



0510202103004046  
报告文号：苏公W(2021)A220号

银邦金属复合材料股份有限公司

# 审计报告

2020年度



## 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

# 审计报告

苏公 W[2021]A220 号

银邦金属复合材料股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了银邦金属复合材料股份有限公司(以下简称“银邦股份”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020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,公允反映了银邦股份2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020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,我们独立于银邦股份,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。

#### (一) 收入确认

##### 1、事项描述



如财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”26所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”39所述。银邦股份的销售收入主要来自于金属复合材料、装备制造的销售等。

由于收入是银邦股份的关键业绩指标之一，收入确认存在重大错报的固有风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解、评估公司销售与收款相关内部控制的设计并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要客户合同相关条款，并评价公司收入确认是否符合会计准则的要求；

(3) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、出口报关单及客户签收单等支持性文件；

(4) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(5) 对营业收入进行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间；

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 商誉减值测试

### 1、事项描述

如财务报表附注五、16所述，截至2020年12月31日，银邦股份商誉账面价值为9,366.91万元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因管理层商誉减值测试的评估过程复杂，需要高度的判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。因为商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，我们将商誉减值识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 对银邦股份商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试；

(2) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；



(4) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；

(5) 复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；

(6) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；

(7) 考虑在财务报表中有关商誉的减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

#### 四、其他信息

银邦股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括银邦股份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，管理层负责评估银邦股份的持续经营能力，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银邦股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督银邦股份的财务报告过程。

#### 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，就可能导致对银邦股份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银邦股份不能持续经营。

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

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

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

中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



2021年3月23日



# 合并资产负债表

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

2020年12月31日

会合01表  
单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五-1	243,343,371.85	145,973,748.32	短期借款	五-20	960,939,912.05	885,018,430.42
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	拆入资金		-	-
交易性金融资产	五-2	86,291,807.44	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收账款	五-3	-	94,651,532.11	应付票据	五-21	-	83,000,000.00
应收账款	五-4	750,394,665.74	526,777,327.17	应付账款	五-22	296,785,694.09	195,476,983.99
应收款项融资	五-5	54,128,941.77	69,481,995.52	预收款项	五-23	-	11,767,427.78
预付款项	五-6	44,774,839.28	29,249,698.74	合同负债	五-24	14,002,904.29	-
应收保费		-	-	卖出回购金融资产款		-	-
应收分保账款		-	-	吸收存款及同业存放		-	-
应收分保合同准备金		-	-	代理买卖证券款		-	-
其他应收款	五-7	7,774,780.57	27,818,362.58	代理承销证券款		-	-
买入返售金融资产		-	-	应付职工薪酬	五-25	15,068,772.89	15,428,270.81
存货	五-8	608,423,540.05	544,548,252.07	应交税费	五-26	19,434,876.36	25,070,951.17
合同资产		-	-	其他应付款	五-27	23,388,987.51	105,874,501.58
持有待售资产		-	-	应付手续费及佣金		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	应付分保账款		-	-
其他流动资产	五-9	5,175,261.07	323,324.05	持有待售负债		-	-
流动资产合计		<b>1,802,307,207.77</b>	<b>1,438,824,240.56</b>	一年内到期的非流动负债	五-28	164,384,106.93	200,972,075.23
非流动资产：				其他流动负债	五-29	13,148,357.51	-
发放贷款和垫款		-	-	流动负债合计		<b>1,507,153,611.63</b>	<b>1,522,608,640.98</b>
债权投资		-	-	非流动负债：			
其他债权投资		-	-	保险合同准备金		-	-
长期应收款	五-10	5,000,000.00	-	长期借款	五-30	166,740,785.42	-
长期股权投资	五-11	-	-	应付债券		-	-
其他权益工具投资	五-12	41,666,755.11	43,208,437.89	其中：优先股		-	-
其他非流动金融资产		-	-	永续债		-	-
投资性房地产		-	-	租赁负债		-	-
固定资产	五-13	1,249,062,225.31	1,340,087,620.19	长期应付款	五-31	150,454,335.35	14,665,595.04
在建工程	五-14	27,661,227.60	-	长期应付职工薪酬		-	-
生产性生物资产		-	-	预计负债		-	-
油气资产		-	-	递延收益	五-32	50,545,035.84	53,830,831.91
使用权资产		-	-	递延所得税负债	五-18	954,116.54	1,016,683.64
无形资产	五-15	89,341,172.53	97,798,331.97	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	非流动负债合计		<b>368,694,273.15</b>	<b>69,513,110.59</b>
商誉	五-16	93,669,129.03	93,669,129.03	负债合计		<b>1,875,847,884.78</b>	<b>1,592,121,751.57</b>
长期待摊费用	五-17	8,079,702.44	7,366,304.19	所有者权益（或股东权益）			
递延所得税资产	五-18	24,932,132.45	22,764,892.87	实收资本（或股本）	五-33	821,920,000.00	821,920,000.00
其他非流动资产	五-19	2,020,902.95	9,053,331.54	其他权益工具		-	-
非流动资产合计		<b>1,541,433,247.42</b>	<b>1,613,948,047.68</b>	其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积	五-34	571,297,905.12	571,297,905.12
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	五-35	-1,541,682.78	-
				专项储备	五-36	2,979,310.24	2,999,231.10
				盈余公积	五-37	37,225,830.47	36,854,643.70
				一般风险准备		-	-
				未分配利润	五-38	50,827,544.78	42,455,069.48
				归属于母公司所有者权益合计		<b>1,482,708,907.83</b>	<b>1,475,526,849.40</b>
				少数股东权益		-14,816,337.42	-14,876,312.73
				所有者权益合计		<b>1,467,892,570.41</b>	<b>1,460,650,536.67</b>
资产总计		<b>3,343,740,455.19</b>	<b>3,052,772,288.24</b>	负债和所有者权益合计		<b>3,343,740,455.19</b>	<b>3,052,772,288.24</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

会合02表  
单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司 2020年度			
一、营业收入		2,370,484,202.74	2,024,985,608.32
其中：主营业务收入	五-39	2,370,484,202.74	2,024,905,608.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业成本		2,343,693,457.96	2,102,027,131.10
其中：营业成本	五-39	2,078,205,769.46	1,826,042,141.95
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	五-40	14,166,015.90	9,074,916.27
销售费用	五-41	20,365,411.49	61,325,634.76
管理费用	五-42	64,766,956.30	72,138,369.97
研发费用	五-43	83,421,827.34	73,305,121.16
财务费用	五-44	82,677,477.47	60,133,726.99
其中：利息费用		78,032,210.40	65,546,395.18
利息收入		3,277,773.31	580,564.37
加：其他收益	五-45	22,937,421.77	44,142,234.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五-46	-5,983,746.92	68,388,331.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-1,102,092.06
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）	五-47	2,761,807.44	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五-48	-12,291,838.61	-9,369,508.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五-49	-4,330,048.13	-3,361,661.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五-50	11,367.55	910,818.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,985,708.28	23,585,732.02
加：营业外收入	五-51	131,819.99	17,393,629.32
减：营业外支出	五-52	8,149,044.59	7,079,034.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,968,483.68	33,903,326.57
减：所得税费用	五-53	4,945,646.30	4,489,815.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,022,837.38	29,413,511.42
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,022,837.38	29,413,511.42
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、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,962,862.07	16,571,555.04
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		59,975.31	12,841,956.38
六、其他综合收益的税后净额		-1,541,682.78	
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		15,481,154.60	29,413,511.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）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			
（二）稀释每股收益			

法定代表人： 

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分  
主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

# 合并现金流量表

2020年度

会合03表

编制单位：银邦金属复合材料有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,267,334,662.49	1,600,478,061.68
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		33,566,802.60	44,484,625.29
收到其他与经营活动有关的现金	五-54	57,692,416.70	37,575,032.63
经营活动现金流入小计		2,358,593,881.79	1,682,537,719.60
购买商品、接受劳务支付的现金		1,839,932,803.40	1,510,833,578.03
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		121,510,414.60	139,589,968.18
支付的各项税费		63,513,493.20	12,793,688.72
支付其他与经营活动有关的现金	五-54	168,440,887.88	165,438,171.54
经营活动现金流出小计		2,193,397,599.08	1,828,655,406.47
经营活动产生的现金流量净额		165,196,282.71	-146,117,686.87
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	125,579,030.00
取得投资收益收到的现金		635,178.08	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,402,692.76	4,547,016.07
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	五-54	-	2,000,000.00
投资活动现金流入小计		5,037,870.84	132,126,046.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,626,650.82	74,775,323.20
投资支付的现金		83,530,000.00	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五-54	14,086,885.36	2,000,000.00
投资活动现金流出小计		190,243,536.18	76,775,323.20
投资活动产生的现金流量净额		-185,205,665.34	55,350,722.87
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		1,690,146,632.57	1,013,557,223.68
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五-54	317,600,000.00	277,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,007,746,632.57	1,290,557,223.68
偿还债务支付的现金		1,431,195,418.14	934,289,506.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,600,534.24	61,365,070.70
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	五-54	395,423,911.61	203,932,588.39
筹资活动现金流出小计		1,910,219,863.99	1,199,587,165.62
筹资活动产生的现金流量净额		97,526,768.58	90,970,058.06
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-67,505.51	487,509.23
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		77,449,880.44	690,603.29
加：期初现金及现金等价物余额		32,073,022.02	31,382,418.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		109,522,902.46	32,073,022.02

后附会计报表附注为本会计报表的重要组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

2020年度

会合04表  
金额单位：元

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益								
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	821,928,000.00			571,297,995.12			2,999,231.10	36,854,643.70		41,455,009.48		1,475,526,849.40	-14,876,312.73	1,460,650,536.67
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
三、本年期初余额	821,928,000.00			571,297,995.12			2,999,231.10	36,854,643.70		41,455,009.48		1,475,526,849.40	-14,876,312.73	1,460,650,536.67
四、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额							-1,541,082.78	371,186.77		8,372,475.30		7,182,679.43	59,975.31	7,242,654.74
1. 所有者权益变动额（减少以“-”号填列）							-1,541,082.78	371,186.77		8,372,475.30		7,182,679.43	59,975.31	7,242,654.74
2. 其他综合收益														
（二）所有者投入资本和减少资本														
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								371,186.77		-3,900,386.77		-3,529,200.00		-3,529,200.00
2. 提取一般风险准备								371,186.77		-371,186.77				
3. 对所有者（或股东）的分配										-8,219,200.00		-8,219,200.00		-8,219,200.00
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														
五、本期末余额	821,928,000.00			571,297,995.12			2,979,210.24	37,225,830.47		50,327,547.78		1,487,716,907.63	-14,916,337.42	1,462,800,570.41

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



# 合并所有者权益变动表 (续)

2020年度

单位: 元

	上期金额												
	归属于母公司所有者权益												
	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	821,970,000.00		571,309,623.20			3,970,716.88	36,954,643.70		25,705,308.85		1,438,940,331.63	27,613,379.60	1,466,553,711.23
加: 会计政策变更			-10,737.06						113,205.59		102,468.53		
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	821,970,000.00		571,297,885.12			2,970,716.88	36,954,643.70		25,818,514.44		1,459,946,700.14	27,716,209.11	1,487,662,909.25
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						6,514.22			16,500,969.26		16,507,483.48	12,841,956.38	29,349,439.86
(一) 综合收益总额									16,571,335.04		16,571,335.04	12,841,956.38	29,413,291.42
(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. 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						6,022,844.96					6,022,844.96	526,780.91	6,549,625.87
2. 本期使用						-6,014,430.74					-6,014,430.74	-526,780.91	-6,541,211.65
(六) 其他													
四、本期末余额	821,970,000.00		571,297,885.12			2,999,231.10	36,954,643.70		42,319,483.90		1,478,226,809.48	14,876,312.73	1,493,103,122.21

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







# 母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

2020年12月31日

 会合01表  
单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		216,030,575.49	105,520,861.18	短期借款		938,838,735.14	885,018,430.42
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	拆入资金		-	-
交易性金融资产		86,291,807.44	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	94,651,532.11	应付票据		-	50,000,000.00
应收账款	十四-1	528,389,270.30	346,214,960.57	应付账款		237,357,860.42	162,574,359.02
应收款项融资		52,943,463.83	69,281,995.52	预收款项		0.00	42,030,027.68
预付款项		36,356,820.05	27,346,479.69	合同负债		6,726,296.27	-
应收保费		-	-	卖出回购金融资产款		-	-
应收分保账款		-	-	吸收存款及同业存放		-	-
应收分保合同准备金		-	-	代理买卖证券款		-	-
其他应收款	十四-2	308,814,966.34	263,348,937.27	代理承销证券款		-	-
买入返售金融资产		-	-	应付职工薪酬		9,212,222.00	6,798,932.32
存货		583,784,863.56	531,255,246.48	应交税费		1,641,430.87	1,985,855.76
合同资产		-	-	其他应付款		6,615,407.48	9,328,833.86
持有待售资产		-	-	应付手续费及佣金		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	应付分保账款		-	-
其他流动资产		5,175,261.07	36,687.63	持有待售负债		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>1,817,787,028.08</b>	<b>1,437,656,700.45</b>	一年内到期的非流动负债		154,080,719.58	196,285,343.06
<b>非流动资产：</b>				其他流动负债		12,258,140.32	-
发放贷款和垫款		-	-	<b>流动负债合计</b>		<b>1,366,730,812.08</b>	<b>1,354,021,782.12</b>
债权投资		-	-	<b>非流动负债：</b>			
其他债权投资		-	-	保险合同准备金		-	-
长期应收款		5,000,000.00	-	长期借款		166,740,785.42	-
长期股权投资	十四-3	32,268,000.00	32,268,000.00	应付债券		-	-
其他权益工具投资		41,666,755.11	43,208,437.89	其中：优先股		-	-
其他非流动金融资产		-	-	永续债		-	-
投资性房地产		-	-	租赁负债		-	-
固定资产		1,154,394,576.71	1,237,773,345.49	长期应付款		146,073,506.61	-
在建工程		27,661,227.60	-	长期应付职工薪酬		-	-
生产性生物资产		-	-	预计负债		-	-
油气资产		-	-	递延收益		50,545,035.84	53,830,831.91
使用权资产		-	-	递延所得税负债		-	-
无形资产		62,778,597.27	68,451,976.75	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	<b>非流动负债合计</b>		<b>363,359,327.87</b>	<b>53,830,831.91</b>
商誉		-	-	<b>负债合计</b>		<b>1,730,090,139.95</b>	<b>1,407,852,614.03</b>
长期待摊费用		7,219,559.95	6,333,226.26	<b>所有者权益（或股东权益）</b>			
递延所得税资产		10,179,904.85	8,833,003.36	实收资本（或股本）		821,920,000.00	821,920,000.00
其他非流动资产		686,009.34	8,948,378.73	其他权益工具		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,341,854,630.83</b>	<b>1,405,816,368.48</b>	其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积		571,388,613.16	571,388,613.16
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-1,541,682.78	-
				专项储备		747.33	20,668.19
				盈余公积		37,225,830.47	36,854,643.70
				一般风险准备		-	-
				未分配利润		558,010.78	5,436,529.85
				<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>1,429,551,518.96</b>	<b>1,435,620,454.90</b>
				少数股东权益		-	-
				<b>所有者权益合计</b>		<b>1,429,551,518.96</b>	<b>1,435,620,454.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,159,641,658.91</b>	<b>2,843,473,068.93</b>	<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>3,159,641,658.91</b>	<b>2,843,473,068.93</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母 公 司 利 润 表

会合02表  
单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,211,855,003.19	1,872,286,676.93
其中：营业收入	十四-4	2,211,855,003.19	1,872,286,676.93
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		2,208,073,347.49	1,977,172,117.81
其中：营业成本	十四-4	2,006,078,139.76	1,754,893,348.24
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		11,335,325.96	6,485,846.54
销售费用		13,789,544.03	57,628,418.25
管理费用		43,576,520.68	54,665,272.43
研发费用		74,822,236.06	63,322,462.49
财务费用		58,471,581.00	40,156,769.86
其中：利息费用		53,562,772.89	45,487,900.91
利息收入		2,984,797.40	453,343.10
加：其他收益		21,655,936.33	23,499,328.05
投资收益（损失以“-”号填列）	十四-5	-5,983,746.92	68,388,351.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-11,102,092.06
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）		2,761,807.44	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,273,041.77	-4,085,962.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,330,048.13	-3,361,661.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,612,562.65	-20,445,384.30
加：营业外收入		68,433.74	2,793,667.29
减：营业外支出		5,316,030.18	3,059,223.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,364,966.21	-20,708,940.27
减：所得税费用		-1,346,901.49	707,043.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,711,867.70	-21,415,984.07
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,711,867.70	-21,415,984.07
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,711,867.70	-21,415,984.07
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-1,541,682.78	-
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,541,682.78	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,541,682.78	-
（1）重新计量设定收益计划变动额		-	-
（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		-1,541,682.78	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		2,170,184.92	-21,415,984.07
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,170,184.92	-21,415,984.07
（二）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			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：沈 沈

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分  
主管会计工作负责人：李 如

会计机构负责人：赵 静

# 母公司现金流量表

2020年度

会企03表

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,046,651,671.39	1,589,594,807.84
收到的税费返还		17,711,543.60	44,484,625.29
收到其他与经营活动有关的现金		31,293,026.32	22,896,332.00
经营活动现金流入小计		<b>2,095,656,241.31</b>	<b>1,656,975,765.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,714,561,806.49	1,489,407,470.04
支付给职工以及为职工支付的现金		90,365,101.58	108,943,201.79
支付的各项税费		30,223,606.80	6,445,474.98
支付其他与经营活动有关的现金		135,365,963.50	138,732,663.96
经营活动现金流出小计		<b>1,970,516,478.37</b>	<b>1,743,528,810.77</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>125,139,762.94</b>	<b>-86,553,045.64</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	125,579,030.00
取得投资收益收到的现金		635,178.08	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		595,626.56	47,016.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		<b>1,230,804.64</b>	<b>125,626,046.07</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,888,470.55	41,149,827.55
投资支付的现金		83,530,000.00	700,000.00
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		59,578,686.25	85,438,882.02
投资活动现金流出小计		<b>230,997,156.80</b>	<b>127,288,709.57</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-229,766,352.16</b>	<b>-1,662,663.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		1,668,089,600.36	996,906,822.27
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		<b>1,668,089,600.36</b>	<b>996,906,822.27</b>
偿还债务支付的现金		1,424,495,418.14	864,289,506.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,943,833.54	43,482,780.78
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		<b>1,497,439,251.68</b>	<b>907,772,287.31</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>170,650,348.68</b>	<b>89,134,534.96</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-67,505.51	487,509.23
五、现金及现金等价物净增加额		<b>65,956,253.95</b>	<b>1,406,335.05</b>
加：期初现金及现金等价物余额		28,300,861.18	26,894,526.13
六、期末现金及现金等价物余额		<b>94,257,115.13</b>	<b>28,300,861.18</b>

后附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

2020年度

会合04表  
金额单位：元

本期金额													
归属母公司所有者权益													
项目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	821,920,000.00			571,288,613.16			20,668.19	26,854,643.70		5,426,529.85		1,425,620,454.90	1,425,620,454.90
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	821,920,000.00			571,288,613.16			20,668.19	26,854,643.70		5,426,529.85		1,425,620,454.90	1,425,620,454.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-1,541,682.78	-19,920.86	371,186.77		-8,990,286.77		-8,968,925.94	-8,968,925.94
（一）综合收益总额						-1,541,682.78				3,711,866.77		2,170,184.97	2,170,184.97
（二）所有者投入资本和减少资本													
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								371,186.77		-8,990,286.77		-8,219,200.00	-8,219,200.00
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							-19,920.86					-19,920.86	-19,920.86
1、本期提取							7,894,523.33					7,894,523.33	7,894,523.33
2、本期使用							-7,914,444.19					-7,914,444.19	-7,914,444.19
（六）其他													
四、本期期末余额	821,920,000.00			571,288,613.16		-1,541,682.78	747.33	312,553,864.47		558,000.18		1,425,551,518.96	1,425,551,518.96



赵静 鉴

李如 印

WWD 印

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

# 母公司所有者权益变动表 (续)

会计04表  
金额单位: 元

2020年度

	上期金额														
	归属母公司所有者权益														
	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	其他	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	所有者权益合计			
一、上年期末余额	821,920,000.00			571,288,613.16		12,153.97	36,854,643.79		26,852,513.92		1,457,027,924.75	1,457,027,924.75			
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	821,920,000.00			571,288,613.16		12,153.97	36,854,643.79		26,852,513.92		1,457,027,924.75	1,457,027,924.75			
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						8,514.22			-21,415,984.07		-21,407,469.85	-21,407,469.85			
(一) 综合收益总额						8,514.22			-21,415,984.07		-21,415,984.07	-21,415,984.07			
(二) 所有者投入资本和减少资本															
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. 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						8,514.22					8,514.22	8,514.22			
1. 本期提取						7,793,799.49					7,793,799.49	7,793,799.49			
2. 本期使用						-7,785,285.27					-7,785,285.27	-7,785,285.27			
(六) 其他															
四、本期期末余额	821,920,000.00			571,288,613.16		20,668.19	36,854,643.79		5,436,529.85		1,435,676,454.90	1,435,676,454.90			

