	19,579,677.64
无形资产摊销	226,741.37	215,337.36
长期待摊费用摊销		
使用权资产累计折旧		
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)		-15,556.64
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)	938,194.44	2,049,861.05
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-193,683.65	74,873.75
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,345,868.46	-4,721,210.65
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,322,650.45	19,615,075.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	548,854.94	-6,430,338.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	33,653,376.17	66,014,172.40
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	36,418,580.49	39,207,936.57
减: 现金的年初余额	39,207,936.57	34,100,077.47

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,789,356.08	5,107,859.10

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	36,418,580.49	39,207,936.57
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	36,418,580.49	39,207,936.57
可随时用于支付的其他货币资金		
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	36,418,580.49	39,207,936.57

（四十三）租赁

本公司作为承租方

项 目	本期发生额	上期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	76,659.29	80,473.44
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	1,389.71	

八、研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	754,525.56	1,576,312.39
设备折旧	31,229.93	580,401.59
水电能耗	149,262.20	637,787.49
委外研发	291,262.14	635,849.06
委外处置	258,479.26	310,055.93
其他	1,389.70	38,730.09
合 计	1,486,148.79	3,779,136.55
其中：费用化研发支出	1,486,148.79	3,779,136.55
资本化研发支出		

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至期末余额，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

2. 与资产相关的政府补助明细情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	核算科目
工业转型升级项目补助	837,500.00		150,000.00		687,500.00	递延收益
园区党群活动室建设补助	88,141.60		6,371.68		81,769.92	递延收益
设备更新补助	1,312,413.79		238,620.69		1,073,793.10	递延收益
VOC 治理尾气设备投资补助	210,442.10		28,058.95		182,383.15	递延收益
锅炉低氮改造补贴	45,842.69		8,089.89		37,752.80	递延收益
2021 年省级中小企业发展专项资金	272,796.61		29,491.52		243,305.09	递延收益
2022 年省级中小企业发展专项资金第二批		80,000.00	4,571.43		75,428.57	递延收益
省级专项节能补贴		1,000,000.00	31,250.00		968,750.00	递延收益
工业转型升级-绿色制造		1,000,000.00	29,411.76		970,588.24	递延收益
合计	2,767,136.79	2,080,000.00	525,865.92		4,321,270.87	

3. 与收益相关的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	核算科目
电子工业废弃物回收与资源化重点实验室补助经费	100,000.00		其他收益
陕西省技术创新引导计划(省瞪羚及潜在企业研发经费)	200,000.00		其他收益
礼泉 2022 年省级制造省级补助	130,000.00		其他收益
礼泉工信第二批陕西工业精品奖补	50,000.00		其他收益
礼泉工信两化融合贯标认证奖励资金	100,000.00		其他收益
礼泉县科学技术局-2020 年度科学技术研究与发展计划项目补助		80,000.00	
礼泉工业信息化局补助 2021 年度陕西省专精特新中小企业认定补贴		200,000.00	其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	核算科目
礼泉县工业和信息化局礼泉县工信局-21 年春节不停工补贴		50,000.00	其他收益
礼泉县工业和信息化局 2020 年省级重点新产品开发项目奖金奖励补助		100,000.00	其他收益
礼泉县工业和信息化局 2022 年就地过年员工补助金		52,000.00	其他收益
礼泉县工业和信息化局稳增长补助		85,000.00	其他收益
礼泉县市监局知识产权专项资金补贴		30,000.00	其他收益
咸阳市知识产权市场监督管理局高科环保贯标认证补助		50,000.00	其他收益
2021 年省级瞪羚企业奖补		100,000.00	其他收益
2021 年度排名前十的科技型中小企业奖补		50,000.00	其他收益
2021 年度高新技术企业奖补（复审）		50,000.00	其他收益
稳岗补贴	29,392.71	23,773.13	其他收益
重点研发计划工业企业创新补贴	100,000.00		其他收益
合 计	709,392.71	870,773.13	

十、或有事项

本公司截至资产负债表日公司无需要披露的或有事项。

十一、承诺事项

本公司截至资产负债表日无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个条件时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