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 





## 一、公司基本情况

### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

银邦金属复合材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为无锡银邦铝业有限公司，于 2010 年 12 月依法整体变更为股份有限公司。公司于 2012 年 7 月 18 日在深证证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91320200704074497B 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 82,192 万股，注册资本为 82192 万元，注册地址及总部地址：无锡市新区鸿山街道后宅，实际控制人为沈健生和沈于蓝。

### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属有色金属压延行业，主要产品或服务为钎焊用铝合金复合板带箔、铝钢复合带材、钎焊用铝合金板带箔等产品的研发、生产、销售。

### (三) 财务报告的批准报出者和报出日期

本财务报表经公司董事会于 2021 年 3 月 23 日批准报出。

### (四) 合并财务报表范围

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
无锡银邦防务科技有限公司（以下简称“银邦防务”）	全资子公司	2	100	100
贵州黎阳天翔科技有限公司（以下简称“黎阳天翔”）	控股子公司	3	97.91	70
无锡卓利实业投资合伙企业(有限合伙)（以下简称“卓利合伙”）	全资子公司	2	100	100
天津市杰邦汇达科技有限公司（以下简称“天津杰邦”）	控股子公司	3	87.83	87.83

2020 年度合并财务报表范围未发生变化，有关子公司的情况参见本附注七“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——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，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### 2、持续经营

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

### 三、重要会计政策和会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

##### (2) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

##### (3) 非同一控制下企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- 1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- 2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- 3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- 4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策, 并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量, 公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。

本公司对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, 经复核后, 计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并, 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, 合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为该项投资的初始投资成本; 购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的, 以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和, 作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

#### (4) 为合并发生的相关费用

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的交易费用, 可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## 6、合并报表的编制方法

### (1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 所有子公司(包括本公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

### (2) 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策, 反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致, 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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时, 从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司, 以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### 1) 增加子公司或业务

在报告期内, 若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的, 则调整合并资产负债表的期初数;

将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 处置子公司或业务

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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) 购买子公司少数股权

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### (1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- 1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### (2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### (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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；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且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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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）。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。

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）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融

资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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）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) 金融负债终止确认条件

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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

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。

## 11、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据及预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合

## 12、应收款项

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

本公司依据信用风险特征将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，确定组合的依据如下：

组合名称	依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
款项性质组合	以应收备用金、押金及保证金、应收政府补助款项、应收出口退税等具有类似性质款项为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合，无信用风险
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	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。
款项性质组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备
合并范围内母子公司之间的应收款项	不计提坏账准备

### (2) 其他应收款

本公司对其他应收款采用一般模型确定预期信用损失，在资产负债表日根据其信用风险自初始

确认后的变化程度，将其坏账准备划分为三个阶段中的一个，不同的阶段对应不同的预期信用损失计算方式。自初始确认后，信用风险未显著增加的，划分为阶段一，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加的，划分为阶段二，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加并且已经发生信用减值的，划分为阶段三，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“应收票据”及附注三、12“应收款项”。

### 14、存货

#### （1）存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### （2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

#### （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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，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低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

##### ②包装物的摊销方法

包装物采用一次转销法。

### 15、持有待售

#### （1）划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### （2）持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## 16、长期股权投资

### （1）初始投资成本确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、“5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”

### 2) 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。初始投资成本包括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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按放弃债权的公允价值确认。

### （2）后续计量及损益确认

#### 1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### 2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### （3）长期股权投资核算方法的转换

#### 1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### 2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### 3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### 4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### 5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

#### (4) 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中，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，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。

#### (5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## 17、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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。

### （2）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### （3）固定资产后续计量及处置

#### 1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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 年	5	4.75
机器设备	年限平均法	10 年	5	9.50
电子设备	年限平均法	3-5 年	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4 年	5	23.75
其他设备	年限平均法	5 年	5	19

## 2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## 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。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- 2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- 3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 18、在建工程

### (1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不

调整原已计提的折旧额。

## 19、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。

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。

### （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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### （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）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 20、无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权和软件。

### （1）无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，按放弃债权的公允价值确定其入账价值。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## (2) 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### 1) 使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	60 个月	可使用年限
土地使用权	508 个月和 600 个月	剩余使用年限
专利权	60 个月	可使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 2) 使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## (3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

## 21、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的, 以单项资产为基础估计其可收回金额; 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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计, 根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明, 长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 将长期资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整, 以使该资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值 (扣除预计净残值)。

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。

在对商誉进行减值测试时, 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。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值 (包括所分摊的商誉的账面价值部分) 与其可收回金额, 如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用, 是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## 23、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。

### (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全部为设定提存计划。

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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### （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日，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。

## 24、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

## 25、股份支付

### （1）股份支付的种类

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。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

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，选用的期权定价模型考虑以下因素：1) 期权的行权价格；2) 期权的有效期；3) 标的股份的现行价格；4) 股价预计波动率；5) 股份的预计股利；6) 期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### （3）确定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，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与实际可行权数量一致。

### （4）会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，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金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 26、收入

### （1）收入确认原则

于合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：① 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已相有该商品的法定所有权；③ 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；④ 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；⑤ 客

户已接受该商品；⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### (2) 收入计量原则

① 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。

② 合同中存在可变对价的，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，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。

③ 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④ 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

#### (3) 收入确认的具体方法

公司销售金属复合材料、装备制造等产品，属于在某一时刻履行的履约义务。根据公司与其客户的销售合同约定，公司的销售分为国内销售、出口销售。对于国内销售，在公司将产品交付给客户、获取客户的签收回单或客户系统确认的收货信息后确认收入；对于出口销售，以 FOB 或 CIF 等形式出口的，公司在取得装箱单、报关单、提单（运单）后确认收入；以 DAP 或 FCA 等形式出口的，公司在将货物送到客户指定地点、取得客户确认收货的单据或待客户领用后确认收入。

## 27、合同资产和合同负债

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

## 28、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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (3) 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 29、递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### (1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

### (2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- 1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- 2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- 3) 对于与子公司、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。

## 30、租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### (1) 经营租赁会计处理

- 1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

## 2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## (2) 融资租赁会计处理

1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## 31、安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 32、主要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司依据相关文件规定的起始日于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整。新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司执行新收入准则对 2020 年 1 月 1 日资产负债表各项目影响如下：

单位：人民币元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
合同负债	--	10,468,626.02	10,468,626.02
预收款项	11,767,427.78	--	-11,767,427.78
其他流动负债	--	1,298,801.76	1,298,801.76

本公司执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

单位：人民币元

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业收入	2,371,575,629.98	2,376,291,039.09	-4,715,409.11
营业成本	2,079,297,196.70	2,041,183,488.63	38,113,708.07
销售费用	20,365,411.49	63,194,528.67	-42,829,117.18

(2) 重要会计估计变更  
无。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

##### 2、税收优惠及批文

公司于2017年12月通过高新技术企业的重新认定。证书编号为GR201732002604，发证时间为2017年12月7日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，公司自获得高新技术企业重新认定后连续三年内将继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按15%的税率缴纳企业所得税。

公司的控股子公司黎阳天翔于2018年8月通过高新技术企业的重新认定。证书编号为GR201852000179，发证时间为2018年8月1日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，黎阳天翔自获得高新技术企业重新认定后连续三年内将继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按15%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2020 年 12 月 31 日，期初指 2020 年 1 月 1 日，本期指 2020 年度，上期指 2019 年度，货币单位人民币元。

### 1、货币资金

(1) 项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,076.53	4,417.04
银行存款	109,513,825.93	32,068,604.98
其他货币资金	135,820,469.39	113,900,726.30
<b>合计</b>	<b>245,343,371.85</b>	<b>145,973,748.32</b>
其中：存放在境外的款项总额	27,036.97	187,928.18

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的大额款项列示如下：

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金-法院冻结款项	14,047,009.03	3,680,726.30
其他货币资金-银行承兑汇票保证金	119,305,500.00	83,020,000.00
其他货币资金-银行借款保证金	--	20,000,000.00
其他货币资金-信用证保证金	--	7,200,000.00
其他货币资金-期货交易保证金	2,467,960.36	--
<b>合计</b>	<b>135,820,469.39</b>	<b>113,900,726.30</b>

本公司控股子公司黎阳天翔与贵州省册亨县盘江船舶修造有限责任公司因合同纠纷被法院冻结 14,047,009.03 元。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<b>86,291,807.44</b>	--
其中：衍生金融资产（未指定套期关系的期货合约）	1,038,000.00	--
结构性存款	85,253,807.44	--
<b>合计</b>	<b>86,291,807.44</b>	--

### 3、应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	--	94,651,532.11
商业承兑汇票	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>94,651,532.11</b>

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	751,851,647.99
1 至 2 年	39,238,702.55
2 至 3 年	1,641,535.75
3 年以上	46,227,619.50
合计	<b>838,959,505.79</b>

## (2) 应收账款分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	30,988,709.40	3.69	30,988,709.40	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	807,970,796.39	96.31	57,576,130.65	7.13	750,394,665.74
其中：账龄组合	807,970,796.39	96.31	57,576,130.65	7.13	750,394,665.74
合计	<b>838,959,505.79</b>	<b>100.00</b>	<b>88,564,840.05</b>	<b>10.56</b>	<b>750,394,665.74</b>

## (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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	30,988,709.40	5.13	30,988,709.40	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	573,489,203.25	94.87	46,711,876.08	8.15	526,777,327.17
其中：账龄组合	573,489,203.25	94.87	46,711,876.08	8.15	526,777,327.17
合计	<b>604,477,912.65</b>	<b>100.00</b>	<b>77,700,585.48</b>	<b>12.85</b>	<b>526,777,327.17</b>

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
贵州达瑞商贸有限责任公司	15,933,668.54	15,933,668.54	100.00	预期无法收回
贵州省仁怀市名酒置业有限公司	10,440,409.63	10,440,409.63	100.00	预期无法收回
黔西南州白铃公路建设投资有限公司	4,198,631.23	4,198,631.23	100.00	预期无法收回
其他零星款项	416,000.00	416,000.00	100.00	预期无法收回
合计	<b>30,988,709.40</b>	<b>30,988,709.40</b>	<b>100.00</b>	—

## ②按组合计提坏账准备：账龄信用风险组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	751,851,647.99	37,592,582.40	5.00
1 至 2 年	39,238,702.55	3,923,870.26	10.00
2 至 3 年	1,641,535.75	820,767.89	50.00
3 年以上	15,238,910.10	15,238,910.10	100.00
<b>合计</b>	<b>807,970,796.39</b>	<b>57,576,130.65</b>	<b>7.13</b>

## (2) 本期计提、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	核销	合并范围变更	
坏账准备	77,700,585.48	12,877,210.81	--	2,012,956.24	--	88,564,840.05

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
单位 1	2,012,956.24
<b>合计</b>	<b>2,012,956.24</b>

## (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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	134,137,645.66	15.99	8,172,471.10
第二名	67,099,491.65	8.00	3,354,974.58
第三名	31,831,483.81	3.79	1,591,574.19
第四名	31,048,765.07	3.70	1,552,438.25
第五名	21,224,938.67	2.53	1,061,246.93
<b>合计</b>	<b>285,342,324.86</b>	<b>34.01</b>	<b>15,732,705.05</b>

## 5、应收款项融资

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细

项目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	54,128,941.77	--	--	--	54,128,941.77	--
<b>合计</b>	<b>54,128,941.77</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>54,128,941.77</b>	<b>--</b>

(续)

项目	上年年末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	69,481,995.52	--	--	--	69,481,995.52	--
<b>合计</b>	<b>69,481,995.52</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>69,481,995.52</b>	<b>--</b>

## 2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	54,128,941.77	--	--
<b>合计</b>	<b>54,128,941.77</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	647,912,663.11	--
<b>合计</b>	<b>647,912,663.11</b>	<b>--</b>

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	44,599,608.51	99.60	28,938,821.92	98.94
1 至 2 年	156,043.78	0.35	291,754.81	1.00
2 至 3 年	12,064.98	0.03	--	--
3 年以上	7,122.01	0.02	19,122.01	0.06
<b>合计</b>	<b>44,774,839.28</b>	<b>100.00</b>	<b>29,249,698.74</b>	<b>100.00</b>

(2) 无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 26,360,773.59 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 58.87%。

## 7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	7,774,780.57	27,818,362.58
<b>合计</b>	<b>7,774,780.57</b>	<b>27,818,362.58</b>

## 7.1 其他应收款

## (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	53,098,583.60	57,711,897.90
押金及保证金	1,027,871.85	520,770.13
备用金	1,649,327.01	1,636,649.52
应收军品退税	--	16,796,676.12
<b>合计</b>	<b>55,775,782.46</b>	<b>76,665,993.67</b>

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	8,183,979.55
1 至 2 年	--
2 至 3 年	--
3 年以上	47,591,802.91
<b>合计</b>	<b>55,775,782.46</b>

## (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）	
2020 年 1 月 1 日余额	698,897.49	--	48,148,733.60	48,847,631.09
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
—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	--	--	400,000.00	400,000.00
本期转回	286,698.51	--	698,673.69	985,372.20
本期转销		--	--	
本期核销	--	--	261,257.00	261,257.00
其他变动	--	--	--	--
2020 年 12 月 31 日余额	412,198.98	--	47,588,802.91	48,001,001.89

## (4) 本期计提、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	核销	合并范围变更	
坏账准备	48,847,631.09	400,000.00	985,372.20	261,257.00	--	48,001,001.89

## (5) 本期实际核销的其他应收款。

项目	核销金额
其他零星款项	261,257.00
<b>合计</b>	<b>261,257.00</b>

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
儋州日盛建材有限公司	往来款	10,285,394.85	5 年以上	18.44	10,285,394.85
贵州大榕树商贸有限公司	往来款	6,193,803.53	5 年以上	11.10	6,193,803.53
贵州仁怀市名酒置业有限公司	往来款	5,633,737.37	5 年以上	10.10	5,633,737.37
东莞市金辉航运有限公司	往来款	4,701,969.06	5 年以上	8.43	4,701,969.06
儋州市日盛建筑工程有限公司	往来款	4,129,200.00	5 年以上	7.40	4,129,200.00
<b>合计</b>	—	<b>30,944,104.81</b>	—	<b>55.47</b>	<b>30,944,104.81</b>

年末余额中应收郑登强、柴国均业绩补偿款 6,996,029.02 元已于 2021 年 3 月 17 日全额收回。

## 8、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	68,041,997.98	3,410,299.20	64,631,698.78
在产品 & 自制半成品	333,741,577.91	--	333,741,577.91
库存商品	89,372,789.21	919,748.93	88,453,040.28
发出商品	71,988,960.39	--	71,988,960.39
周转材料	41,514,573.30	--	41,514,573.30
委托加工物资	8,093,689.39	--	8,093,689.39
<b>合计</b>	<b>612,753,588.18</b>	<b>4,330,048.13</b>	<b>608,423,540.05</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	93,139,401.64	3,361,661.07	89,777,740.57
在产品及自制半成品	229,652,618.74	--	229,652,618.74
库存商品	102,189,700.36	--	102,189,700.36
发出商品	83,303,299.14	--	83,303,299.14
周转材料	38,751,605.35	--	38,751,605.35
委托加工物资	873,287.91	--	873,287.91
<b>合计</b>	<b>547,909,913.14</b>	<b>3,361,661.07</b>	<b>544,548,252.07</b>

## (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	
原材料	3,361,661.07	3,410,299.20	--	3,361,661.07	--	3,410,299.20
库存商品	--	919,748.93	--	--	--	919,748.93
<b>合计</b>	<b>3,361,661.07</b>	<b>4,330,048.13</b>	<b>--</b>	<b>3,361,661.07</b>	<b>--</b>	<b>4,330,048.13</b>

注：本期减少中，本期转回 0 元，本期转销 3,361,661.07 元。

## (3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值	可变现净值回升	已销售并结转成本
库存商品	可变现净值	可变现净值回升	已销售并结转成本

本公司对于期末存货成本高于可变现净值的存货项目计提了存货跌价准备。

## 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	3,769,042.49	286,636.42
待摊费用	--	36,687.63
应计利息	1,406,218.58	--
<b>合计</b>	<b>5,175,261.07</b>	<b>323,324.05</b>

## 10、长期应收款

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
融资租赁保证金	5,000,000.00	--
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>--</b>

## 11、长期股权投资

## (1) 长期股权投资情况:

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
无锡维莱防务设计有限公司	1,000,000.00	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
无锡维莱防务设计有限公司	--	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

本公司持有无锡维莱防务设计有限公司 20%的股权，本公司对其按照权益法核算后长期股权投资余额为 0 元。

## 12、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况:

项目	期末余额	期初余额
飞而康快速制造科技有限责任公司	41,666,755.11	43,208,437.89
<b>合计</b>	<b>41,666,755.11</b>	<b>43,208,437.89</b>

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
飞而康快速制造科技有限责任公司	--	--	1,541,682.78	--	长期持有	--

## 13、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	459,700,531.20	1,438,002,408.10	17,896,263.42	8,222,044.27	63,438,644.59	1,987,259,891.58
2、本期增加金额	33,944.95	30,269,970.94	1,064,917.97	211,888.49	2,804,169.43	34,384,891.78
(1) 购置	33,944.95	17,131,736.77	353,743.63	211,888.49	2,663,351.77	20,394,665.61
(2) 在建工程转入	--	13,138,234.17	711,174.34	--	140,817.66	13,990,226.17
(3) 企业合并增加	--	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	10,210,737.94	--	--	810,735.51	11,021,473.45
(1) 处置或报废	--	10,210,737.94	--	--	810,735.51	11,021,473.45
(2) 转入投资性房地产	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	459,734,476.15	1,458,061,641.10	18,961,181.39	8,433,932.76	65,432,078.51	2,010,623,309.91
二、累计折旧						
1、期初余额	94,757,456.99	496,624,501.57	13,771,755.26	6,582,083.86	35,436,473.71	647,172,271.39
2、本期增加金额	17,977,825.28	89,863,020.91	1,775,239.05	638,037.32	9,007,555.38	119,261,677.94
(1) 计提	17,977,825.28	89,863,020.91	1,775,239.05	638,037.32	9,007,555.38	119,261,677.94
(2) 企业合并增加	--	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	4,544,616.28	--	--	328,248.45	4,872,864.73
(1) 处置或报废	--	4,544,616.28	--	--	328,248.45	4,872,864.73
(2) 转入投资性房地产	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	112,735,282.27	581,942,906.20	15,546,994.31	7,220,121.18	44,115,780.64	761,561,084.60
三、减值准备						
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、期末账面价值	<b>346,999,193.88</b>	<b>876,118,734.90</b>	<b>3,414,187.08</b>	<b>1,213,811.58</b>	<b>21,316,297.87</b>	<b>1,249,062,225.31</b>
2、期初账面价值	<b>364,943,074.21</b>	<b>941,377,906.53</b>	<b>4,124,508.16</b>	<b>1,639,960.41</b>	<b>28,002,170.88</b>	<b>1,340,087,620.19</b>

(2) 无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况（含售后回租）

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	507,713,265.28	142,985,078.19	--	364,728,187.09

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况。

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
黎阳天翔房屋建筑物	82,701,151.55	因城区规划更改，待规划确定后申领房产证

#### 14、在建工程

(1) 在建工程情况

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
1700 纵剪机	8,087,799.20	--	8,087,799.20	--	--	--
1700 横剪机	15,895,341.21	--	15,895,341.21	--	--	--
4000 熔铸除尘设备	3,678,087.19	--	3,678,087.19	--	--	--
<b>合计</b>	<b>27,661,227.60</b>	<b>--</b>	<b>27,661,227.60</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
1700 纵剪机	--	8,087,799.20	--	--	8,087,799.20
1700 横剪机	--	15,895,341.21	--	--	15,895,341.21
1550 分切机	--	9,933,614.31	9,933,614.31	--	--
4000 熔铸除尘设备	--	3,678,087.19	--	--	3,678,087.19
其他零星	--	4,056,611.86	4,056,611.86	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>41,651,453.77</b>	<b>13,990,226.17</b>	<b>--</b>	<b>27,661,227.60</b>

续：

项目名称	预算数 (万元)	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
1700 纵剪机	1,086.00	83	70	--	--	--	自筹
1700 横剪机	1,989.00	89	85	--	--	--	自筹
1550 分切机	--	--	--	--	--	--	自筹
4000 熔铸除尘设备	415.00	95	90	--	--	--	自筹
其他零星	--	--	--	--	--	--	自筹
<b>合计</b>	<b>--</b>						

## 15、无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	91,691,718.61	13,331,439.64	24,826,569.45	129,849,727.70
2、本期增加金额	--	--	235,000.00	235,000.00
(1) 购置	--	--	235,000.00	235,000.00
(2) 内部研发	--	--	--	--
(3) 企业合并增加	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--
(1) 转入投资性房地产	--	--	--	--
4、期末余额	91,691,718.61	13,331,439.64	25,061,569.45	130,084,727.70
二、累计摊销				
1、期初余额	16,912,357.98	9,327,314.56	5,811,723.19	32,051,395.73
2、本期增加金额	1,917,963.96	1,789,849.06	4,984,346.42	8,692,159.44
(1) 计提	1,917,963.96	1,789,849.06	4,984,346.42	8,692,159.44
(2) 合并增加	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--
(1) 转入投资性房地产	--	--	--	--
4、期末余额	18,830,321.94	11,117,163.62	10,796,069.61	40,743,555.17
三、减值准备				
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	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1、期末账面价值	<b>72,861,396.67</b>	<b>2,214,276.02</b>	<b>14,265,499.84</b>	<b>89,341,172.53</b>
2、期初账面价值	<b>74,779,360.63</b>	<b>4,004,125.08</b>	<b>19,014,846.26</b>	<b>97,798,331.97</b>

## 16、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
贵州黎阳天翔科技有限公司	93,669,129.03	--	--	--	--	93,669,129.03
合计	<b>93,669,129.03</b>	--	--	--	--	<b>93,669,129.03</b>

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
贵州黎阳天翔科技有限公司	--	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--	--

## 1) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法:

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收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。

## 2) 商誉减值测试情况如下:单位:万元

项目	黎阳天翔
商誉账面余额①	9,366.91
商誉减值准备余额②	--
商誉的账面价值③=①-②	9,366.91
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	4,014.39
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	13,381.30
资产组的账面价值⑥	12,232.34
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	25,613.64
资产组预计未来现金流量的现值(可回收金额)⑧	25,641.00
商誉减值损失⑨=⑦-⑧	--

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司于评估基准日的评估范围是形成商誉的资产组涉及的资产,评估范围为与商誉相关的长期资产。

上述资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)利用了北京北方亚事资产评估事务所(特殊普通合伙)“北方亚事评报字[2021]第 01-102 号”资产评估报告。

## (4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

## 1) 重要假设及依据

①持续经营假设:假设被评估单位的经营管理人员能恪尽职守,被评估单位继续保持现有的经营管理模式持续经营;

- ②国家现行的宏观经济不发生重大变化；  
 ③被评估单位所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；  
 ④假设企业正常经营所需的相关批准文件能够及时取得；  
 ⑤设评估过程中涉及的重大投资或投资计划可如期完成并投入运营；

## 2) 关键参数

单位	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率 税前/税后
黎阳天翔	2021年-2025年(后续 为稳定期)	注1	0%	根据预测的收入、成本、 费用等计算	15.41%/13.10%

注1：根据黎阳天翔历史年度的经营情况，结合竞争情况及市场销售情况分析，参考公司现有销售合同、未来发展规划和市场需求情况等因素，结合管理层企业发展战略和未来年度经营计划对预测期内的各类收入进行了预测。预测黎阳天翔2021年至2025年之间销售收入的增长率分别为7.21%、24.10%、10.48%、7.09%、6.64%。

## 17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修及改造支出	7,366,304.19	3,224,823.53	2,511,425.28	--	8,079,702.44
<b>合计</b>	<b>7,366,304.19</b>	<b>3,224,823.53</b>	<b>2,511,425.28</b>	<b>--</b>	<b>8,079,702.44</b>

## 18、递延所得税资产

## (1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
坏账准备	136,074,144.41	20,716,994.80	124,384,292.56	18,657,643.88
存货跌价准备	4,330,048.13	649,507.22	3,361,661.07	504,249.16
政府补助	23,770,869.52	3,565,630.43	24,019,998.87	3,602,999.83
合并抵销未实现毛利	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>164,175,062.06</b>	<b>24,932,132.45</b>	<b>151,765,952.50</b>	<b>22,764,892.87</b>

## (2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并 资产评估增值	6,360,776.93	954,116.54	6,777,890.93	1,016,683.64
<b>合计</b>	<b>6,360,776.93</b>	<b>954,116.54</b>	<b>6,777,890.93</b>	<b>1,016,683.64</b>

## (3) 未确认递延所得税资产的暂时性差异明细

项 目	期末余额	期初余额
坏账准备	491,697.53	2,163,924.01
存货跌价准备	--	--
固定资产减值准备	--	--
可抵扣亏损	304,739,256.51	280,861,253.36
<b>合 计</b>	<b>305,230,954.04</b>	<b>283,025,177.37</b>

## (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

年 份	期末余额	期初余额	备注
2020 年	--	345,732.87	
2021 年	329,472.38	329,472.38	
2022 年	241,744.77	241,744.77	
2023 年	642,638.60	3,033,216.88	
2024 年	4,904,760.75	4,076,279.15	
2025 年	120,444,886.25	128,477,337.66	
2026 年	32,655,696.69	32,655,696.69	
2027 年	12,602,745.34	12,602,745.34	
2028 年	88,001,880.47	88,001,880.47	
2029 年	44,915,431.26	11,097,147.15	
<b>合 计</b>	<b>304,739,256.51</b>	<b>280,861,253.36</b>	

## 19、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备及软件款	2,020,902.95	9,053,331.54
<b>合计</b>	<b>2,020,902.95</b>	<b>9,053,331.54</b>

## 20、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	717,057,032.21	665,000,000.00
质押借款	--	129,000,000.00
国内信用证融资	63,000,000.00	90,000,000.00
票据融资	179,835,500.00	--
应付利息	1,047,379.84	1,018,430.42
<b>合计</b>	<b>960,939,912.05</b>	<b>885,018,430.42</b>

(1) 保证借款中：主要由关联方提供担保，详见附注十、5、(5) 关联担保情况。

(2) 抵押借款中：主要由房屋建筑物和土地使用权提供抵押。

**21、应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	--	83,000,000.00
商业承兑汇票	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>83,000,000.00</b>

**22、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	276,273,680.20	187,031,503.73
1-2 年	15,886,127.29	4,197,805.37
2-3 年	1,752,930.25	2,108,805.95
3 年以上	2,872,956.35	2,138,868.94
<b>合计</b>	<b>296,785,694.09</b>	<b>195,476,983.99</b>

## (2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

**23、预收款项**

项目	期末余额	期初余额
预收销售款项	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

期初余额与上年年末余额差异详见本附注三、32“主要会计政策、会计估计的变更”相关说明。

**24、合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收合同价款	14,002,904.29	10,468,626.02
<b>合计</b>	<b>14,002,904.29</b>	<b>10,468,626.02</b>

期初余额与上年年末余额差异详见本附注三、32“主要会计政策、会计估计的变更”相关说明。

**25、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	12,162,097.74	119,883,051.16	119,851,362.11	12,193,786.79
二、离职后福利-设定提存计划	16,896.51	1,232,429.01	1,169,525.32	79,800.20
三、辞退福利	3,249,276.56	120,784.00	574,874.66	2,795,185.90
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>15,428,270.81</b>	<b>121,236,264.17</b>	<b>121,595,762.09</b>	<b>15,068,772.89</b>

## (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	11,641,647.00	103,137,923.81	103,637,469.16	11,142,101.65
2、职工福利费	--	4,691,848.31	4,691,848.31	--
3、社会保险费	9,175.32	7,037,130.87	6,587,240.08	459,066.11
其中：医疗保险费	7,782.63	6,287,755.84	5,892,258.71	403,279.76
工伤保险费	573.46	50,496.22	47,684.10	3,385.58
生育保险费	819.23	698,878.81	647,297.27	52,400.77
4、住房公积金	--	3,567,402.00	3,377,138.00	190,264.00
5、工会经费和职工教育经费	511,275.42	1,448,746.17	1,557,666.56	402,355.03
6、职工奖福基金	--	--	--	--
7、其他短期薪酬	--	--	--	--
8、短期利润分享计划	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>12,162,097.74</b>	<b>119,883,051.16</b>	<b>119,851,362.11</b>	<b>12,193,786.79</b>

## (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
1、基本养老保险	16,384.48	1,192,333.47	1,131,332.59	77,385.36
2、失业保险费	512.03	40,095.54	38,192.73	2,414.84
3、企业年金缴费	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>16,896.51</b>	<b>1,232,429.01</b>	<b>1,169,525.32</b>	<b>79,800.20</b>

## 26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,016,982.78	9,231,963.10
城建税	1,086,175.89	1,052,132.32
教育费附加	775,839.92	751,523.08
企业所得税	6,167,349.69	12,560,461.06
房产税	932,410.95	1,255,902.99
土地使用税	154,240.65	154,240.65
印花税	65,480.70	55,163.57
个人所得税	94,911.89	9,564.40
环境保护税	141,483.89	--
<b>合计</b>	<b>19,434,876.36</b>	<b>25,070,951.17</b>

**27、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	23,388,987.51	105,874,501.58
<b>合计</b>	<b>23,388,987.51</b>	<b>105,874,501.58</b>

**27.1 其他应付款**

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,598,073.29	83,414,492.37
押金及保证金	1,221,224.80	1,655,816.80
预提费用	3,032,871.98	5,271,343.28
其他	13,536,817.44	15,532,849.13
<b>合计</b>	<b>23,388,987.51</b>	<b>105,874,501.58</b>

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款:

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
贵州省册亨县盘江船舶修造有限责任公司	13,536,817.44	因合同纠纷尚未付款
<b>合计</b>	<b>13,536,817.44</b>	

上述款项系本公司的控股公司黎阳天翔与贵州省册亨县盘江船舶修造有限责任公司因以前年度船舶建造合同导致的纠纷,广西壮族自治区北海海事法院于 2020 年 12 月对该事项做出民事判决,要求黎阳天翔支付船舶建造款及相应利息。黎阳天翔已按照上述判决计提了相应的利息支出,并对上述判决提起上诉。

**28、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内到期的长期借款	--	196,000,000.00
1 年以内到期的长期应付款	164,384,106.93	4,686,732.17
应付利息	--	285,343.06
<b>合计</b>	<b>164,384,106.93</b>	<b>200,972,075.23</b>

**29、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,764,635.71	1,298,801.76
应收账款保理融资	11,364,182.22	--
应付利息	19,539.58	--
<b>合计</b>	<b>13,148,357.51</b>	<b>1,298,801.76</b>

期初余额与上年年末余额差异详见本附注三、32“主要会计政策、会计估计的变更”相关说明。

**30、长期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	166,740,785.42	--
减：一年内到期的长期借款	--	--
<b>合计</b>	<b>166,740,785.42</b>	<b>--</b>

**31、长期应付款**

## (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	314,838,442.28	19,352,327.21
减：一年内到期的应付融资租赁款	164,384,106.93	4,686,732.17
<b>合计</b>	<b>150,454,335.35</b>	<b>14,665,595.04</b>

(2) 2019 年 10 月，本公司子公司黎阳天翔与君创国际融资租赁有限公司签订了融资租赁合同，由君创国际融资租赁有限公司提供采购机器设备款，取得借款本金 2,556.25 万元，租金采用不等额年金法计算，利率根据融资租赁合同确定。

(3) 2020 年 12 月，本公司与苏银金融租赁股份有限公司签订了融资租赁合同，将自有设备销售给苏银金融租赁股份有限公司进行售后回租，取得借款本金 5,000.00 万元，租金采用等额年金法计算，利率根据融资租赁合同确定。

(4) 2020 年 12 月，本公司与无锡金控融资租赁有限公司签订了融资租赁合同，将自有设备销售给无锡金控融资租赁有限公司进行售后回租，取得借款本金 25,000.00 万元，租金采用不等额年金法计算，利率根据融资租赁合同确定。

**32、递延收益**

项目	期末余额	期初余额
政府补助	50,545,035.84	53,830,831.91
<b>合计</b>	<b>50,545,035.84</b>	<b>53,830,831.91</b>

## (1) 与政府补助相关的递延收益

负债项目	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	与资产相关/与收益相关
中央基建投资拨款	27,423,333.02	--	2,886,666.72	--	24,536,666.30	资产
2011 年第十二批重点产业升级基金（人才嫁接项目）	14,000.00	--	14,000.00	--	--	资产
2012 年度无锡市工业发展资金	20,000.00	--	15,999.96	--	4,000.04	资产
2013 年度省级园区循环化改造示范试点补助资金	125,000.00	--	99,999.96	--	25,000.04	资产
2013 年重点节能项目奖励	9,625.00	--	7,700.04	--	1,924.96	资产
2014 年省级园区循环化改造示范试点补助资金	112,500.00	--	90,000.00	--	22,500.00	资产
2015 年省级园区循环化改造示范试点补助资金	249,999.96	--	200,000.04	--	49,999.92	资产

负债项目	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	与资产相关/与收益相关
关于给予银邦公司募投项目财力补贴的决定(层压式金属复核材料扩建项目)	12,734,433.32	--	1,340,466.72	--	11,393,966.60	资产
2014年度无锡市工业发展资金(重点技术改造)	198,250.11	--	12,999.96	--	185,250.15	资产
2014年省级战略性新兴产业发展专项资金	2,387,500.00	--	150,000.00	--	2,237,500.00	资产
2014年省级战略性新兴产业发展专项资金	2,797,794.12	--	187,500.00	--	2,610,294.12	资产
2016年省政策引导类专项资金拨款(省国合)	55,303.19	--	--	--	55,303.19	收益
2016年省自然科学基金项目拨款-面上研究项目	2,022.93	--	--	--	2,022.93	收益
关于实施第十三批“六大人才高峰”高层次人才选拔培养资助计划	27,921.66	--	--	--	27,921.66	收益
金属所合作项目拨款	727,617.25	1,050,000.00	783,942.93	--	993,674.32	收益
航材院合作项目拨款	1,498,794.37	160,000.00	1,088,992.40	--	569,801.97	收益
2017年市第五批科技发展计划项目拨款(大规格高品质7XXX系高强铝合金铸造技术)	54,280.74	--	54,280.74	--	--	收益
第十四批六大人才(高性能多层结构铝合金板的制备技术和评价表征)	183,198.63	--	183,198.63	--	--	收益
民机项目拨款	1,328,898.11	1,363,400.00	1,516,780.04	--	1,175,518.07	收益
2018年市第五批科技发展计划项目拨款	2,386,898.44	--	2,163,646.82	--	223,251.62	收益
车辆轻量化材料项目	95,961.06	--	95,961.06	--	--	收益
大规格高强铝合金铸锭和多层复合板材研制及专业化	1,300,000.00	1,300,000.00	251,582.40	--	2,348,417.60	收益
复合界面对铝合金叠层材料动态力学行为影响机理研究	97,500.00	--	54,880.31	--	42,619.69	收益
2019年省国际科技合作第一批项目专项基金	--	1,000,000.00	234,323.84	--	765,676.16	收益
2020年度无锡市重点技术改造引导资金	--	2,750,000.00	275,000.04	--	2,474,999.96	资产
国家重点研发计划项目经费	--	810,000.00	11,273.46	--	798,726.54	收益
<b>合计</b>	<b>53,830,831.91</b>	<b>8,433,400.00</b>	<b>11,719,196.07</b>	<b>--</b>	<b>50,545,035.84</b>	

## 33、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
<b>股份总数</b>	<b>821,920,000.00</b>	--	--	--	--	--	<b>821,920,000.00</b>

**34、资本公积**

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
股本溢价	571,297,905.12	--	--	571,297,905.12
其他资本公积	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>571,297,905.12</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>571,297,905.12</b>

**35、其他综合收益**

项目	期初余额	本年发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	--	-1,541,682.78	--	--	-1,541,682.78	--	-1,541,682.78
其他权益工具投资公允价值变动	--	-1,541,682.78	--	--	-1,541,682.78	--	-1,541,682.78
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>-1,541,682.78</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>-1,541,682.78</b>	<b>--</b>	<b>-1,541,682.78</b>

**36、专项储备**

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
安全生产费	2,999,231.10	9,666,633.16	9,686,554.02	2,979,310.24
<b>合计</b>	<b>2,999,231.10</b>	<b>9,666,633.16</b>	<b>9,686,554.02</b>	<b>2,979,310.24</b>

**37、盈余公积**

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积金	36,854,643.70	371,186.77	--	37,225,830.47
<b>合计</b>	<b>36,854,643.70</b>	<b>371,186.77</b>	<b>--</b>	<b>37,225,830.47</b>

**38、未分配利润**

项目	本期发生额	提取或分配比例(%)
调整前上年末未分配利润	42,455,069.48	

项目	本期发生额	提取或分配比例(%)
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	42,455,069.48	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	16,962,862.07	
减: 提取法定盈余公积	371,186.77	10.00
提取任意盈余公积	--	
提取一般风险准备	--	
应付普通股股利	8,219,200.00	
提取职工奖福基金	--	
转作股本的普通股股利	--	
其他	--	
<b>期末未分配利润</b>	<b>50,827,544.78</b>	

### 39、营业收入和营业成本

#### (1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,348,520,088.85	2,058,588,409.40	2,005,722,960.93	1,808,732,607.26
其他业务	21,964,113.89	19,617,360.06	19,182,647.39	17,314,534.69
<b>合计</b>	<b>2,370,484,202.74</b>	<b>2,078,205,769.46</b>	<b>2,024,905,608.32</b>	<b>1,826,047,141.95</b>

#### (2) 主营业务收入相关信息

分部报告	本期发生额	上期发生额
主要经营地区:		
境内	1,976,147,933.19	1,575,627,099.99
境外	372,372,155.66	430,095,860.94
小计	2,348,520,088.85	2,005,722,960.93
主要产品类别:		
金属复合材料	2,192,896,250.11	1,856,479,216.87
装备制造	149,539,213.62	136,454,209.40
其他	6,084,625.12	12,789,534.66
小计	2,348,520,088.85	2,005,722,960.93
收入确认时点:		
在某一时点确认收入	2,348,520,088.85	2,005,722,960.93

分部报告	本期发生额	上期发生额
在某一时段内确认收入	--	--
<b>小计</b>	<b>2,348,520,088.85</b>	<b>2,005,722,960.93</b>

**40、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,754,737.15	2,072,008.78
教育费附加	3,396,240.86	1,233,578.95
房产税	3,895,271.55	4,053,947.88
土地使用税	616,962.60	616,962.60
车船使用税	--	2,983.44
印花税	793,949.85	513,969.69
环境税	708,853.89	581,464.93
<b>合计</b>	<b>14,166,015.90</b>	<b>9,074,916.27</b>

**41、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	7,120,675.48	7,485,591.19
国内外运杂费	--	40,087,197.68
营销业务费	3,258,583.04	4,085,304.60
差旅费	1,006,505.68	2,149,622.88
办公杂费	6,896,606.61	6,210,095.54
广告宣传推广费	1,790,956.73	338,073.92
其他	292,083.95	969,768.95
<b>合计</b>	<b>20,365,411.49</b>	<b>61,325,654.76</b>

**42、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	24,142,915.70	27,573,616.31
差旅费	2,250,088.96	2,880,337.05
业务招待费	4,945,601.93	3,186,953.63
办公杂费	7,475,402.52	7,602,391.69
中介机构费用	1,186,751.25	2,597,436.60
其他一般行政开支	6,231,893.05	5,371,357.12

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	18,118,942.23	18,406,578.89
其他	415,360.66	4,519,898.68
<b>合计</b>	<b>64,766,956.30</b>	<b>72,138,569.97</b>

**43、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
先进多层结构铝合金叠层板材制备技术和表征研究	13,999,361.02	9,018,900.95
多层复合界面对铝合金叠层材料冲击能分散及吸收影响机理研究	14,489,602.77	8,582,212.95
铝合金层状复合材料腐蚀规律、优化设计与寿命预测	950,781.60	8,340,225.51
轻质高强铝合金复合材料的研发及生产	18,295,441.57	5,997,344.62
复合界面对铝合金叠层材料动态力学行为影响机理研究	56,958.19	5,755,716.83
铝合金叠层材料动态冲击响应特征及抗冲击机理研究	1,017,518.50	5,389,408.16
微型燃气轮机研制	1,633,769.99	4,847,851.12
高性能铝合金腐蚀优化设计及耐蚀寿命预测	16,335,191.34	4,263,233.81
新能源汽车用铝合金复合材料的合作研发及海外应用示范	678,933.42	3,701,242.38
90KW 起动机研制	2,908,643.82	--
其他研发项目	13,055,625.12	17,408,984.83
<b>合计</b>	<b>83,421,827.34</b>	<b>73,305,121.16</b>

**44、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	78,032,210.40	65,546,395.18
减：利息收入	3,277,773.31	580,564.37
汇兑损益	7,101,403.17	-5,846,532.60
手续费	821,637.21	1,016,428.78
<b>合计</b>	<b>82,677,477.47</b>	<b>60,135,726.99</b>

**45、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	22,937,421.77	44,142,254.45	22,937,421.77
<b>合计</b>	<b>22,937,421.77</b>	<b>44,142,254.45</b>	<b>22,937,421.77</b>

其中，计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	11,719,196.07	8,906,867.90	与资产/收益相关
疫情防控期间失业保险稳岗返还	7,476,100.00	--	与收益相关
军品退税	--	16,873,530.65	与收益相关
地方扶持资金	1,185,100.00	16,000,000.00	与收益相关
其他零星补助	2,557,025.70	2,361,855.90	与收益相关
<b>合计</b>	<b>22,937,421.77</b>	<b>44,142,254.45</b>	

#### 46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	--	-11,102,092.06
成本法核算的长期股权投资收益	--	--
处置长期股权投资收益	--	79,490,443.78
处置交易性金融资产取得的投资收益（未指定套期关系的期货合约）	-6,618,925.00	--
理财产品收益	635,178.08	--
<b>合计</b>	<b>-5,983,746.92</b>	<b>68,388,351.72</b>

#### 47、公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	<b>2,761,807.44</b>	--
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益（未指定套期关系的期货合约）	1,038,000.00	--
结构性存款公允价值变动收益	1,723,807.44	--
<b>合计</b>	<b>2,761,807.44</b>	--

#### 48、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-12,291,838.61	-9,369,508.55
<b>合计</b>	<b>-12,291,838.61</b>	<b>-9,369,508.55</b>

**49、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,330,048.13	-3,361,661.07
<b>合计</b>	<b>-4,330,048.13</b>	<b>-3,361,661.07</b>