2. 预期信用损失的计量

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。

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对应收款项余额进行持续监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至期末余额,本公司具有特定信用风险集中,本公司应收账款和合同资产余额占总金额 80.83%,应收账款和合同资产余额占比源于前五大欠款客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动风险

流动风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险,流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

流动性风险由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。为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至期末余额，本公司的银行借款余额为人民币 800.00 万元以浮动利率计息，浮动利率以基准利率变动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价，因此，本公司所承担的外汇变动市场风险很小。

（四）金融资产转移

公司对于信用等级较高的 6+9 银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行、招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）开具的银行承兑汇票进行贴现和背书的，公司将其终止确认；对于非 6+9 银行开具的银行承兑汇票及商业承兑汇票进行贴现和背书的，公司不终止确认。

十四、公允价值的披露

按照会计政策规定期末以公允价值计量的金融资产和金融负债，公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：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：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

在活跃市场中交易的金融工具的公允价值根据资产负债表日的市场报价确定。当报价可实时和定期从证券交易所、交易商、经纪、业内人士、定价服务者或监管机构获得，且该报价代表基于公平交易原则进行的实际和常规市场交易报价时，该市场被视为活跃市场。本公司及其子公司持有的金融资产的市场报价为现行买盘价。此等金融工具栏列示在第一层级。

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

没有活跃市场的金融工具的公允价值利用估值技术确定。估值技术尽量利用可获得的可观测市场数据，尽量少依赖主体的特定估计。当确定某项金融工具的公允价值所需的所有重大数据均为可观测数据时，该金融工具栏入第二层级。如一项或多项重大资料并非基于可观测市场资料获得，则该金融工具栏入第三层级。

列入第二层级的金融工具包括外汇远期合约、利率掉期合约等。

3. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

列入第三层级的金融工具主要是本公司持有的未上市股权投资。本公司对重大投资采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和上市公司比较法，估值技术的输入值主要包括预期收益、预期收益期限及加权平均资本成本、不可流动性折扣率等。

4. 其他

鉴于现金及现金等价物、到期日为三个月以上一年以内的定期存款、应收账款、其他应收款、应收票据、应付账款、其他应付款和短期借款这些金融资产和金融负债都是短期性质，本公司认为其账面价值与其公允价值基本一致。

十五、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
西安高科建材科技有限公司	西安市高新区锦业路59号高科智慧园A幢11001室	塑料板、管、型材制造	41,000.00	70.00	70.00

本公司最终控制方为西安高新技术产业开发区管理委员会。

2. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西安高科集团有限公司	母公司的控股股东
西安明宇环保科技有限公司	公司股东
迪美斯（太仓）窗型材有限公司	母公司的子公司
西安高科领创文化发展有限公司	母公司的控股股东间接控制的企业
西安高科陕西金方药业公司	母公司的控股股东间接控制的企业
西安高科新纪元文旅有限公司	母公司的控股股东控制的企业
陕西佰瑞猕猴桃研究院有限公司	母公司的控股股东间接控制的企业
苏州市辰星合工业设备有限公司	本公司关键管理人员关系密切的家庭成员控制的企业
陕西运得利运输有限公司	本公司关键管理人员关系密切的家庭成员控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
高科建材（咸阳）铝材科技有限公司	受同一母公司控制
陕西高科融资租赁有限责任公司	过去十二个月内母公司的控股股东控制的企业
申斌	关键管理人员
康晓	关键管理人员

（二）关联交易

1. 购买商品、接受劳务关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
西安高科领创文化发展有限公司	采购商品	市场价	39,368.00	
西安高科陕西金方药业有限公司	采购防疫物资	市场价		21,054.87
西安高科新纪元文旅有限公司	采购商品	市场价		25,536.00
陕西佰瑞猕猴桃研究院有限公司	采购商品	市场价	16,264.00	
苏州市辰星合工业设备有限公司	采购设备及服务	市场价		594,789.40
陕西运得利运输有限公司	货物运输	市场价	2,166,022.81	3,657,435.12
合计			2,221,654.81	4,298,815.39

2. 融资租赁

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额收到的本金发生额	本期发生额承担的利息支出发生额	本期发生额偿还的本金发生额	本期发生额本金余额
陕西高科融资租赁有限责任公司	机器设备融资				