**50、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置所得	11,367.95	910,818.25	11,367.95
无形资产处置所得	--	--	--
<b>合计</b>	<b>11,367.95</b>	<b>910,818.25</b>	<b>11,367.95</b>

**51、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合同违约赔偿收入	--	6,225,999.92	--
业绩补偿收入	--	11,052,639.02	--
固定资产报废收益	61,453.31	--	61,453.31
罚款收入	2,000.00	--	2,000.00
其他	68,366.68	114,990.38	68,366.68
<b>合计</b>	<b>131,819.99</b>	<b>17,393,629.32</b>	<b>131,819.99</b>

**52、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废、毁损损失合计	2,692,069.53	2,703.23	2,692,069.53
其中：固定资产报废、毁损损失	2,692,069.53	2,703.23	2,692,069.53
捐赠支出	3,237,904.55	208,000.00	3,237,904.55
合同违约赔偿支出	1,903,803.90	6,868,331.54	1,903,803.90
其他支出	315,266.61	--	315,266.61
<b>合计</b>	<b>8,149,044.59</b>	<b>7,079,034.77</b>	<b>8,149,044.59</b>

**53、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	7,175,452.98	7,819,664.69
递延所得税费用	-2,229,806.68	-3,329,849.54
<b>合计</b>	<b>4,945,646.30</b>	<b>4,489,815.15</b>

## (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	21,968,483.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,295,272.55
子公司适用不同税率的影响	-1,132,320.73
调整以前期间所得税的影响	1,008,103.29
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,478,746.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,050,426.40
年度内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	1,096,271.20
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	--
研发费用加计扣除	-750,000.00
<b>所得税费用</b>	<b>4,945,646.30</b>

## 54、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
政府补助	19,650,495.29	24,449,655.90
利息收入	1,871,554.73	580,564.37
营业外收入	70,366.68	2,724,455.58
往来款项	3,100,000.00	--
其他货币资金	33,000,000.00	9,820,356.78
<b>合计</b>	<b>57,692,416.70</b>	<b>37,575,032.63</b>

## (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
期间费用	148,227,472.97	137,305,624.15
营业外支出	5,456,975.06	7,076,331.54
往来款项	4,390,157.12	17,375,489.55

项目	本期发生额	上期发生额
其他货币资金	10,366,282.73	3,680,726.30
<b>合计</b>	<b>168,440,887.88</b>	<b>165,438,171.54</b>

## (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
飞而康快速制造科技有限责任公司	--	2,000,000.00
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>2,000,000.00</b>

## (4) 支付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
融资租赁保证金	5,000,000.00	--
期货业务	9,086,885.36	--
飞而康快速制造科技有限责任公司	--	2,000,000.00
<b>合计</b>	<b>14,086,885.36</b>	<b>2,000,000.00</b>

## (5) 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
飞而康快速制造科技有限责任公司	--	129,000,000.00
沈于蓝	317,600,000.00	145,000,000.00
无锡维莱防务设计有限公司	--	3,000,000.00
<b>合计</b>	<b>317,600,000.00</b>	<b>277,000,000.00</b>

## (6) 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
飞而康快速制造科技有限责任公司	77,823,911.61	50,932,588.39
沈于蓝	317,600,000.00	145,000,000.00
无锡爱思特真空电子有限公司	--	5,000,000.00
无锡维莱防务设计有限公司	--	3,000,000.00
<b>合计</b>	<b>395,423,911.61</b>	<b>203,932,588.39</b>

## 55、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	17,022,837.38	29,413,511.42
加：资产减值准备	16,621,886.74	12,731,169.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折	119,261,677.94	110,859,327.21

补充资料	本期发生额	上期发生额
旧		
无形资产摊销	8,692,159.44	9,168,279.66
长期待摊费用摊销	2,511,425.28	3,302,587.97
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)	-11,367.95	-910,818.25
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,630,616.22	2,703.23
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-2,761,807.44	--
财务费用(收益以“-”号填列)	78,099,715.91	64,295,287.70
投资损失(收益以“-”号填列)	5,983,746.92	-68,388,351.72
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,167,239.58	-3,195,517.12
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-62,567.10	-134,332.42
存货的减少(增加以“-”号填列)	-68,205,336.11	-26,544,550.70
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-136,843,102.60	-256,805,823.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	124,423,637.66	-19,911,159.99
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	<b>165,196,282.71</b>	<b>-146,117,686.87</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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	--	--
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	109,522,902.46	32,073,022.02
减: 现金的年初余额	32,073,022.02	31,382,418.73
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	<b>77,449,880.44</b>	<b>690,603.29</b>

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	109,522,902.46	32,073,022.02
其中: 库存现金	9,076.53	4,417.04
可随时用于支付的银行存款	109,513,825.93	32,068,604.98

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	<b>109,522,902.46</b>	<b>32,073,022.02</b>
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	--	--

#### 56、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,047,009.03	司法冻结
货币资金	121,773,460.36	银行承兑汇票、期货业务保证金
交易性金融资产	85,253,807.44	银行承兑汇票、国内信用证质押
应收账款	11,624,900.14	用于保理融资的应收账款
固定资产	711,727,380.98	银行借款、融资租赁款抵押
无形资产	72,861,396.67	银行借款抵押
合计	<b>1,017,287,954.62</b>	

#### 57、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
货币资金			
其中：美元	11,491.97	6.5249	74,983.96
韩元	4,508,405.00	0.005997	27,036.90
应收账款			
其中：美元	8,008,461.29	6.5249	52,254,409.06
欧元	2,580,713.49	8.0250	20,710,225.78
应付账款			
其中：美元	267,235.38	6.5249	1,743,684.10

#### 六、合并范围的变更

- 1、非同一控制下企业合并：无
- 2、同一控制下企业合并：无
- 3、反向购买：无
- 4、处置子公司：无
- 5、其他原因的合并范围变动：无

## 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	
无锡银邦防务科技有限公司	无锡市	无锡市	生产	100.00		设立
贵州黎阳天翔科技有限公司 [注]	贵阳市	贵阳市	生产		97.91	购买
无锡卓利实业投资合伙企业 (有限合伙)	无锡市	无锡市	投资	100.00		购买
天津市杰邦汇达科技有限公司	天津市	天津市	生产		87.83	购买

注：2020 年 9 月无锡银邦防务科技有限公司的子公司贵州黎阳天翔科技有限公司注册资本由 1,333.33 万元增加至 26,800.00 万元，银邦防务注册资本中所占比例仍为 70%。截止 2020 年 12 月 31 日，银邦防务实际出资 18,760.00 万元，占实缴资本的 97.91%，根据公司章程约定各股东按照实缴资本比例分配利润。

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	年度内归属于少数股东的损益	年度内向少数股东分派的股利	年/期末少数股东权益余额
贵州黎阳天翔科技有限公司	2.09	498,483.79	--	-14,185,209.92

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州黎阳天翔科技有限公司	255,342,992.76	129,950,205.20	385,293,197.96	233,147,109.55	4,380,828.74	237,527,938.29

(续)

子公司名称	期初余额
-------	------

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州黎阳天翔科技有限公司	209,760,052.83	135,143,145.30	344,903,198.13	384,944,456.08	14,665,595.04	399,610,051.12

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州黎阳天翔科技有限公司	151,977,292.78	24,205,445.99	24,205,445.99	15,993,442.52

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州黎阳天翔科技有限公司	138,595,079.82	45,896,971.86	45,896,971.86	-27,510,188.43

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易无。

### 3、在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
无锡维莱防务设计有限公司	无锡市	无锡市	设计	--	20.00	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息：无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息：无。

(4) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,000,000.00	1,000,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-137,372.38	-845,050.54
—其他综合收益	--	--
—综合收益总额	-137,372.38	-845,050.54

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

项 目	累积未确认前期累计 的损失	本期未确认的损失（或 本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损 失
无锡维莱防务设计有限公 司	-233,609.37	-137,372.38	-370,981.75

#### 4、重要的共同经营

无。

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

### 八、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、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

#### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用情况的监控来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，对被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

#### （二）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，包括外汇风险、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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

##### （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

司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
外币金融资产						
货币资金	74,983.96	27,036.90	102,020.86	3,396,482.61	350,170.90	3,746,653.51
应收账款	52,254,409.06	20,710,225.78	72,964,634.84	38,394,487.09	25,603,123.45	63,997,610.54
小计	52,329,393.02	20,737,262.68	73,066,655.70	41,790,969.70	25,953,294.35	67,744,264.05
外币金融负债						
短期借款	--	--	--	--	--	--
应付账款	1,743,684.10	--	1,743,684.10	--	--	--
小计	1,743,684.10	--	1,743,684.10	--	--	--
<b>净额</b>	<b>50,585,708.92</b>	<b>20,737,262.68</b>	<b>71,322,971.60</b>	<b>41,790,969.70</b>	<b>25,953,294.35</b>	<b>67,744,264.05</b>

### （三）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。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	1,038,000.00	--	85,253,807.44	86,291,807.44
（二）应收款项融资	--	--	54,128,941.77	54,128,941.77
（三）其他权益工具投资	--	--	41,666,755.11	41,666,755.11
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>1,038,000.00</b>	<b>--</b>	<b>181,049,504.32</b>	<b>182,087,504.32</b>
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>二、非持续的公允价值计量</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## 2、持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司从事期货交易，期末未到期合约按照活跃市场未经调整的报价作为公允价值计量。

## 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

(1) 交易性金融资产为购买的结构性存款，按预期收益率作为公允价值计量；

(2) 应收账款融资为银行承兑汇票，票面期限较短，票面价值与公允价值相近，按票面金额作为公允价值进行计量；

(3) 其他权益工具投资系本公司持有的飞而康快速制造科技有限责任公司 19%的股权，以资产基础法下的净资产评估值作为公允价值计量。

## 十、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为沈健生和沈于蓝。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注七、3、在合营企业或联营企业中的权益。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡新区瞻桥农业专业合作社	实质控制人与公司实质控制人有亲属关系
无锡新邦科技有限公司	公司第二大股东
上海裕江源贸易有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
上海国楷商贸有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
江苏汇联铝业有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
无锡金控融资租赁有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
飞而康快速制造科技有限责任公司	参股公司

## 5、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：

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
飞而康快速制造科技有限责任公司	采购	3,292.21	1,196.44
无锡新区瞻桥农业专业合作社	采购	125.88	103.32
上海裕江源贸易有限公司	采购	32,684.84	67,235.67
上海国楷商贸有限公司	采购	43,087.95	--
江苏汇联铝业有限公司	采购	488.56	--

②出售商品/提供劳务情况：

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
飞而康快速制造科技有限责任公司	销售货物及水电	109.28	190.10
飞而康快速制造科技有限责任公司	销售固定资产	286.21	241.55
江苏汇联铝业有限公司	销售货物	569.01	744.49

(2) 关联受托管理/委托管理情况：无。

(3) 关联承包情况：无。

(4) 关联租赁情况

公司作为出租方：

单位：万元

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
飞而康快速制造科技有限责任公司	设备租赁	--	46.56
无锡维莱防务设计有限公司	房屋租赁	8.57	--

公司作为承租方：

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
飞而康快速制造科技有限责任公司	设备租赁	12.86	21.86

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方：无。

②本公司作为被担保方

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
沈于蓝、沈健生	银邦金属复合材料股份有限公司	107,400.00	2020/1/17	2022/1/16	否
合计		107,400.00			

(6) 关联方资金拆借单位：

单位：万元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
飞而康快速制造科技有限责任公司	2,444.19	2019年11月	2020年1月	
飞而康快速制造科技有限责任公司	138.20	2019年11月	2020年3月	
飞而康快速制造科技有限责任公司	681.00	2019年12月	2020年3月	
飞而康快速制造科技有限责任公司	800.00	2019年12月	2020年4月	
飞而康快速制造科技有限责任公司	919.00	2019年12月	2020年5月	
飞而康快速制造科技有限责任公司	400.00	2019年12月	2020年6月	
飞而康快速制造科技有限责任公司	2,100.00	2019年12月	2020年7月	
飞而康快速制造科技有限责任公司	300.00	2019年12月	2020年9月	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
沈于蓝	50.00	2020年1月	2020年1月	
沈于蓝	4,800.00	2020年1月	2020年5月	
沈于蓝	150.00	2020年1月	2020年6月	
沈于蓝	100.00	2020年3月	2020年6月	
沈于蓝	2,100.00	2020年3月	2020年9月	
沈于蓝	30.00	2020年3月	2020年11月	
沈于蓝	2,270.00	2020年3月	2020年12月	
沈于蓝	2,200.00	2020年4月	2020年12月	
沈于蓝	1,840.00	2020年5月	2020年12月	
沈于蓝	550.00	2020年6月	2020年12月	
沈于蓝	980.00	2020年7月	2020年12月	
沈于蓝	16,590.00	2020年9月	2020年12月	
沈于蓝	100.00	2020年11月	2020年12月	

本公司与无锡金控融资租赁有限公司开展融资租赁业务，2020年12月收到融资租赁款项2.5亿元。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(8) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	319.34	281.32

(9) 其他关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
飞而康快速制造科技有限责任公司	借款利息收入	--	11.29
飞而康快速制造科技有限责任公司	资金占用费支出	102.10	28.38
沈于蓝	资金占用费支出	724.10	302.26

## 6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：万元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	飞而康快速制造科技有限责任公司	253.49	12.67	374.70	26.30
应收账款	无锡维莱防务设计有限公司	64.00	59.72	59.50	29.75

(2) 预付或应付项目

单位：万元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预付款项	飞而康快速制造科技有限责任公司	48.69	--

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付款项	上海裕江源贸易有限公司	--	168.32
应付款项	上海国楷商贸有限公司	531.11	--
应付账款	飞而康快速制造科技有限责任公司	3,059.29	780.55
合同负债	飞而康快速制造科技有限责任公司	7.97	--
合同负债	江苏汇联铝业有限公司	8.23	--
其他应付款	飞而康快速制造科技有限责任公司	--	7,810.77
长期应付款	无锡金控融资租赁有限公司	25,000.00	--

7、关联方承诺：无。

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

本公司无需披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

本公司无需披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项：无

### 2、利润分配情况：无。

### 3、销售退回：无。

### 4、其他重要的资产负债表日后非调整事项：无。

## 十三、其他事项

### 1、前期会计差错更正：无。

### 2、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部，分别为金属复合材料分部和装备制造分部。这些报告分部是以收入为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为金属复合材料、装备制造生产和销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制

财务报表时的会计与计量基础保持一致。财务报表按照本附注三、26 所述的会计政策按权责发生制确认收入；分部报告信息仅包括各分部的营业收入及营业成本，未包括营业税金及附加、营业费用及其他费用及支出的分摊。

## (2) 报告分部的财务信息

单位：万元

## 2020 年度

项 目	金属复合材料分部	装备制造分部	其他	分部间抵销	合计
营业收入	221,185.50	15,740.97	441.82	-319.87	237,048.42
营业成本	200,607.81	7,146.94	385.70	-319.87	207,820.58
资产总额	315,964.17	53,761.25	825.63	-36,177.00	334,374.05
负债总额	173,009.01	46,710.45	757.33	-32,892.00	187,584.79

## 2019 年度

项 目	金属复合材料分部	装备制造分部	其他	分部间抵销	合计
营业收入	187,228.67	15,729.86	633.05	-1,101.02	202,490.56
营业成本	175,489.33	7,486.25	749.79	-1,120.66	182,604.71
资产总额	284,347.31	54,113.84	1,036.40	-34,220.32	305,277.23
负债总额	140,785.26	48,831.90	530.34	-30,935.32	159,212.18

## 3、其他

截至审计报告日，沈健生先生共持有公司股份 147,197,621 股，占公司总股本的 17.91%，其中已累计质押股份 143,663,365 股，占沈健生先生持有公司股份总数的 97.60%，占公司股份总数的 17.48%。

截至审计报告日，沈于蓝先生共持有公司股份 102,217,600 股，占公司总股本的 12.44%，其中已累计质押股份 102,217,600 股，占沈于蓝先生持有公司股份总数的 100%，占公司股份总数的 12.44%。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2020 年 12 月 31 日，期初指 2020 年 1 月 1 日，本期指 2020 年度，上期指 2019 年度，货币单位人民币元。

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	552,102,176.00
1 至 2 年	2,894,905.35
2 至 3 年	924,055.25

账龄	期末余额
3 年以上	12,227,991.44
<b>合计</b>	<b>568,149,128.04</b>

## (2) 应收账款分类披露

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 (%)	
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	568,149,128.04	100.00	39,759,857.74	7.00	528,389,270.30
账龄组合	551,653,914.72	97.10	39,759,857.74	7.21	511,894,056.98
合并范围内母子公司之间的应收账款	16,495,213.32	2.90	--	--	16,495,213.32
<b>合计</b>	<b>568,149,128.04</b>	<b>100.00</b>	<b>39,759,857.74</b>	<b>7.00</b>	<b>528,389,270.30</b>

## (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 (%)	
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	377,710,903.86	100.00	31,495,943.29	8.34	346,214,960.57
账龄组合	365,581,703.86	96.79	31,495,943.29	8.62	334,085,760.57
合并范围内母子公司之间的应收账款	12,129,200.00	3.21	--	--	12,129,200.00
<b>合计</b>	<b>377,710,903.86</b>	<b>100.00</b>	<b>31,495,943.29</b>	<b>8.34</b>	<b>346,214,960.57</b>

①期末无单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合计提坏账准备：账龄信用风险组合：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	535,606,962.68	26,780,348.13	5.00
1 至 2 年	2,894,905.35	289,490.54	10.00
2 至 3 年	924,055.25	462,027.63	50.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
3 年以上	12,227,991.44	12,227,991.44	100.00
<b>合计</b>	<b>551,653,914.72</b>	<b>39,759,857.74</b>	<b>7.21</b>

## (2) 本期计提、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	核销	合并范围变更	
坏账准备	31,495,943.29	10,276,870.69	--	2,012,956.24	--	39,759,857.74

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
单位 1	2,012,956.24
<b>合计</b>	<b>2,012,956.24</b>

## (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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	31,831,483.81	5.60	1,591,574.19
第二名	31,048,765.07	5.46	1,552,438.25
第三名	21,224,938.67	3.74	1,061,246.93
第四名	19,494,265.58	3.43	974,713.28
第五名	16,860,429.37	2.97	843,021.47
<b>合计</b>	<b>120,459,882.50</b>	<b>21.20</b>	<b>6,022,994.12</b>

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	308,814,966.34	263,348,937.27
<b>合计</b>	<b>308,814,966.34</b>	<b>263,348,937.27</b>

## 2.1 其他应收款

## (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内母子公司之间款项	308,715,084.35	263,223,283.46
往来款	95,138.94	134,729.68

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	--	10.00
备用金	10,000.00	--
<b>合计</b>	<b>308,820,223.29</b>	<b>263,358,023.14</b>

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	308,820,223.29
1 至 2 年	--
2 至 3 年	--
3 年以上	--
<b>合计</b>	<b>308,820,223.29</b>

## (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）	
2020 年 1 月 1 日余额	9,085.87	--	--	9,085.87
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
—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	--	--	--	--
本期转回	3,828.92	--	--	3,828.92
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2020 年 12 月 31 日余额	5,256.95	--	--	5,256.95

## (4) 本期计提、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	核销	合并范围变更	
坏账准备	9,085.87	--	3,828.92	--	--	5,256.95

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
无锡银邦防务科技有限 公司	控股子公司	308,715,084.35	1年以内	99.97	--
无锡市第九人民医院	往来款项	71,366.94	1年以内	0.02	3,568.35
无锡市江南假肢装配康 复中心	往来款项	12,000.00	1年以内	--	600.00
员工1	备用金	10,000.00	1年以内	--	500.00
江南大学附属医院	往来款项	3,500.00	1年以内	--	175.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>308,811,951.29</b>	<b>—</b>	<b>99.99</b>	<b>4,843.35</b>

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投 资	32,268,000.00	--	32,268,000.00	32,268,000.00	--	32,268,000.00
对联营、合营 企业投资	--	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>32,268,000.00</b>	<b>--</b>	<b>32,268,000.00</b>	<b>32,268,000.00</b>	<b>--</b>	<b>32,268,000.00</b>

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期末 余额
无锡银邦防务 科技有限公司	21,800,000.00	--	--	--	--	21,800,000.00
无锡卓利实业 投资合伙企业 (有限合伙)	10,468,000.00	--	--	--	--	10,468,000.00
<b>合计</b>	<b>32,268,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>32,268,000.00</b>

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,192,364,713.21	1,987,421,347.93	1,856,075,772.80	1,738,996,729.82
其他业务	19,490,289.98	18,656,791.83	16,210,904.13	15,896,618.42

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	2,211,855,003.19	2,006,078,139.76	1,872,286,676.93	1,754,893,348.24

## (2) 主营业务收入相关信息

分部报告	本期发生额	上期发生额
主要经营地区：		
境内	1,819,992,557.550	1,425,979,911.86
境外	372,372,155.66	430,095,860.94
小计	2,192,364,713.21	1,856,075,772.80
主要产品类别：		
金属复合材料	2,192,364,713.21	1,856,075,772.80
其他	--	--
小计	2,192,364,713.21	1,856,075,772.80
收入确认时点：		
在某一时点确认收入	2,192,364,713.21	1,856,075,772.80
在某一时段内确认收入	--	--
小计	2,192,364,713.21	1,856,075,772.80

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	--	--
权益法核算的长期股权投资收益	--	-11,102,092.06
处置交易性金融资产取得的投资收益（未指定套期关系的期货合约）	-6,618,925.00	--
处置长期股权投资收益	--	79,490,443.78
理财产品收益	635,178.08	--
合计	-5,983,746.92	68,388,351.72

## 十五、补充资料

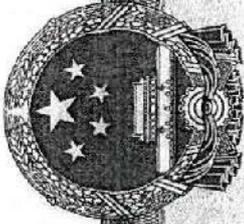
## 1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额
----	-------

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	11,367.95
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
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	22,937,421.77
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	635,178.08
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年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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-3,857,117.56
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	-8,017,224.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--
<b>小计</b>	<b>11,709,625.64</b>
所得税影响额	-224,073.94
少数股东权益影响额（税后）	-25,512.01
<b>合计</b>	<b>11,959,211.59</b>

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	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	2020 年度	1.15%	0.02	0.02
	2019 年度	1.13%	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2020 年度	0.34%	0.006	0.006
	2019 年度	-7.59%	-0.14	-0.14



# 营业执照

(副本)

编号 320200666202102250022

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  
91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

成立日期 2013年09月18日

合伙期限 2013年09月18日至\*\*\*\*\*

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

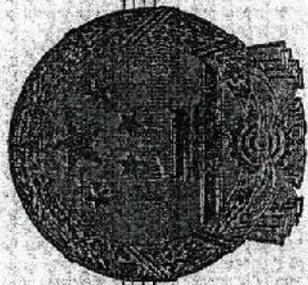
经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2021年02月29日



证书序号: 000403

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
公证天业会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张彩斌



证书号: 39

发证时间: 二〇一二年八月五日

证书有效期至: 二〇一三年八月五日

证书序号: 0001561

### 说明

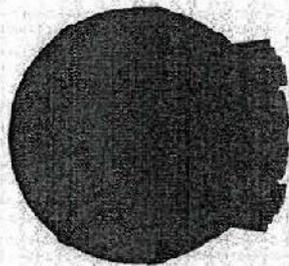
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年五月五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

组织形式:

执业证书编号:

批准执业文号:

批准执业日期:

张彩斌

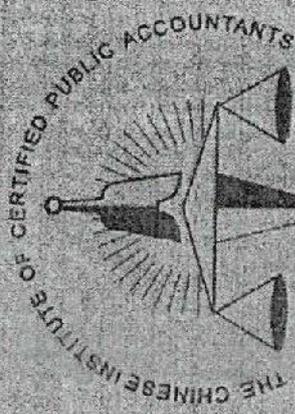
无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

特殊普通合伙

32020028

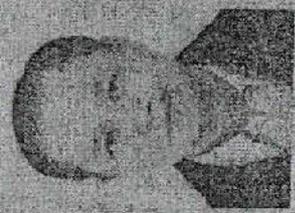
苏财会[2013]36号

2013年09月12日



中国注册会计师协会

姓名: 沈岩  
 Full name: 沈岩  
 Sex: 男  
 出生日期: 1963-10-04  
 Date of birth: 1963-10-04  
 工作单位: 江苏公证会计师事务所  
 Working unit: 江苏公证会计师事务所  
 身份证号码: 320211631004001  
 Identity card No.: 320211631004001



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:  
 No. of Certificate

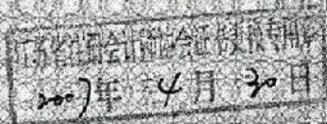
320200010003

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance

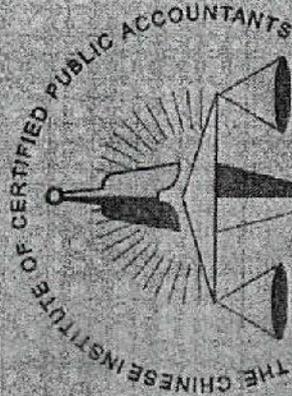
1994 年 6 月 17 日



沈岩(320200010003)  
 您已通过2019年年检  
 江苏省注册会计师协会



沈岩(320200010003)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会



中国注册会计师协会

姓名 华可天

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1976-03-07

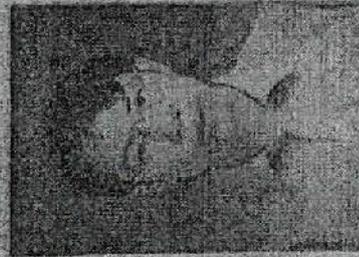
Date of Birth

工作单位 江苏公证会计师事务所

Working unit

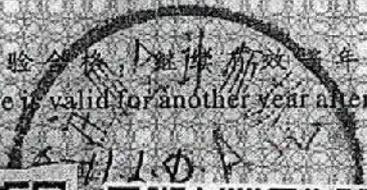
身份证号码 211027603071103

Identity card No.



### 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: 320200010037  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 2 月 28 日  
Date of Issuance

江苏省注册会计师协会证书更换专用章  
2007年4月20日



华可天(320200010037)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会



华可天(320200010037)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会

年检专用章



0510202203003892  
报告文号：苏公W(2022)A215号

银邦金属复合材料股份有限公司

# 审计报告

2021年度



## 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

# 审计报告

苏公 W[2022]A215 号

银邦金属复合材料股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了银邦金属复合材料股份有限公司(以下简称“银邦股份”)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021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,公允反映了银邦股份2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021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,我们独立于银邦股份,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。

#### (一) 收入确认

##### 1、事项描述



如财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”28所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”41所述。银邦股份的销售收入主要来自于金属复合材料、装备制造的销售等。

由于收入是银邦股份的关键业绩指标之一，收入确认存在重大错报的固有风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解、评估公司销售与收款相关内部控制的设计并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要客户合同相关条款，并评价公司收入确认是否符合会计准则的要求；

(3) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、出口报关单及客户签收单等支持性文件；

(4) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(5) 对营业收入进行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间；

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 商誉减值测试

### 1、事项描述

如财务报表附注五、18所述，截至2021年12月31日，银邦股份商誉账面价值为9,366.91万元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因管理层商誉减值测试的评估过程复杂，需要高度的判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。因为商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，我们将商誉减值识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 对银邦股份商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试；

(2) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；



(4) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；

(5) 复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；

(6) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；

(7) 考虑在财务报表中有关商誉的减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

#### 四、其他信息

银邦股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括银邦股份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，管理层负责评估银邦股份的持续经营能力，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银邦股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督银邦股份的财务报告过程。

#### 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，就可能导致对银邦股份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银邦股份不能持续经营。

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

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

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

公证天业会计师事务所

(特殊普通合伙)



中国·无锡

中国注册会计师

(项目合伙人)



中国注册会计师



2022年3月29日

# 合 并 资 产 负 债 表

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

2021年12月31日

会合01表  
单位：元

资 产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五-1	499,789,694.45	245,343,371.85	短期借款	五-22	1,567,591,544.58	960,939,912.05
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	拆入资金		-	-
交易性金融资产	五-2	87,194,580.81	86,291,807.44	交易性金融负债	五-23	1,139,950.00	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五-3	5,057,479.77	-	应付票据		-	-
应收账款	五-4	746,586,327.47	750,394,665.74	应付账款	五-24	303,631,878.71	296,785,694.09
应收款项融资	五-5	110,641,103.92	54,128,941.77	预收款项		-	-
预付款项	五-6	37,684,266.39	44,774,839.28	合同负债	五-25	12,360,417.80	14,002,904.29
应收保费		-	-	卖出回购金融资产款		-	-
应收分保账款		-	-	吸收存款及同业存放		-	-
应收分保合同准备金		-	-	代理买卖证券款		-	-
其他应收款	五-7	735,971.91	7,774,780.57	代理承销证券款		-	-
买入返售金融资产		-	-	应付职工薪酬	五-26	15,461,294.57	15,068,772.89
存货	五-8	748,156,183.68	608,423,540.05	应交税费	五-27	6,266,043.31	19,434,876.36
合同资产	五-9	1,119,323.72	-	其他应付款	五-28	22,339,663.33	23,388,987.51
持有待售资产		-	-	应付手续费及佣金		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	应付分保账款		-	-
其他流动资产	五-10	5,492,343.08	5,175,261.07	持有待售负债		-	-
流动资产合计		2,242,457,275.20	1,802,307,207.77	一年内到期的非流动负债	五-29	150,456,744.33	164,384,106.93
非流动资产：				其他流动负债	五-30	56,836,161.54	13,148,357.51
发放贷款和垫款		-	-	流动负债合计		2,136,083,698.17	1,507,153,611.63
债权投资		-	-	非流动负债：			
其他债权投资		-	-	保险合同准备金		-	-
长期应收款	五-11	25,000,000.00	5,000,000.00	长期借款	五-31	-	166,740,785.42
长期股权投资	五-12	-	-	应付债券		-	-
其他权益工具投资	五-13	37,158,156.68	41,666,755.11	其中：优先股		-	-
其他非流动金融资产		-	-	永续债		-	-
投资性房地产		-	-	租赁负债	五-32	2,124,863.85	-
固定资产	五-14	1,168,421,433.83	1,249,062,225.31	长期应付款	五-33	28,384,876.08	150,454,335.35
在建工程	五-15	16,515,193.46	27,661,227.60	长期应付职工薪酬		-	-
生产性生物资产		-	-	预计负债		-	-
油气资产		-	-	递延收益	五-34	45,959,190.70	50,545,035.84
使用权资产	五-16	3,910,841.32	-	递延所得税负债	五-20	891,549.44	954,116.54
无形资产	五-17	81,505,378.78	89,341,172.53	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	非流动负债合计		77,360,480.07	368,694,273.15
商誉	五-18	93,669,129.03	93,669,129.03	负债合计		2,213,444,178.24	1,875,847,884.78
长期待摊费用	五-19	5,817,140.79	8,079,702.44	所有者权益（或股东权益）			
递延所得税资产	五-20	24,600,493.84	24,932,132.45	实收资本（或股本）	五-35	821,920,000.00	821,920,000.00
其他非流动资产	五-21	18,276,148.84	2,020,902.95	其他权益工具		-	-
非流动资产合计		1,474,873,916.57	1,541,433,247.42	其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积	五-36	571,297,905.12	571,297,905.12
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	五-37	-6,050,281.21	-1,541,682.78
				专项储备	五-38	2,997,213.14	2,979,310.24
				盈余公积	五-39	42,978,552.28	37,225,830.47
				一般风险准备		-	-
				未分配利润	五-40	85,699,532.67	50,827,544.78
				归属于母公司所有者权益合计		1,518,842,922.00	1,482,708,907.83
				少数股东权益		-14,955,908.47	-14,816,337.42
				所有者权益合计		1,503,887,013.53	1,467,892,570.41
资产总计		3,717,331,191.77	3,343,740,455.19	负债和所有者权益合计		3,717,331,191.77	3,343,740,455.19

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：复邦金属复合材料股份有限公司

2021年度

会合02表

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,195,255,932.99	2,370,484,202.74
其中：营业收入	五-41	3,195,255,932.99	2,370,484,202.74
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		3,156,851,187.16	2,343,603,457.96
其中：营业成本	五-41	2,847,565,219.03	2,078,205,769.46
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	五-42	12,459,024.37	14,166,015.90
销售费用	五-43	18,152,253.35	20,365,411.49
管理费用	五-44	74,553,185.15	64,766,336.30
研发费用	五-45	106,512,333.84	83,421,827.34
财务费用	五-46	97,609,171.42	82,677,477.47
其中：利息费用		96,707,019.12	78,032,210.40
利息收入		6,580,296.87	3,277,773.31
加：其他收益	五-47	12,354,367.59	22,937,421.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五-48	2,676,234.43	-5,983,746.92
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）	五-49	-3,057,176.63	2,761,807.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五-50	-2,506,574.87	-12,291,838.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五-51	-3,151,153.90	-4,330,048.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五-52	-1,058,603.44	11,367.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		43,661,839.81	29,985,708.28
加：营业外收入	五-53	1,538,853.91	131,819.99
减：营业外支出	五-54	4,712,907.09	8,149,044.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,487,785.83	21,968,483.68
减：所得税费用	五-55	2,647.18	4,945,646.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,485,138.65	17,022,837.38
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,485,138.65	17,022,837.38
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、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		40,624,709.70	16,962,862.07
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-139,571.05	59,975.31
六、其他综合收益的税后净额		-4,508,598.43	-1,541,682.78
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-4,508,598.43	-1,541,682.78
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-4,508,598.43	-1,541,682.78
（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		-4,508,598.43	-1,541,682.78
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		35,976,540.22	15,481,154.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		36,116,111.27	15,421,179.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-139,571.05	59,975.31
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.05	0.02
（二）稀释每股收益		0.05	0.02

法定代表人：

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2021年度

会合03表

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,160,731,986.45	2,267,334,662.49
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		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
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		57,312,095.15	33,566,802.60
收到其他与经营活动有关的现金	五-56	11,252,236.22	57,692,416.70
经营活动现金流入小计		3,229,296,317.82	2,358,593,881.79
购买商品、接受劳务支付的现金		2,763,567,624.90	1,839,932,803.40
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		152,176,863.22	121,510,414.60
支付的各项税费		38,458,407.50	63,513,493.20
支付其他与经营活动有关的现金	五-56	205,431,074.69	168,440,887.88
经营活动现金流出小计		3,159,633,970.31	2,193,397,599.08
经营活动产生的现金流量净额		69,662,347.51	165,196,282.71
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		83,530,000.00	-
取得投资收益收到的现金		2,819,185.00	635,178.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,856,462.15	4,402,692.76
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		89,205,647.15	5,037,870.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,390,629.58	92,626,650.82
投资支付的现金		79,353,970.98	83,530,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五-56	2,228,477.02	14,086,885.36
投资活动现金流出小计		112,973,077.58	190,243,536.18
投资活动产生的现金流量净额		-23,767,430.43	-185,205,665.34
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		2,137,497,760.31	1,690,146,632.57
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五-56	35,000,000.00	317,600,000.00
筹资活动现金流入小计		2,172,497,760.31	2,007,746,632.57
偿还债务支付的现金		2,130,252,287.30	1,431,195,418.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		98,814,780.85	83,600,534.24
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	五-56	51,735,000.55	395,423,911.61
筹资活动现金流出小计		2,280,802,068.70	1,910,219,863.99
筹资活动产生的现金流量净额		-108,304,308.39	97,526,768.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,354,762.12	-67,505.51
五、现金及现金等价物净增加额		-63,764,153.43	77,449,880.44
加：期初现金及现金等价物余额		109,522,902.46	32,073,022.02
六、期末现金及现金等价物余额		45,758,749.03	109,522,902.46

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

6-1-92

# 合并所有者权益变动表

会合04表  
金额单位：元

币种：人民币  
编制单位：烟台金属复合材料有限公司

2021年度

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					
	实收资本(或股本)		资本公积		减：库存股		其他综合收益		专项储备				盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他	其他权益工具	永续债	其他	其他	其他							
一、上年期末余额	821,920,000.00	-	-	571,237,965.12	-	-	-	-1,541,682.78	2,973,310.24	37,225,830.47	50,827,544.78	-	1,462,708,907.83	-	1,462,708,907.83	-14,816,337.42	1,447,892,570.41
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	821,920,000.00	-	-	571,237,965.12	-	-	-	-1,541,682.78	2,973,310.24	37,225,830.47	50,827,544.78	-	1,462,708,907.83	-	1,462,708,907.83	-14,816,337.42	1,447,892,570.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								-508,598.43	17,992.90	5,752,721.81	34,871,887.89	-	36,118,111.27	-	36,118,111.27	-139,571.05	35,978,540.22
(一)综合收益总额								-508,598.43			49,653,709.70	-		-	49,653,709.70		49,653,709.70
(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										5,752,721.81	-5,752,721.81						
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									17,992.90						17,992.90		17,992.90
1.本期提取									10,044,881.26						10,044,881.26		10,044,881.26
2.本期使用									-10,026,878.36						-10,026,878.36		-10,026,878.36
(六)其他																	
四、本期期末余额	821,920,000.00	-	-	571,237,965.12	-	-	-	-650,281.21	2,991,303.14	42,978,552.28	85,699,432.67	-	1,518,848,920.00	-	1,518,848,920.00	-14,955,808.47	1,503,893,111.53

法定代表人：  


主管会计工作负责人：  


会计机构负责人：  




# 合并所有者权益变动表 (续)

会合01表  
金额单位: 元

编制单位: 银邦金属复合材料有限公司

项目	上年金额										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		其他	小计	少数股东权益	
		优先股	永续债												其他
一、上年期末余额	821,920,000.00			571,237,965.12				36,854,643.78		42,455,869.48		1,475,523,449.48		14,876,312.73	1,466,659,536.67
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	821,920,000.00			571,237,965.12				36,854,643.78		42,455,869.48		1,475,523,449.48		14,876,312.73	1,466,659,536.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)															
(一) 综合收益总额								371,186.77		8,772,475.20		7,442,858.43		59,975.31	7,442,033.74
(二) 所有者投入资本和减少资本															
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								371,186.77		(8,772,475.20)		(8,401,288.43)		(8,401,288.43)	
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															
四、本期期末余额	821,920,000.00			571,237,965.12				37,235,830.47		50,427,544.78		1,482,708,907.83		(4,816,317.42)	1,462,892,590.41



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 母 公 司 资 产 负 债 表



编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

2021年12月31日

会合01表  
单位：元

资 产	附注	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		474,794,147.72	216,030,575.49	短期借款		1,530,164,748.00	938,838,735.14
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	拆入资金		-	-
交易性金融资产		87,194,580.81	86,291,807.44	交易性金融负债		1,139,950.00	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		5,057,479.77	-	应付票据		-	-
应收账款	十四-1	593,440,635.42	528,389,270.30	应付账款		255,370,237.36	237,357,860.42
应收款项融资		110,641,103.92	52,943,463.83	预收款项		-	-
预付款项		32,456,745.06	36,356,820.05	合同负债		11,592,614.16	6,726,296.27
应收保费		-	-	卖出回购金融资产款		-	-
应收分保账款		-	-	吸收存款及同业存放		-	-
应收分保合同准备金		-	-	代理买卖证券款		-	-
其他应收款	十四-2	301,296,349.30	308,814,966.34	代理承销证券款		-	-
买入返售金融资产		-	-	应付职工薪酬		10,068,574.17	9,212,222.00
存货		701,558,316.32	583,784,863.56	应交税费		1,458,926.60	1,641,430.87
合同资产		-	-	其他应付款		4,689,303.04	6,615,407.48
持有待售资产		-	-	应付手续费及佣金		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	应付分保账款		-	-
其他流动资产		5,345,175.07	5,175,261.07	持有待售负债		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>2,311,784,533.39</b>	<b>1,817,787,028.08</b>	一年内到期的非流动负债		145,358,308.22	154,080,719.58
<b>非流动资产：</b>				其他流动负债		56,830,702.77	12,258,140.32
发放贷款和垫款		-	-	<b>流动负债合计</b>		<b>2,016,673,364.32</b>	<b>1,366,730,812.08</b>
债权投资		-	-	<b>非流动负债：</b>			
其他债权投资		-	-	保险合同准备金		-	-
长期应收款		25,000,000.00	5,000,000.00	长期借款		-	166,740,785.42
长期股权投资	十四-3	32,268,000.00	32,268,000.00	应付债券		-	-
其他权益工具投资		37,158,156.68	41,666,755.11	其中：优先股		-	-
其他非流动金融资产		-	-	永续债		-	-
投资性房地产		-	-	租赁负债		494,492.90	-
固定资产		1,075,489,443.09	1,154,394,576.71	长期应付款		28,384,876.08	146,073,506.61
在建工程		15,795,731.44	27,661,227.60	长期应付职工薪酬		-	-
生产性生物资产		-	-	预计负债		-	-
油气资产		-	-	递延收益		45,959,190.70	50,545,035.84
使用权资产		1,271,929.23	-	递延所得税负债		-	-
无形资产		57,155,356.17	62,778,597.27	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	<b>非流动负债合计</b>		<b>74,838,559.68</b>	<b>363,359,327.87</b>
商誉		-	-	<b>负债合计</b>		<b>2,091,511,924.00</b>	<b>1,730,090,139.95</b>
长期待摊费用		5,017,312.63	7,219,559.95	<b>所有者权益（或股东权益）</b>			
递延所得税资产		10,005,854.10	10,179,904.85	实收资本（或股本）		821,920,000.00	821,920,000.00
其他非流动资产		3,153,648.84	686,009.34	其他权益工具		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,262,315,432.18</b>	<b>1,341,854,630.83</b>	其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积		571,388,613.16	571,388,613.16
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-6,050,281.21	-1,541,682.78
				专项储备		18,650.23	747.33
				盈余公积		42,978,552.28	37,225,830.47
				一般风险准备		-	-
				未分配利润		52,332,507.11	558,010.78
				<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>1,482,588,041.57</b>	<b>1,429,551,518.96</b>
				少数股东权益		-	-
				<b>所有者权益合计</b>		<b>1,482,588,041.57</b>	<b>1,429,551,518.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,574,099,965.57</b>	<b>3,159,641,658.91</b>	<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>3,574,099,965.57</b>	<b>3,159,641,658.91</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母 公 司 利 润 表