（续）

出租方名称	租赁资产种类	上期发生额收到的本金发生额	上期发生额承担的利息支出发生额	上期发生额偿还的本金发生额	上期发生额本金余额
陕西高科融资租赁有限责任公司	机器设备融资		254,954.96	7,731,983.42	

3. 关联方资金拆借

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
迪美斯（太仓）窗型材有	1,450,200.30	2021年5月18日	2023年3月30日	

限公司				
-----	--	--	--	--

4. 关联方资金拆借利息

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
迪美斯（太仓）窗型材有限公司	利息收入	市场价	96,435.78	
合计			96,435.78	

5. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额(元)	担保起始日	担保到期日	期末余额	担保是否已经履行完毕
西安高科建材科技有限公司	10,000,000.00	2022.06.29	2023.06.28		是
西安高新控股有限公司	70,000,000.00	2014.08.13	2024.08.12	8,000,000.00	否
西安高科建材科技有限公司	10,000,000.00	2023.06.21	2024.06.20	10,000,000.00	否

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	迪美斯（太仓）窗型材有限公司			555,200.30	27,760.02
其他应收款	申斌			200,000.00	10,000.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	西安高科建材科技有限公司	19,979.46	19,979.46
应付账款	陕西运得利运输有限公司	305,188.86	523,246.22

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,701,666.26	1,763,386.46

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项目	本年度	上年度
非流动性资产处置损益		15,556.64

项 目	本年度	上年度
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,235,258.63	1,319,117.73
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	96,435.78	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-39,904.65	-96,250.41
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,986.73	4,076.22
小 计	1,295,776.49	1,242,500.18
所得税影响额	194,366.47	186,375.03
合 计	1,101,410.02	1,056,125.15

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为个人所得税手续费返还。

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

本年利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.48	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.69	0.16	0.16

(续)

上年利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	26.26	0.72	0.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.48	0.70	0.70

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	代码	本年度	上年度
报告期利润	P	10,889,891.01	41,915,707.27
报告期净利润	NP	9,111,911.83	35,830,954.43
期初净资产	E0	151,103,690.95	133,550,787.09
报告期发行新股或债转股等新增净资产	Ei		
报告期回购或现金分红等减少净资产	Ej	20,000,000.00	20,000,000.00
报告月份数	M0	12	12
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj	9	9
期末净资产		142,214,083.05	151,103,690.95
加权平均净资产		140,659,646.87	136,466,264.31
加权平均净资产收益率(%)	$NP / (E0 + NP \div 2 + Ei \times Mi \div M0 - Ej \times Mj \div M0)$	6.48	26.26

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

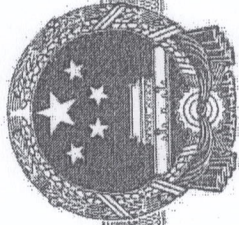
(1) 基本每股收益的计算过程

项目	说明	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	P1 (NP)	9,111,911.83	35,830,954.43
非经常性损益	Pf	1,101,410.02	1,056,125.15

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	$P2 = P1(NP) - Pf$	8,010,501.81	34,774,829.28
期初股份总数	S0	50,000,000.00	50,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1		
购买方(法律上子公司)股份数	Si1		
被购买方(法律上母公司)股份数	Si2		
报告期因回购等减少股份数	Sj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	12	12
购买方(法律上子公司)期初至购买日所处当月的累计月数	Mi1		
被购买方(法律上母公司)购买日起次月到报告期期末的累计月数	Mi2		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
期末实际股本		50,000,000.00	50,000,000.00
发行在外的普通股加权平均数	$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$	50,000,000.00	50,000,000.00
基本每股收益	$P1 \div S$	0.18	0.72
稀释每股收益		0.18	0.72
扣除非经常性损益后基本每股收益	$P2 \div S$	0.16	0.70

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





营业执照

(副本)(10-1)