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

2021年度

会合02表  
单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,091,486,152.80	2,211,855,003.19
其中：营业收入	十四-4	3,091,486,152.80	2,211,855,003.19
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		3,031,710,501.06	2,208,073,347.49
其中：营业成本	十四-4	2,793,121,765.71	2,006,078,139.76
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		8,265,817.47	11,335,325.96
销售费用		14,363,268.74	13,789,544.03
管理费用		48,442,532.49	43,576,520.68
研发费用		97,370,052.23	74,822,236.06
财务费用		70,147,044.42	58,471,581.00
其中：利息费用		69,192,847.17	53,562,772.89
利息收入		6,506,698.56	2,984,797.40
加：其他收益		11,020,069.36	21,655,936.33
投资收益（损失以“-”号填列）	十四-5	1,676,234.43	-5,983,746.92
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）		-3,057,176.63	2,761,807.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,286,295.12	-10,273,041.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,092,242.12	-4,330,048.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,038,603.44	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,977,638.22	7,612,562.65
加：营业外收入		318,499.08	68,433.74
减：营业外支出		3,594,868.41	5,316,030.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,701,268.89	2,364,966.21
减：所得税费用		174,030.75	-1,346,901.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		57,527,238.14	3,711,867.70
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		57,527,238.14	3,711,867.70
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、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		57,527,238.14	3,711,867.70
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-4,508,598.43	-1,541,682.78
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-4,508,598.43	-1,541,682.78
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-4,508,598.43	-1,541,682.78
（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		-4,508,598.43	-1,541,682.78
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		53,018,639.71	2,170,184.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		53,018,639.71	2,170,184.92
（二）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		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

# 银邦金属复合材料股份有限公司 2021年度 现金流量表

会企03表

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,975,739,103.86	2,046,651,671.39
收到的税费返还		57,312,095.15	17,711,543.60
收到其他与经营活动有关的现金		9,844,451.01	31,293,026.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,042,895,650.02</b>	<b>2,095,656,241.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,687,010,483.33	1,714,561,806.49
支付给职工以及为职工支付的现金		117,306,525.19	90,365,101.58
支付的各项税费		14,412,121.73	30,223,606.80
支付其他与经营活动有关的现金		189,463,888.59	135,365,963.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,008,193,018.84</b>	<b>1,970,516,478.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>34,702,631.18</b>	<b>125,139,762.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		83,530,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,819,185.00	635,178.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		358,232.07	595,626.56
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		7,671,782.69	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>93,379,199.76</b>	<b>1,230,804.64</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,609,857.84	87,888,470.55
投资支付的现金		86,350,000.00	83,530,000.00
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		2,228,477.02	59,578,686.25
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>115,188,334.86</b>	<b>230,997,156.80</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-21,809,135.10</b>	<b>-229,766,352.16</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		2,099,897,150.24	1,668,089,600.36
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		3,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,102,897,150.24</b>	<b>1,668,089,600.36</b>
偿还债务支付的现金		2,096,249,374.05	1,424,495,418.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,403,079.06	72,943,833.54
支付其他与筹资活动有关的现金		4,176,136.64	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,173,828,589.75</b>	<b>1,497,439,251.68</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-70,931,439.51</b>	<b>170,650,348.68</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,354,762.12</b>	<b>-67,505.51</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-59,392,705.55</b>	<b>65,956,253.95</b>
加：期初现金及现金等价物余额		94,257,115.13	28,300,861.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>34,864,409.58</b>	<b>94,257,115.13</b>

后附附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 复材复合材料有限公司 2021年度 所有者权益变动表

会合04表  
金额单位：元

编制单位：复材复合材料有限公司

项目	归属母公司所有者权益										少数股东权益	小计	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				其他
		优先股	永续债											
一、上年期末余额	821,928,000.00			571,388,613.16		-1,541,682.78	747.33	37,215,830.47		558,010.78		1,429,551,518.96	1,429,551,518.96	
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	821,928,000.00			571,388,613.16		-1,541,682.78	747.33	37,215,830.47		558,010.78		1,429,551,518.96	1,429,551,518.96	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-4,588,598.53	17,902.59	5,732,721.81		51,774,696.33		53,036,523.61	53,036,523.61	
（一）综合收益总额						-4,588,598.53	17,902.59	5,732,721.81		51,774,696.33		53,036,523.61	53,036,523.61	
（二）所有者投入资本和减少资本						-4,504,598.23				-7,227,218.14		-5,010,619.71	-5,010,619.71	
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						-4,504,598.23								
（三）利润分配										-5,732,721.81		-5,732,721.81	-5,732,721.81	
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.专项储备计入所有者权益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备							17,902.59					17,902.59	17,902.59	
1.本期提取							8,533,902.66					8,533,902.66	8,533,902.66	
2.本期使用							-8,555,800.76					-8,555,800.76	-8,555,800.76	
（六）其他														
四、本期末余额	821,928,000.00			571,388,613.16		-6,950,281.21	18,602.92	43,978,552.28		52,332,507.11		1,482,588,048.57	1,482,588,048.57	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 瑞邦高复合材料有限公司  
 会合04表  
 金额单位: 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				
	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	其他	小计
	优先股	普通股	永续债	其他												
一、上年期末余额	821,920,000.00				571,388,613.16				20,654.19	5,585,643.70		5,036,292.85		1,425,028,654.09		
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	821,920,000.00				571,388,613.16				20,654.19	5,585,643.70		5,036,292.85		1,425,028,654.09		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																
(一)综合收益总额					-1,541,682.78				-19,970.86	371,185.77		-42,783,879.97		-1,669,959.94		
(二)所有者投入资本和减少资本												3,711,457.70		2,170,184.92		
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										371,185.77		-3,990,365.77		-3,219,200.00		
2.提取一般风险准备										371,185.77						
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																
四、本期末余额	821,920,000.00				571,388,613.16				20,654.19	5,585,643.70		558,016.78		1,429,551,218.96		

法定代表人:

  
 王健印

主管会计工作负责人:

  
 梁茹印

会计机构负责人:

  
 梁静印



## 一、公司基本情况

### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

银邦金属复合材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为无锡银邦铝业有限公司，于 2010 年 12 月依法整体变更为股份有限公司，公司于 2012 年 7 月 18 日在深证证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91320200704074497B 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 82,192 万股，注册资本为 82192 万元，注册地址及总部地址：无锡市新区鸿山街道后宅，实际控制人为沈健生和沈于蓝。

### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属有色金属压延行业，主要产品或服务为钎焊用铝合金复合板带箔、铝钢复合带材、钎焊用铝合金板带箔等产品的研发、生产、销售。

### (三) 财务报告的批准报出者和报出日期

本财务报表经公司董事会于 2022 年 3 月 29 日批准报出。

### (四) 合并财务报表范围

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
无锡银邦防务科技有限公司（以下简称“银邦防务”）	全资子公司	2	100	100
贵州黎阳天翔科技有限公司（以下简称“黎阳天翔”）	控股子公司	3	97.91	70
无锡卓利实业投资合伙企业(有限合伙)（以下简称“卓利合伙”）	全资子公司	2	100	100
天津市杰邦汇达科技有限公司（以下简称“天津杰邦”）	控股子公司	3	87.83	87.83

2021 年度合并财务报表范围未发生变化，有关子公司的情况参见本附注七“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——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，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### 2、持续经营

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

### 三、重要会计政策和会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

##### (2) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

##### (3) 非同一控制下企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- 1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- 2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- 3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- 4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策, 并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量, 公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。

本公司对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, 经复核后, 计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并, 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, 合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为该项投资的初始投资成本; 购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的, 以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和, 作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

#### (4) 为合并发生的相关费用

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的交易费用, 可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## 6、合并报表的编制方法

### (1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 所有子公司 (包括本公司所控制的单独主体) 均纳入合并财务报表。

### (2) 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策, 反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致, 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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时, 从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司, 以其资产、负债 (包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉) 在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### 1) 增加子公司或业务

在报告期内, 若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的, 则调整合并资产负债表的期初数;

将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 处置子公司或业务

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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) 购买子公司少数股权

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### (1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- 1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### (2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### (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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；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且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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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）。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。

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）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融

资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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）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) 金融负债终止确认条件

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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

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。

## 11、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据及预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合

## 12、应收款项

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

本公司依据信用风险特征将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，确定组合的依据如下：

组合名称	依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
款项性质组合	以应收备用金、押金及保证金、应收政府补助款项、应收出口退税等具有类似性质款项为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合，无信用风险
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	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。
款项性质组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备
合并范围内母子公司之间的应收款项	不计提坏账准备

### (2) 其他应收款

本公司对其他应收款采用一般模型确定预期信用损失，在资产负债表日根据其信用风险自初始

确认后的变化程度，将其坏账准备划分为三个阶段中的一个，不同的阶段对应不同的预期信用损失计算方式。自初始确认后，信用风险未显著增加的，划分为阶段一，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加的，划分为阶段二，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加并且已经发生信用减值的，划分为阶段三，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“应收票据”及附注三、12“应收款项”。

### 14、存货

#### （1）存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### （2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

#### （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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，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低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

##### ②包装物的摊销方法

包装物采用一次转销法。

### 15、持有待售

#### （1）划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### （2）持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## 16、长期股权投资

### （1）初始投资成本确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、“5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”

### 2) 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。初始投资成本包括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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按放弃债权的公允价值确认。

### （2）后续计量及损益确认

#### 1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### 2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### （3）长期股权投资核算方法的转换

#### 1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### 2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### 3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### 4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### 5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

#### (4) 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中，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，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。

#### (5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## 17、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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。

### （2）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### （3）固定资产后续计量及处置

#### 1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	20-30 年	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10-20 年	5	4.75-9.50
电子设备	年限平均法	3-5 年	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4 年	5	23.75
其他设备	年限平均法	3-5 年	5	19.00-31.67

## 2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## 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。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 18、在建工程

### (1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不

调整原已计提的折旧额。

## 19、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。

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。

### （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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### （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）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 20、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物、运输工具。

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；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，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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

## 21、无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权和软件。

### (1) 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，按放弃债权的公允价值确定其入账价值。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### (2) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### 1) 使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	60 个月	可使用年限
土地使用权	508 个月和 600 个月	剩余使用年限
专利权	60 个月	可使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### 2) 使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复

核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

(3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

## 22、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，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。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## 23、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## 24、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。

### (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全部为设定提存计划。

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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### (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日，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。

## 25、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五项内容：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；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；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司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。

## 26、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

## 27、股份支付

### （1）股份支付的种类

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。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

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，选用的期权定价模型考虑以下因素：1）期权的行权价格；2）期权的有效期；3）标的股份的现行价格；4）股价预计波动率；5）股份的预计股利；6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### （3）确定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，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与实际可行权数量一致。

### （4）会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，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金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 28、收入

### (1) 收入确认原则

于合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：① 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已相有该商品的法定所有权；③ 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；④ 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；⑤ 客户已接受该商品；⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### (2) 收入计量原则

① 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。

② 合同中存在可变对价的，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，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。

③ 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④ 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

### (3) 收入确认的具体方法

公司销售金属复合材料、装备制造等产品，属于在某一时点履行的履约义务。根据公司与其客户的销售合同约定，公司的销售分为国内销售、出口销售。对于国内销售，在公司将产品交付给客

户、获取客户的签收回单或客户系统确认的收货信息后确认收入；对于出口销售，以 FOB 或 CIF 等形式出口的，公司在取得装箱单、报关单、提单（运单）后确认收入；以 DAP 或 FCA 等形式出口的，公司在将货物送到客户指定地点、取得客户确认收货的单据或待客户领用后确认收入。

## 29、合同资产和合同负债

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

## 30、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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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）政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### （3）会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 31、递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### (1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:1)该交易不是企业合并;2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

#### (2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- 1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- 2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- 3) 对于与子公司、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。

### 32、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。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司作为承租人的一般会计处理见附注三、20“使用权资产”和附注三、25“租赁负债”。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债,将相关租金支出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。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理: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的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司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。

#### (2) 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将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划分为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

##### 1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入,发生的初始直接费用予

以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 2) 融资租赁

在租赁期开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。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。

## (3) 售后租回

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。

### 1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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，本公司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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

### 2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》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，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## 33、安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 34、主要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2018 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)，新租赁准则要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。经本公司第四届董事会第十一次会议审议批准，本公司自 2021 年 1 月 1 日起根据财政部《关于修订印发<企业会计准则开始执行新租赁准则第 21 号——租赁>的通知》(财会〔2018〕35 号)相关规定，开始执行新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2021 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金

额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

#### A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

① 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

② 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

③ 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

④ 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

⑤ 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

#### B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下

① 对 2021 年 1 月 1 日合并财务报表的主要影响如下：

单位：人民币元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产	--	5,190,811.23	5,190,811.23
一年内到期的非流动负债	164,384,106.93	165,932,115.30	1,548,008.37
租赁负债	--	3,642,802.86	3,642,802.86

② 对 2021 年 1 月 1 日母公司财务报表的主要影响如下：

单位：人民币元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产	--	2,301,586.23	2,301,586.23
一年内到期的非流动负债	154,080,719.58	155,106,102.32	1,025,382.74
租赁负债	--	1,276,203.49	1,276,203.49

③ 于 2021 年 1 月 1 日，本公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率为 6.55%。

#### (2) 重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### 2、税收优惠及批文

公司于2020年12月通过高新技术企业的重新认定。证书编号为GR202032002432，发证时间为2020年12月2日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，公司自获得高新技术企业重新认定后连续三年内将继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按15%的税率缴纳企业所得税。

公司的控股子公司黎阳天翔于2021年11月通过高新技术企业的重新认定。证书编号为GR202152000372，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，黎阳天翔自获得高新技术企业重新认定后连续三年内将继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按15%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 1 月 1 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度，货币单位人民币元。

### 1、货币资金

(1) 项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,218.10	9,076.53
银行存款	45,753,530.93	109,513,825.93
其他货币资金	449,207,644.66	135,820,469.39
其他货币资金-应收利息	4,823,300.76	--
<b>合计</b>	<b>499,789,694.45</b>	<b>245,343,371.85</b>
其中：存放在境外的款项总额	7,529.46	27,036.97

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的大额款项列示如下：

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金-法院冻结款项	14,101,207.28	14,047,009.03
其他货币资金-银行承兑汇票保证金	386,710,000.00	119,305,500.00
其他货币资金-银行借款保证金	21,700,000.00	--
其他货币资金-信用证保证金	22,000,000.00	--
其他货币资金-期货交易保证金	4,696,437.38	2,467,960.36
<b>合计</b>	<b>449,207,644.66</b>	<b>135,820,469.39</b>

本公司控股子公司黎阳天翔与贵州省册亨县盘江船舶修造有限责任公司因合同纠纷被法院冻结 14,101,207.28 元。上述款项根据北海海事法院（2022）桂 72 执 2 号结案通知书已于 2022 年 1 月支付，所涉及诉讼事项已结案。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<b>87,194,580.81</b>	<b>86,291,807.44</b>
其中：衍生金融资产（未指定套期关系的期货合约）	--	1,038,000.00
结构性存款	87,194,580.81	85,253,807.44
<b>合计</b>	<b>87,194,580.81</b>	<b>86,291,807.44</b>

## 3、应收票据

## (1) 类别明细

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	--	--
商业承兑汇票	5,057,479.77	--
<b>合计</b>	<b>5,057,479.77</b>	<b>--</b>

## 2) 分类披露

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 (%)	
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	5,323,662.92	100.00	266,183.15	5.00	5,057,479.77
其中：商业承兑汇票	5,323,662.92	100.00	266,183.15	5.00	5,057,479.77
<b>合计</b>	<b>5,323,662.92</b>	<b>100.00</b>	<b>266,183.15</b>	<b>5.00</b>	<b>5,057,479.77</b>

(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 (%)	
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	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

①期末单项计提坏账准备的应收票据：无。

②按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	5,323,662.92	266,183.15	5.00
<b>合计</b>	<b>5,323,662.92</b>	<b>266,183.15</b>	<b>5.00</b>

## (2) 本期计提、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	核销	合并范围变更	
坏账准备	--	266,183.15	--	--	--	266,183.15

## (3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	--	5,323,662.92
合计	--	<b>5,323,662.92</b>

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	707,290,021.83
1 至 2 年	81,266,798.50
2 至 3 年	3,041,376.16
3 年以上	42,584,428.29
合计	<b>834,182,624.78</b>

## (2) 应收账款分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	30,988,709.40	3.71	30,988,709.40	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	803,193,915.38	96.29	56,607,587.91	7.05	746,586,327.47
其中：账龄组合	803,193,915.38	96.29	56,607,587.91	7.05	746,586,327.47
合计	<b>834,182,624.78</b>	<b>196.29</b>	<b>87,596,297.31</b>	<b>10.50</b>	<b>746,586,327.47</b>

## (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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	30,988,709.40	3.69	30,988,709.40	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	807,970,796.39	96.31	57,576,130.65	7.13	750,394,665.74

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 (%)	
其中：账龄组合	807,970,796.39	96.31	57,576,130.65	7.13	750,394,665.74
<b>合计</b>	<b>838,959,505.79</b>	<b>100.00</b>	<b>88,564,840.05</b>	<b>10.56</b>	<b>750,394,665.74</b>

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
贵州达瑞商贸有限责任公司	15,933,668.54	15,933,668.54	100.00	预期无法收回
贵州省仁怀市名酒置业有限公司	10,440,409.63	10,440,409.63	100.00	预期无法收回
黔西南州白铃公路建设投资有限公司	4,198,631.23	4,198,631.23	100.00	预期无法收回
其他零星款项	416,000.00	416,000.00	100.00	预期无法收回
<b>合计</b>	<b>30,988,709.40</b>	<b>30,988,709.40</b>	<b>100.00</b>	—

## ②按组合计提坏账准备：账龄信用风险组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	707,290,021.83	35,364,501.09	5.00
1 至 2 年	81,266,798.50	8,126,679.85	10.00
2 至 3 年	3,041,376.16	1,520,688.08	50.00
3 年以上	11,595,718.89	11,595,718.89	100.00
<b>合计</b>	<b>803,193,915.38</b>	<b>56,607,587.91</b>	<b>7.05</b>

## (2) 本期计提、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	核销	合并范围变更	
坏账准备	88,564,840.05	4,787,571.15	2,176,715.82	3,579,398.07	--	87,596,297.31

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
单位 1	814,411.52
其他零星款项	2,764,986.55
<b>合计</b>	<b>3,579,398.07</b>

## (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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	73,673,308.78	8.83	6,821,196.34
第二名	42,653,747.88	5.11	2,132,687.39
第三名	40,119,633.04	4.81	2,005,981.65
第四名	39,436,011.97	4.73	1,971,800.59
第五名	38,382,221.94	4.60	1,919,111.10
<b>合计</b>	<b>234,264,923.61</b>	<b>28.08</b>	<b>14,850,777.07</b>

## 5、应收款项融资

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细

项目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	110,641,103.92	--	--	--	110,641,103.92	--
<b>合计</b>	<b>110,641,103.92</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>110,641,103.92</b>	<b>--</b>

## (续)

项目	上年年末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	54,128,941.77	--	--	--	54,128,941.77	--
<b>合计</b>	<b>54,128,941.77</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>54,128,941.77</b>	<b>--</b>

## 2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	110,641,103.92	--	--
<b>合计</b>	<b>110,641,103.92</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	654,056,099.69	--
<b>合计</b>	<b>654,056,099.69</b>	<b>--</b>

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	37,152,529.20	98.59	44,599,608.51	99.60
1 至 2 年	452,285.06	1.20	156,043.78	0.35
2 至 3 年	72,330.12	0.19	12,064.98	0.03
3 年以上	7,122.01	0.02	7,122.01	0.02
<b>合计</b>	<b>37,684,266.39</b>	<b>100.00</b>	<b>44,774,839.28</b>	<b>100.00</b>

(2) 无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 17,887,074.73 元, 占预付款项期末余额合计数的比例为 47.47%。

## 7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	735,971.91	7,774,780.57
<b>合计</b>	<b>735,971.91</b>	<b>7,774,780.57</b>

## 7.1 其他应收款

## (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	46,440,166.63	53,098,583.60
押金及保证金	289,694.04	1,027,871.85
备用金	1,636,649.52	1,649,327.01
应收军品退税	--	--
<b>合计</b>	<b>48,366,510.19</b>	<b>55,775,782.46</b>

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	774,707.28
1 至 2 年	--
2 至 3 年	--
3 年以上	47,591,802.91
<b>合计</b>	<b>48,366,510.19</b>

## (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）	
2021 年 1 月 1 日余额	412,198.98	--	47,588,802.91	48,001,001.89
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
—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	8,061.35	--	--	8,061.35
本期转回	378,524.96	--	--	378,524.96
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2021 年 12 月 31 日余额	41,735.37	--	47,588,802.91	47,630,538.28

## (4) 本期计提、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	核销	合并范围变更	
坏账准备	48,001,001.89	8,061.35	378,524.96	--	--	47,630,538.28

(5) 本期实际核销的其他应收款：无。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
儋州日盛建材有限公司	往来款	10,285,394.85	5 年以上	21.27	10,285,394.85
贵州大榕树商贸有限公司	往来款	6,193,803.53	5 年以上	12.80	6,193,803.53
贵州仁怀市名酒置业有限公司	往来款	5,633,737.37	5 年以上	11.65	5,633,737.37
东莞市金辉航运有限公司	往来款	4,701,969.06	5 年以上	9.72	4,701,969.06
儋州市日盛建筑工程有限公司	往来款	4,129,200.00	5 年以上	8.54	4,129,200.00
<b>合计</b>	—	<b>30,944,104.81</b>	—	<b>63.98</b>	<b>30,944,104.81</b>

## 8、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	58,183,171.71	3,092,242.12	55,090,929.59
在产品及自制半成品	451,475,556.30	--	451,475,556.30
库存商品	115,782,196.82	919,748.93	114,862,447.89
发出商品	82,002,852.85	--	82,002,852.85
周转材料	40,397,692.05	--	40,397,692.05
委托加工物资	4,326,705.00	--	4,326,705.00
<b>合计</b>	<b>752,168,174.73</b>	<b>4,011,991.05</b>	<b>748,156,183.68</b>

## (续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	68,041,997.98	3,410,299.20	64,631,698.78
在产品及自制半成品	333,741,577.91	--	333,741,577.91
库存商品	89,372,789.21	919,748.93	88,453,040.28
发出商品	71,988,960.39	--	71,988,960.39
周转材料	41,514,573.30	--	41,514,573.30
委托加工物资	8,093,689.39	--	8,093,689.39
<b>合计</b>	<b>612,753,588.18</b>	<b>4,330,048.13</b>	<b>608,423,540.05</b>

## (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	
原材料	3,410,299.20	3,092,242.12	--	3,410,299.20	--	3,092,242.12
库存商品	919,748.93	--	--	--	--	919,748.93
<b>合计</b>	<b>4,330,048.13</b>	<b>3,092,242.12</b>	<b>--</b>	<b>3,410,299.20</b>	<b>--</b>	<b>4,011,991.05</b>

注：本期减少中，本期转回 0 元，本期转销 3,410,299.20 元。

## (3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值	可变现净值回升	已销售并结转成本
库存商品	可变现净值	可变现净值回升	已销售并结转成本

本公司对于期末存货成本高于可变现净值的存货项目计提了存货跌价准备。

## 9、合同资产

## (1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	1,178,235.50	58,911.78	1,119,323.72
<b>合计</b>	<b>1,178,235.50</b>	<b>58,911.78</b>	<b>1,119,323.72</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	--	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,178,235.50	100.00	58,911.78	5.00	1,119,323.72
其中：账龄组合	1,178,235.50	100.00	58,911.78	5.00	1,119,323.72
<b>合计</b>	<b>1,178,235.50</b>	<b>100.00</b>	<b>58,911.78</b>	<b>5.00</b>	<b>1,119,323.72</b>

## (3) 合同资产减值准备变动情况

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	
未到期质保金	--	58,911.78	--	--	--	58,911.78
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>58,911.78</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>58,911.78</b>

## 10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	5,492,343.08	3,769,042.49
应计利息	--	1,406,218.58
<b>合计</b>	<b>5,492,343.08</b>	<b>5,175,261.07</b>

## 11、长期应收款

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
融资租赁保证金	25,000,000.00	5,000,000.00
<b>合计</b>	<b>25,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>

## 12、长期股权投资

## (1) 长期股权投资情况:

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
无锡维莱防务设计有限公司	1,000,000.00	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>	--	--	--	--	--

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
无锡维莱防务设计有限公司	--	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	--	--	--	--	--	--

本公司所持无锡维莱防务设计有限公司 20%的股权已于 2021 年 6 月全额转让，股权转让款 100 万已于 2021 年 8 月收回。

## 13、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况:

项目	期末余额	期初余额
飞而康快速制造科技有限责任公司	37,158,156.68	41,666,755.11
<b>合计</b>	<b>37,158,156.68</b>	<b>41,666,755.11</b>

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
飞而康快速制造科技有限责任公司	--	--	6,050,281.21	--	长期持有	--

## 14、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	459,734,476.15	1,458,061,641.10	18,961,181.39	8,433,932.76	65,432,078.51	2,010,623,309.91
2、本期增加金额	--	32,671,291.69	489,663.71	568,952.70	568,523.69	34,298,431.79
(1) 购置	--	2,852,085.42	489,663.71	568,952.70	568,523.69	4,479,225.52
(2) 在建工程转入	--	29,819,206.27	--	--	--	29,819,206.27
(3) 企业合并增加	--	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	5,149,120.68	--	405,010.42	1,848,717.96	7,402,849.06
(1) 处置或报废	--	5,149,120.68	--	405,010.42	1,848,717.96	7,402,849.06
(2) 转入投资性房地产	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	459,734,476.15	1,485,583,812.11	19,450,845.10	8,597,875.04	64,151,884.24	2,037,518,892.64
二、累计折旧						
1、期初余额	112,735,282.27	581,942,906.20	15,546,994.31	7,220,121.18	44,115,780.64	761,561,084.60
2、本期增加金额	17,990,131.69	86,038,463.38	1,565,192.48	446,911.07	7,309,103.27	113,349,801.89
(1) 计提	17,990,131.69	86,038,463.38	1,565,192.48	446,911.07	7,309,103.27	113,349,801.89
(2) 企业合并增加	--	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	3,857,247.30	--	199,898.31	1,756,282.07	5,813,427.68
(1) 处置或报废	--	3,857,247.30	--	199,898.31	1,756,282.07	5,813,427.68
(2) 转入投资性房地产	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	130,725,413.96	664,124,122.28	17,112,186.79	7,467,133.94	49,668,601.84	869,097,458.81
三、减值准备						
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、期末账面价值	<b>329,009,062.19</b>	<b>821,459,689.83</b>	<b>2,338,658.31</b>	<b>1,130,741.10</b>	<b>14,483,282.40</b>	<b>1,168,421,433.83</b>
2、期初账面价值	<b>346,999,193.88</b>	<b>876,118,734.90</b>	<b>3,414,187.08</b>	<b>1,213,811.58</b>	<b>21,316,297.87</b>	<b>1,249,062,225.31</b>

(2) 无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 融资租赁固定资产情况：

① 通过融资租赁租入的固定资产情况：无；

② 涉及售后回租的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	671,030,938.22	222,992,275.44	--	448,038,662.78

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

## 15、在建工程

(1) 在建工程情况

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
1700 纵剪机	9,819,218.84	--	9,819,218.84	8,087,799.20	--	8,087,799.20
1800 铝带打磨线	5,716,410.74		5,716,410.74	--		--
其他	979,563.88		979,563.88	--		--
1700 横剪机	--	--	--	15,895,341.21	--	15,895,341.21
4000 熔铸除尘设备	--	--	--	3,678,087.19	--	3,678,087.19
<b>合计</b>	<b>16,515,193.46</b>	<b>--</b>	<b>16,515,193.46</b>	<b>27,661,227.60</b>	<b>--</b>	<b>27,661,227.60</b>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
1700 纵剪机	8,087,799.20	1,731,419.64	--	--	9,819,218.84
1800 铝带打磨线		5,716,410.74			5,716,410.74
1700 横剪机	15,895,341.21	64,960.35	15,960,301.56	--	--
4000 熔铸除尘设备	3,678,087.19	--	3,678,087.19	--	--
五轴数控机床	--	4,373,362.78	4,373,362.78	--	--
其他零星	--	6,787,018.62	5,807,454.74	--	979,563.88
<b>合计</b>	<b>27,661,227.60</b>	<b>18,673,172.13</b>	<b>29,819,206.27</b>	<b>--</b>	<b>16,515,193.46</b>

续：

项目名称	预算数 (万元)	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
1700 纵剪机	1,086.00	90	75	--	--	--	自筹
1800 铝带打磨线	625.00	90	90	--	--	--	自筹
<b>合计</b>	<b>--</b>						

## 16、使用权资产

项目	房屋建筑物	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	2,889,225.00	2,301,586.23	--	5,190,811.23
2、本期增加金额	--	--	--	--
(1) 新增租赁	--	--	--	--
(2) 变更租赁	--	--	--	--
(3) 其他增加	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--
(1) 终止租赁	--	--	--	--
4、期末余额	2,889,225.00	2,301,586.23	--	5,190,811.23
二、累计摊销				
1、期初余额	--	--	--	--
2、本期增加金额	250,312.91	1,029,657.00	--	1,279,969.91
(1) 计提	250,312.91	1,029,657.00	--	1,279,969.91
(2) 其他增加	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--
4、期末余额	250,312.91	1,029,657.00	--	1,279,969.91
三、减值准备				
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	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1、期末账面价值	<b>2,638,912.09</b>	<b>1,271,929.23</b>	--	<b>3,910,841.32</b>
2、期初账面价值	<b>2,889,225.00</b>	<b>2,301,586.23</b>	--	<b>5,190,811.23</b>

期初余额与上年年末余额差异详见本附注三、34“主要会计政策、会计估计的变更”相关说明。

## 17、无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	91,691,718.61	13,331,439.64	25,061,569.45	130,084,727.70
2、本期增加金额	--	--	360,632.81	360,632.81
(1) 购置	--	--	360,632.81	360,632.81
(2) 内部研发	--	--	--	--
(3) 企业合并增加	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--
(1) 转入投资性房地产	--	--	--	--
4、期末余额	91,691,718.61	13,331,439.64	25,422,202.26	130,445,360.51
二、累计摊销				
1、期初余额	18,830,321.94	11,117,163.62	10,796,069.61	40,743,555.17
2、本期增加金额	1,917,964.04	1,551,890.04	4,726,572.48	8,196,426.56
(1) 计提	1,917,964.04	1,551,890.04	4,726,572.48	8,196,426.56
(2) 合并增加	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--
(1) 转入投资性房地产	--	--	--	--
4、期末余额	20,748,285.98	12,669,053.66	15,522,642.09	48,939,981.73
三、减值准备				
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	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1、期末账面价值	70,943,432.63	662,385.98	9,899,560.17	81,505,378.78
2、期初账面价值	72,861,396.67	2,214,276.02	14,265,499.84	89,341,172.53

## 18、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
贵州黎阳天翔科技有限公司	93,669,129.03	--	--	--	--	93,669,129.03
合计	<b>93,669,129.03</b>	--	--	--	--	<b>93,669,129.03</b>

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
贵州黎阳天翔科技有限公司	--	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--	--

## 1) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法:

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收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。

## 2) 商誉减值测试情况如下：单位：万元

项目	黎阳天翔
商誉账面余额①	9,366.91
商誉减值准备余额②	--
商誉的账面价值③=①-②	9,366.91
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	4,014.39
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	13,381.30
资产组的账面价值⑥	11,773.45
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	25,154.75
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	25,185.00
商誉减值损失⑨=⑦-⑧	--

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司于评估基准日的评估范围是形成商誉的资产组涉及的资产，评估范围为与商誉相关的长期资产。

上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）“北方亚事评报字[2022]第 01-193 号”资产评估报告。

## (4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

## 1) 重要假设及依据

①持续经营假设：假设被评估单位的经营管理人员能恪尽职守，被评估单位继续保持现有的经营管理模式持续经营；

- ②国家现行的宏观经济不发生重大变化；  
 ③被评估单位所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；  
 ④假设企业正常经营所需的相关批准文件能够及时取得；  
 ⑤设评估过程中涉及的重大投资或投资计划可如期完成并投入运营。

## 2) 关键参数

单位	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率 税前/税后
黎阳天翔	2022年-2026年(后续为稳定期)	注1	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.31%/13.01%

注1: 根据黎阳天翔历史年度的经营情况, 结合竞争情况及市场销售情况分析, 参考公司现有销售合同、未来发展规划和市场需求情况等因素, 结合管理层企业发展战略和未来年度经营计划对预测期内的各类收入进行了预测。预测黎阳天翔2022年至2026年之间销售收入的增长率分别为18.92%、31.47%、23.29%、17.80%、9.91%。

## 19、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修及改造支出	8,079,702.44	859,165.11	3,121,726.76	--	5,817,140.79
<b>合计</b>	<b>8,079,702.44</b>	<b>859,165.11</b>	<b>3,121,726.76</b>	<b>--</b>	<b>5,817,140.79</b>

## 20、递延所得税资产

## (1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	135,378,785.27	20,655,364.67	136,074,144.41	20,716,994.80
存货跌价准备	4,011,991.05	601,798.66	4,330,048.13	649,507.22
政府补助	22,221,691.10	3,333,253.67	23,770,869.52	3,565,630.43
合同资产减值准备	58,911.78	10,076.84	--	--
使用权资产	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>161,671,379.20</b>	<b>24,600,493.84</b>	<b>164,175,062.06</b>	<b>24,932,132.45</b>

## (2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	5,943,662.93	891,549.44	6,360,776.93	954,116.54
<b>合计</b>	<b>5,943,662.93</b>	<b>891,549.44</b>	<b>6,360,776.93</b>	<b>954,116.54</b>

## (3) 未确认递延所得税资产的暂时性差异明细

项 目	期末余额	期初余额
坏账准备	114,233.47	491,697.53
存货跌价准备	--	--
交易性金融负债公允价值变动	1,139,950.00	--
使用权资产	42,839.36	--
可抵扣亏损	321,140,164.55	304,739,256.51
<b>合 计</b>	<b>322,437,187.38</b>	<b>305,230,954.04</b>

## (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

年 份	期末余额	期初余额	备注
2021 年	--	329,472.38	
2022 年	241,744.77	241,744.77	
2023 年	2,872,322.84	642,638.60	
2024 年	3,140,026.91	4,904,760.75	
2025 年	98,964,464.33	120,444,886.25	
2026 年	50,472,580.09	32,655,696.69	
2027 年	12,602,745.34	12,602,745.34	
2028 年	88,001,880.47	88,001,880.47	
2029 年	44,915,431.26	44,915,431.26	
2030 年	16,275,815.20	--	
2031 年	3,653,153.34	--	
<b>合 计</b>	<b>321,140,164.55</b>	<b>304,739,256.51</b>	

## 21、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备及软件款	3,276,148.84	2,020,902.95
黎阳天翔少数股权收购款	15,000,000.00	--
<b>合计</b>	<b>18,276,148.84</b>	<b>2,020,902.95</b>

## 22、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	11,000,000.00	--
抵押及保证借款	1,059,986,829.03	717,057,032.21
国内信用证融资	22,000,000.00	63,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
票据融资	473,060,000.00	179,835,500.00
应付利息	1,544,715.55	1,047,379.84
<b>合计</b>	<b>1,567,591,544.58</b>	<b>960,939,912.05</b>

(1) 保证借款中：主要由关联方提供担保，详见附注十、5、(5) 关联担保情况。

(2) 抵押借款中：主要由房屋建筑物和土地使用权提供抵押。

### 23、交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	<b>1,139,950.00</b>	--
其中：衍生金融资产（未指定套期关系的期货合约）	1,139,950.00	--
<b>合计</b>	<b>1,139,950.00</b>	--

### 24、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	283,280,371.11	276,273,680.20
1-2 年	7,147,830.58	15,886,127.29
2-3 年	10,331,996.65	1,752,930.25
3 年以上	2,871,680.37	2,872,956.35
<b>合计</b>	<b>303,631,878.71</b>	<b>296,785,694.09</b>

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

### 25、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同价款	12,360,417.80	14,002,904.29
<b>合计</b>	<b>12,360,417.80</b>	<b>14,002,904.29</b>

### 26、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	12,193,786.79	138,468,025.47	137,902,994.63	12,758,817.63
二、离职后福利-设定提存计划	79,800.20	14,264,611.86	14,111,504.83	232,907.23

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利	2,795,185.90	85,000.00	410,616.19	2,469,569.71
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>15,068,772.89</b>	<b>152,817,637.33</b>	<b>152,425,115.65</b>	<b>15,461,294.57</b>

## (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	11,142,101.65	119,601,937.80	118,495,092.59	12,248,946.86
2、职工福利费	--	5,254,983.76	5,254,983.76	--
3、社会保险费	459,066.11	8,118,440.01	8,446,557.64	130,948.48
其中：医疗保险费	403,279.76	6,810,782.78	7,106,787.50	107,275.04
工伤保险费	3,385.58	717,375.82	708,382.42	12,378.98
生育保险费	52,400.77	590,281.41	631,387.72	11,294.46
4、住房公积金	190,264.00	3,264,071.00	3,391,418.00	62,917.00
5、工会经费和职工教育经费	402,355.03	2,228,592.90	2,314,942.64	316,005.29
6、职工奖福基金	--	--	--	--
7、其他短期薪酬	--	--	--	--
8、短期利润分享计划	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>12,193,786.79</b>	<b>138,468,025.47</b>	<b>137,902,994.63</b>	<b>12,758,817.63</b>

## (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
1、基本养老保险	77,385.36	13,808,616.95	13,660,149.00	225,853.31
2、失业保险费	2,414.84	455,994.91	451,355.83	7,053.92
3、企业年金缴费	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>79,800.20</b>	<b>14,264,611.86</b>	<b>14,111,504.83</b>	<b>232,907.23</b>

## 27、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,624,086.34	10,016,982.78
城建税	193,461.13	1,086,175.89
教育费附加	138,186.53	775,839.92
企业所得税	--	6,167,349.69
房产税	1,521,747.65	932,410.95
土地使用税	1,207,376.65	154,240.65

项目	期末余额	期初余额
印花税	96,536.80	65,480.70
个人所得税	343,164.32	94,911.89
环境保护税	141,483.89	141,483.89
<b>合计</b>	<b>6,266,043.31</b>	<b>19,434,876.36</b>

**28、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	22,339,663.33	23,388,987.51
<b>合计</b>	<b>22,339,663.33</b>	<b>23,388,987.51</b>

**28.1 其他应付款**

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,464,067.79	5,598,073.29
押金及保证金	883,674.80	1,221,224.80
预提费用	1,951,580.87	3,032,871.98
其他	14,040,339.87	13,536,817.44
<b>合计</b>	<b>22,339,663.33</b>	<b>23,388,987.51</b>

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款:

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
贵州省册亨县盘江船舶修造有限责任公司	14,040,339.87	因合同纠纷尚未付款
<b>合计</b>	<b>14,040,339.87</b>	

上述款项系本公司的控股公司黎阳天翔与贵州省册亨县盘江船舶修造有限责任公司因以前年度船舶建造合同导致的纠纷，上述款项根据北海海事法院（2022）桂 72 执 2 号结案通知书已于 2022 年 1 月支付，所涉及诉讼事项已结案。

**29、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内到期的长期应付款	148,938,805.32	164,384,106.93
1 年以内到期的租赁负债	1,517,939.01	1,548,008.37
应付利息	--	--
<b>合计</b>	<b>150,456,744.33</b>	<b>165,932,115.30</b>

期初余额与上年年末余额差异详见本附注三、34“主要会计政策、会计估计的变更”相关说明。

**30、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,512,498.62	1,764,635.71
应收账款保理融资	50,000,000.00	11,364,182.22
应付利息	--	19,539.58
已背书尚未到期的商业票据	5,323,662.92	--
<b>合计</b>	<b>56,836,161.54</b>	<b>13,148,357.51</b>

**31、长期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	--	166,740,785.42
减：一年内到期的长期借款	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>166,740,785.42</b>

**32、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	3,642,802.86	5,190,811.23
减：一年内到期的租赁负债	1,517,939.01	1,548,008.37
<b>合计</b>	<b>2,124,863.85</b>	<b>3,642,802.86</b>

期初余额与上年年末余额差异详见本附注三、34“主要会计政策、会计估计的变更”相关说明。

**33、长期应付款**

## (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	177,323,681.40	314,838,442.28
减：一年内到期的应付融资租赁款	148,938,805.32	164,384,106.93
<b>合计</b>	<b>28,384,876.08</b>	<b>150,454,335.35</b>

(2)2019年10月,本公司子公司黎阳天翔与君创国际融资租赁有限公司签订了融资租赁合同,由君创国际融资租赁有限公司提供采购机器设备款,取得借款本金2,556.25万元,租金采用不等额年金法计算,利率根据融资租赁合同确定。

(3)本公司与苏银金融租赁股份有限公司、无锡金控融资租赁有限公司和海通租赁股份有限公司分别签订了融资租赁合同,将自有设备销售给上述公司进行售后回租,租金偿还及利率根据融资租赁合同确定。

**34、递延收益**

项目	期末余额	期初余额
政府补助	45,959,190.70	50,545,035.84
<b>合计</b>	<b>45,959,190.70</b>	<b>50,545,035.84</b>