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



统一社会信用代码
9161013607340169X2

名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

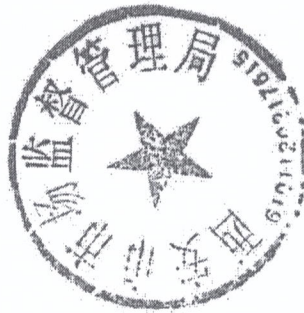
类型 特殊普通合伙企业

出资额 叁仟万元人民币

成立日期 2013年06月28日

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围 一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



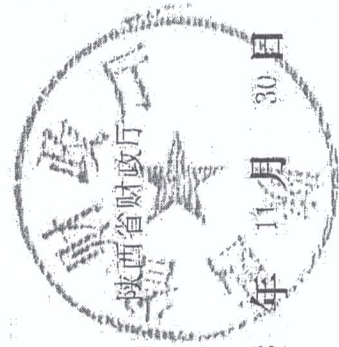
登记机关

2024年04月11日

证书序号: 0006585

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》。

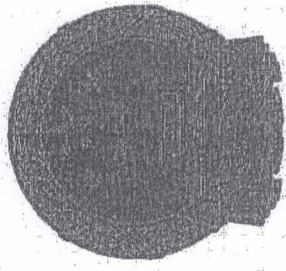


发证机关:

2018

年 11 月 30 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

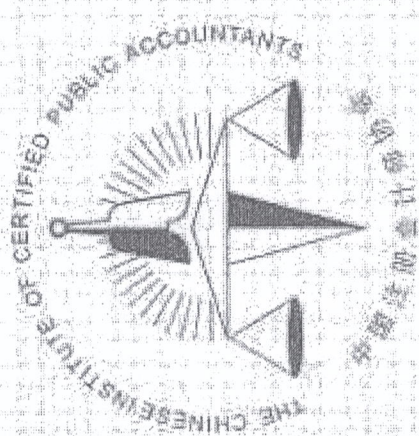
经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外
事大厦六层

组织形式: 合伙制 (特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010947

批准执业文号: 陕财办会 (2013) 28号

批准执业日期: 2013年6月27日

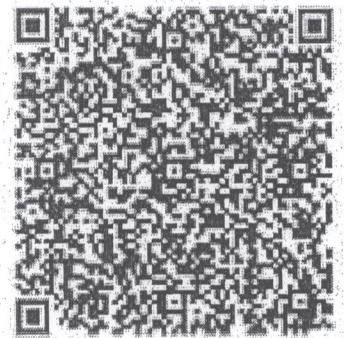


姓名 杜敏
 Full name 杜敏
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1978-03-17
 Date of birth 1978-03-17
 工作单位 希格玛会计师事务所(普通合伙)
 Working unit 希格玛会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码 330205197803170320
 Identity card No. 330205197803170320



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.



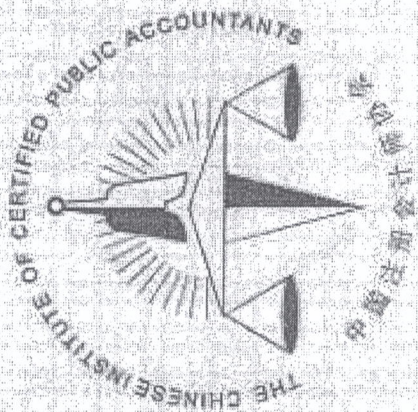
2022年杜敏年检通过二维码

证书编号: 330000491919
 No. of Certificate 330000491919

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期: 2009 年 12 月 28 日
 Date of Issuance 2009 12 28

年 月 日



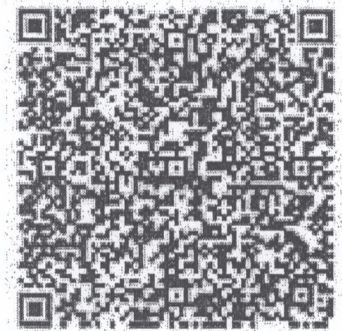
李娟红

姓 名 Full name 李 娟 红
 性 别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1976-08-06
 工作单位 Working unit 希格玛会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 610403197608060068



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.



2022 年李娟红年检通过二维码

证书编号: 610100470007
 No. of Certificate

批准注册协会 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 14 日
 Date of Issuance

年 月 日
 / /