## (1) 与政府补助相关的递延收益

负债项目	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	与资产相关/与收益相关
中央基建投资拨款	24,536,666.30	--	2,886,666.70	--	21,649,999.60	资产
2012 年度无锡市工业发展资金	4,000.04	--	4,000.04	--	--	资产
2013 年度省级园区循环化改造示范试点补助资金	25,000.04	--	25,000.04	--	--	资产
2013 年重点节能项目奖励	1,924.96	--	1,924.96	--	--	资产
2014 年省级园区循环化改造示范试点补助资金	22,500.00	--	22,500.00	--	--	资产
2015 年省级园区循环化改造示范试点补助资金	49,999.92	--	49,999.92	--	--	资产
关于给予银邦公司募投项目财力补贴的决定(层压式金属复核材料扩建项目)	11,393,966.60	--	1,340,466.69	--	10,053,499.91	资产
2014 年度无锡市工业发展资金(重点技术改造)	185,250.15	--	12,999.96	--	172,250.19	资产
2014 年省级战略性新兴产业发展专项资金	2,237,500.00	--	150,000.00	--	2,087,500.00	资产
2014 年省级战略性新兴产业发展专项资金	2,610,294.12	--	187,500.00	--	2,422,794.12	资产
2016 年省政策引导类专项资金拨款(省国合)	55,303.19	--	--	--	55,303.19	收益
2016 年省自然科学基金项目拨款-面上研究项目	2,022.93	--	2,022.93	--	--	收益
关于实施第十三批“六大人才高峰”高层次人才选拔培养资助计划	27,921.66	--	27,921.66	--	--	收益
金属所合作项目拨款	993,674.32	960,000.00	13,000.00	--	1,940,674.32	收益
航材院合作项目拨款	569,801.97	--	--	--	569,801.97	收益
民机项目拨款	1,175,518.07	1,343,800.00	2,434,571.40	--	84,746.67	收益
2018 年市第五批科技发展计划项目拨款	223,251.62	--	21,147.02	--	202,104.60	收益
大规格高强铝合金铸锭和多层复合板材研制及专业化	2,348,417.60	--	674,122.43	--	1,674,295.17	收益
复合界面对铝合金叠层材料动态力学行为影响机理研究	42,619.69	--	41,336.84	--	1,282.85	收益
2019 年省国际科技合作第一批项目专项基金	765,676.16	--	745,118.03	--	20,558.13	收益
2020 年度无锡市重点技术改造引导资金	2,474,999.96	--	275,000.04	--	2,199,999.92	资产
国家重点研发计划项目经费	798,726.54	--	12,479.81	--	786,246.73	收益
2021 年度无锡市技术改造引导资金项目	--	1,850,000.00	15,416.67	--	1,834,583.33	资产
2020 年度无锡高新区(新吴区)智能制造项目资金	--	207,000.00	3,450.00	--	203,550.00	资产
<b>合计</b>	<b>50,545,035.84</b>	<b>4,360,800.00</b>	<b>8,946,645.14</b>	<b>--</b>	<b>45,959,190.70</b>	

## 35、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	821,920,000.00	--	--	--	--	--	821,920,000.00

## 36、资本公积

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
股本溢价	571,297,905.12	--	--	571,297,905.12
其他资本公积	--	--	--	--
合计	571,297,905.12	--	--	571,297,905.12

## 37、其他综合收益

项目	期初余额	本年发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,541,682.78	-4,508,598.43	--	--	-4,508,598.43	--	-6,050,281.21
其他权益工具投资公允价值变动	-1,541,682.78	-4,508,598.43	--	--	-4,508,598.43	--	-6,050,281.21
合计	-1,541,682.78	-4,508,598.43	--	--	-4,508,598.43	--	-6,050,281.21

## 38、专项储备

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
安全生产费	2,979,310.24	10,044,881.26	10,026,978.36	2,997,213.14
合计	2,979,310.24	10,044,881.26	10,026,978.36	2,997,213.14

## 39、盈余公积

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积金	37,225,830.47	5,752,721.81	--	42,978,552.28
合计	37,225,830.47	5,752,721.81	--	42,978,552.28

**40、未分配利润**

项目	本期发生额	提取或分配比例(%)
调整前上年末未分配利润	50,827,544.78	
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	50,827,544.78	
加：本期归属于母公司股东的净利润	40,624,709.70	
减：提取法定盈余公积	5,752,721.81	10.00
提取任意盈余公积	--	
提取一般风险准备	--	
应付普通股股利	--	
提取职工奖福基金	--	
转作股本的普通股股利	--	
其他	--	
<b>期末未分配利润</b>	<b>85,699,532.67</b>	

**41、营业收入和营业成本**

## (1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,170,446,084.84	2,823,885,721.54	2,348,520,088.85	2,058,588,409.40
其他业务	24,809,848.15	23,679,497.49	21,964,113.89	19,617,360.06
<b>合计</b>	<b>3,195,255,932.99</b>	<b>2,847,565,219.03</b>	<b>2,370,484,202.74</b>	<b>2,078,205,769.46</b>

## (2) 主营业务收入相关信息

分部报告	分部 1	分部 2	分部 3	合计
主要经营地区：				
境内	2,334,113,265.93	97,511,589.29	4,797,532.16	2,436,422,387.38
境外	734,023,697.46	--		734,023,697.46
<b>小计</b>	<b>3,068,136,963.39</b>	<b>97,511,589.29</b>	<b>4,797,532.16</b>	<b>3,170,446,084.84</b>
主要产品类别：				
金属复合材料	3,068,136,963.39	--		3,068,136,963.39
装备制造	--	97,511,589.29		97,511,589.29
其他	--	--	4,797,532.16	4,797,532.16

分部报告	分部 1	分部 2	分部 3	合计
小计	3,068,136,963.39	97,511,589.29	4,797,532.16	3,170,446,084.84
收入确认时点:				
在某一时点确认收入	3,068,136,963.39	97,511,589.29	4,797,532.16	3,170,446,084.84
在某一时段内确认收入	--	--	--	--
小计	3,068,136,963.39	97,511,589.29	4,797,532.16	3,170,446,084.84

**42、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,183,100.48	4,754,737.15
教育费附加	1,559,357.47	3,396,240.86
房产税	5,205,633.27	3,895,271.55
土地使用税	2,121,442.60	616,962.60
印花税	801,613.50	793,949.85
环境税	587,877.05	708,853.89
合计	<b>12,459,024.37</b>	<b>14,166,015.90</b>

**43、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	9,579,166.63	7,120,675.48
营销业务费	2,456,634.60	3,258,583.04
差旅费	898,804.24	1,006,505.68
办公杂费	4,315,112.98	6,896,606.61
广告宣传推广费	498,114.21	1,790,956.73
折旧与摊销	395,283.00	--
其他	9,137.69	292,083.95
合计	<b>18,152,253.35</b>	<b>20,365,411.49</b>

**44、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	34,795,613.70	24,142,915.70
差旅费	2,088,527.49	2,250,088.96
业务招待费	6,050,723.88	4,945,601.93
办公杂费	8,085,434.07	7,475,402.52

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构费用	1,482,236.29	1,186,751.25
其他一般行政开支	4,870,694.33	6,231,893.05
折旧及摊销	17,074,099.63	18,118,942.23
其他	105,855.76	415,360.66
<b>合计</b>	<b>74,553,185.15</b>	<b>64,766,956.30</b>

**45、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
先进多层结构铝合金叠层板材制备技术和表征研究	21,341,285.42	13,999,361.02
多层复合界面对铝合金叠层材料冲击能分散及吸收影响机理研究	19,870,374.83	14,489,602.77
轻质高强铝合金复合材料的研发及生产	25,014,360.69	18,295,441.57
铝合金叠层材料动态冲击响应特征及抗冲击机理研究	1,192,895.03	1,017,518.50
轧制多层材料成型管取代传统挤压管在空调冷凝器上应用	1,457,450.35	--
微型燃气轮机研制	1,080,427.42	1,633,769.99
高性能铝合金腐蚀优化设计及耐蚀寿命预测	17,020,642.99	16,335,191.34
新能源汽车用铝合金复合材料的合作研发及海外应用示范	1,556,096.44	678,933.42
90KW 起动机研制	1,265,144.14	2,908,643.82
多项能燃气射击流冰雪消除车研发	2,639,823.01	--
轻型洗消车	1,081,753.10	--
TC4 合金粉末打印牙齿工艺研究项目	1,039,603.95	--
其他研发项目	11,952,476.47	14,063,364.91
<b>合计</b>	<b>106,512,333.84</b>	<b>83,421,827.34</b>

**46、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	96,707,019.12	78,032,210.40
减：利息收入	6,580,796.87	3,277,773.31
汇兑损益	6,646,750.98	7,101,403.17
手续费	836,198.19	821,637.21
<b>合计</b>	<b>97,609,171.42</b>	<b>82,677,477.47</b>

## 47、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	12,308,482.14	22,937,421.77	12,308,482.14
其他	45,885.45	--	45,885.45
<b>合计</b>	<b>12,354,367.59</b>	<b>22,937,421.77</b>	<b>12,354,367.59</b>

其中，计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	8,946,645.14	11,719,196.07	与资产/收益相关
疫情防控期间失业保险稳岗返还	--	7,476,100.00	与收益相关
2021 年工业和信息化发展专项资金	1,000,000.00	--	
地方扶持资金	--	1,185,100.00	与收益相关
其他零星补助	2,361,837.00	2,557,025.70	与收益相关
<b>合计</b>	<b>12,308,482.14</b>	<b>22,937,421.77</b>	

## 48、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	--	--
成本法核算的长期股权投资收益	--	--
处置长期股权投资收益	1,000,000.00	--
处置交易性金融资产取得的投资收益（未指定套期关系的期货合约）	-706,275.00	-6,618,925.00
理财产品收益	2,382,509.43	635,178.08
<b>合计</b>	<b>2,676,234.43</b>	<b>-5,983,746.92</b>

## 49、公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	<b>-1,917,226.63</b>	<b>2,761,807.44</b>
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动损益（未指定套期关系的期货合约）	-1,038,000.00	1,038,000.00
结构性存款公允价值变动收益	-879,226.63	1,723,807.44
交易性金融负债	<b>-1,139,950.00</b>	--
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动损益（未指定套期关系的期货合约）	-1,139,950.00	--
<b>合计</b>	<b>-3,057,176.63</b>	<b>2,761,807.44</b>

**50、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,506,574.87	-12,291,838.61
<b>合计</b>	<b>-2,506,574.87</b>	<b>-12,291,838.61</b>

**51、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,092,242.12	-4,330,048.13
合同资产减值损失	-58,911.78	--
<b>合计</b>	<b>-3,151,153.90</b>	<b>-4,330,048.13</b>

**52、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置所得	-1,058,603.44	11,367.95	-1,058,603.44
无形资产处置所得	--	--	--
<b>合计</b>	<b>-1,058,603.44</b>	<b>11,367.95</b>	<b>-1,058,603.44</b>

**53、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合同违约赔偿收入	1,278,854.83	--	1,278,854.83
固定资产报废收益	--	61,453.31	--
罚款收入	--	2,000.00	--
其他	259,999.08	68,366.68	259,999.08
<b>合计</b>	<b>1,538,853.91</b>	<b>131,819.99</b>	<b>1,538,853.91</b>

**54、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废、毁损损失合计	172,585.87	2,692,069.53	172,585.87
其中：固定资产报废、毁损损失	172,585.87	2,692,069.53	172,585.87
捐赠支出	211,000.00	3,237,904.55	211,000.00
滞纳金	1,103,133.43	--	1,103,133.43

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出[注]	644,000.00	--	644,000.00
合同违约赔偿支出	2,574,546.28	1,903,803.90	14,353.50
其他支出	7,641.51	315,266.61	7,641.51
<b>合计</b>	<b>4,712,907.09</b>	<b>8,149,044.59</b>	<b>2,152,714.31</b>

注：由于车间工作人员在将乳化液收集池打入过滤池的过程中出现意外泄漏，造成少量危险废物流失，根据无锡市生态环境局 6 月发布的《行政处罚决定书》，本公司支付了罚款 64.4 万元。

## 55、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	-266,424.33	7,175,452.98
递延所得税费用	269,071.51	-2,229,806.68
<b>合计</b>	<b>2,647.18</b>	<b>4,945,646.30</b>

### (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	40,487,785.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,073,167.87
子公司适用不同税率的影响	-1,799,079.58
调整以前期间所得税的影响	-266,424.33
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,948,038.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,374,320.73
年度内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	5,064,168.98
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	--
研发费用加计扣除	-6,642,903.81
<b>所得税费用</b>	<b>2,647.18</b>

## 56、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
政府补助	7,768,522.45	19,650,495.29
利息收入	3,163,714.69	1,871,554.73

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	319,999.08	70,366.68
往来款项	--	3,100,000.00
其他货币资金	--	33,000,000.00
<b>合计</b>	<b>11,252,236.22</b>	<b>57,692,416.70</b>

## (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
期间费用	199,540,154.87	148,227,472.97
营业外支出	4,540,321.22	5,456,975.06
往来款项	1,296,400.35	4,390,157.12
其他货币资金	54,198.25	10,366,282.73
<b>合计</b>	<b>205,431,074.69</b>	<b>168,440,887.88</b>

## (3) 支付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
融资租赁保证金	--	5,000,000.00
期货业务	2,228,477.02	9,086,885.36
<b>合计</b>	<b>2,228,477.02</b>	<b>14,086,885.36</b>

## (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
沈于蓝	11,000,000.00	317,600,000.00
沈健生	3,000,000.00	--
飞而康快速制造科技有限责任公司	21,000,000.00	--
<b>合计</b>	<b>35,000,000.00</b>	<b>317,600,000.00</b>

## (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
飞而康快速制造科技有限责任公司	21,000,000.00	77,823,911.61
沈于蓝	11,000,000.00	317,600,000.00
租赁负债	1,735,000.55	--
沈健生	3,000,000.00	--
黎阳天翔少数股权收购款	15,000,000.00	--
<b>合计</b>	<b>51,735,000.55</b>	<b>395,423,911.61</b>

## 57、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	40,485,138.65	17,022,837.38
加：资产减值准备	5,657,728.77	16,621,886.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	113,349,801.89	119,261,677.94
使用权资产折旧	1,279,969.91	--
无形资产摊销	8,196,426.56	8,692,159.44
长期待摊费用摊销	3,121,726.76	2,511,425.28
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）	1,058,603.44	-11,367.95
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	172,585.87	2,630,616.22
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,057,176.63	-2,761,807.44
财务费用（收益以“-”号填列）	98,061,781.24	78,099,715.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,676,234.43	5,983,746.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	331,638.61	-2,167,239.58
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-62,567.10	-62,567.10
存货的减少（增加以“-”号填列）	-142,824,885.75	-68,205,336.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-50,239,552.11	-136,843,102.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,483,690.67	124,423,637.66
其他	-4,823,300.76	--
经营活动产生的现金流量净额	<b>69,662,347.51</b>	<b>165,196,282.71</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	--	--
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	45,758,749.03	109,522,902.46
减：现金的年初余额	109,522,902.46	32,073,022.02
加：现金等价物的期末余额	--	--

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的年初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	<b>-63,764,153.43</b>	<b>77,449,880.44</b>

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	45,758,749.03	109,522,902.46
其中：库存现金	5,218.10	9,076.53
可随时用于支付的银行存款	45,753,530.93	109,513,825.93
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	<b>45,758,749.03</b>	<b>109,522,902.46</b>
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	--	--

## 58、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,101,207.28	司法冻结
货币资金	439,929,738.14	银行承兑汇票、期货业务等保证金
交易性金融资产	87,194,580.81	银行承兑汇票、国内信用证质押
应收账款	47,545,345.49	用于保理融资的应收账款
固定资产	777,047,724.97	银行借款、融资租赁款抵押
无形资产	70,943,432.63	银行借款抵押
合计	<b>1,436,762,029.32</b>	

## 59、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
货币资金			
其中：美元	189,394.64	6.3757	1,207,523.41
韩元	1,404,422.00	0.005360	7,527.99

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			
其中：美元	17,399,637.04	6.3757	110,934,865.91
欧元	3,144,440.02	7.2197	22,701,913.61
短期借款			
其中：美元	3,000,000.00	6.3757	19,127,100.00
应付账款			
其中：美元	267,235.38	6.3757	1,703,812.61

## 六、合并范围的变更

- 1、非同一控制下企业合并：无
- 2、同一控制下企业合并：无
- 3、反向购买：无
- 4、处置子公司：无
- 5、其他原因的合并范围变动：无

## 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	
无锡银邦防务科技有限公司	无锡市	无锡市	生产	100.00		设立
贵州黎阳天翔科技有限公司 [注]	贵阳市	贵阳市	生产		97.91	购买
无锡卓利实业投资合伙企业 (有限合伙)	无锡市	无锡市	投资	100.00		设立
天津市杰邦汇达科技有限公司	天津市	天津市	生产		87.83	购买

注：2020 年 9 月无锡银邦防务科技有限公司的子公司贵州黎阳天翔科技有限公司注册资本由 1,333.33 万元增加至 26,800.00 万元，银邦防务注册资本中所占比例仍为 70%。截止 2021 年 12 月 31 日，银邦防务实际出资 18,760.00 万元，占实缴资本的 97.91%，根据公司章程约定各股东按照实缴资本比例分配利润。

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	年度内归属于少数股东的损益	年度内向少数股东分派的股利	年/期末少数股东权益余额
贵州黎阳天翔科技有限公司	2.09	26,038.81	--	-14,166,581.14

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州黎阳天翔科技有限公司	189,770,516.87	128,171,201.46	317,941,718.33	167,844,717.83	1,085,864.92	168,930,582.75

## (续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州黎阳天翔科技有限公司	255,342,992.76	129,950,205.20	385,293,197.96	233,147,109.55	4,380,828.74	237,527,938.29

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州黎阳天翔科技有限公司	97,350,161.07	1,245,875.91	1,245,875.91	40,542,366.98

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州黎阳天翔科技有限公司	151,977,292.78	24,205,445.99	24,205,445.99	15,993,442.52

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易无。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
无						

(2) 重要合营企业的主要财务信息：无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息：无。

## (4) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	--	1,000,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	--	-137,372.38
—其他综合收益	--	--
—综合收益总额	--	-137,372.38

## (5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

项 目	累积未确认前期累计 的损失	本期未确认的损失（或 本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损 失
无锡维莱防务设计有限公司	--	--	--

## 4、重要的共同经营

无。

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 八、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、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

## (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用情况的监控来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，对被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## （二）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，包括外汇风险、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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

### （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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
外币金融资产						
货币资金	1,207,523.41	7,527.99	1,215,051.40	74,983.96	27,036.90	102,020.86
应收账款	110,934,865.91	22,701,913.61	133,636,779.52	52,254,409.06	20,710,225.78	72,964,634.84
小计	112,142,389.32	22,709,441.60	134,851,830.92	52,329,393.02	20,737,262.68	73,066,655.70
外币金融负债						
短期借款	19,127,100.00	--	19,127,100.00	--	--	--
应付账款	1,703,812.61	--	1,703,812.61	1,743,684.10	--	1,743,684.10
小计	20,830,912.61	--	20,830,912.61	1,743,684.10	--	1,743,684.10
<b>净额</b>	<b>91,311,476.71</b>	<b>22,709,441.60</b>	<b>114,020,918.31</b>	<b>50,585,708.92</b>	<b>20,737,262.68</b>	<b>71,322,971.60</b>

## （三）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。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	--	--	87,194,580.81	87,194,580.81
（二）应收款项融资	--	--	110,641,103.92	110,641,103.92
（三）其他权益工具投资	--	--	37,158,156.68	37,158,156.68
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>234,993,841.41</b>	<b>234,993,841.41</b>
（一）交易性金融负债	1,139,950.00	--	--	1,139,950.00
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	<b>1,139,950.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>1,139,950.00</b>
<b>二、非持续的公允价值计量</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

### 2、持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司从事期货交易，期末未到期合约按照活跃市场未经调整的报价作为公允价值计量。

### 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

（1）交易性金融资产为购买的结构性存款，按预期收益率作为公允价值计量；

（2）应收账款融资为银行承兑汇票，票面期限较短，票面价值与公允价值相近，按票面金额作为公允价值进行计量；

（3）其他权益工具投资系本公司持有的飞而康快速制造科技有限责任公司 19%的股权，以资产基础法下的净资产评估值作为公允价值计量。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为沈健生和沈于蓝。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注七、3、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡新区瞻桥农业专业合作社	实质控制人与公司实质控制人有亲属关系

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡新邦科技有限公司	公司第二大股东
上海裕江源贸易有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
上海国楷商贸有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
江苏汇联铝业有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
无锡产发金服集团有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
无锡金控商业保理有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
无锡金控融资租赁有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
飞而康快速制造科技有限责任公司	参股公司

### 5、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：

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
飞而康快速制造科技有限责任公司	采购	1,667.50	3,292.21
无锡新区瞻桥农业专业合作社	采购	160.73	125.88
上海裕江源贸易有限公司	采购	--	32,684.84
上海国楷商贸有限公司	采购	58,590.95	43,087.95
无锡产发金服集团有限公司	采购	5,310.72	--
江苏汇联铝业有限公司	采购	799.58	488.56

② 出售商品/提供劳务情况：

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
飞而康快速制造科技有限责任公司	销售货物及水电	253.39	109.28
飞而康快速制造科技有限责任公司	销售固定资产	--	286.21
江苏汇联铝业有限公司	销售货物	1,364.55	569.01

(2) 关联受托管理/委托管理情况：无。

(3) 关联承包情况：无。

(4) 关联租赁情况

公司作为出租方：

单位：万元

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
无锡维莱防务设计有限公司	房屋租赁	--	8.57

公司作为承租方：

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
飞而康快速制造科技有限责任公司	设备租赁	18.06	12.86

## (5) 关联担保情况

① 本公司作为担保方：无。

② 本公司作为被担保方：

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
沈健生夫妇、沈于蓝夫妇	银邦金属复合材料股份有限公司	101,450.00	2021/5/25	2022/5/24	否
合计		101,450.00			

## (6) 关联方资金拆借单位：

单位：万元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
飞而康快速制造科技有限责任公司	1,300.00	2021 年 1 月	2021 年 1 月	
飞而康快速制造科技有限责任公司	470.00	2021 年 2 月	2021 年 2 月	
飞而康快速制造科技有限责任公司	30.00	2021 年 2 月	2021 年 3 月	
飞而康快速制造科技有限责任公司	300.00	2021 年 9 月	2021 年 9 月	
沈于蓝	25.00	2021 年 1 月	2021 年 1 月	
沈于蓝	660.00	2021 年 1 月	2021 年 3 月	
沈于蓝	65.00	2021 年 1 月	2021 年 4 月	
沈于蓝	150.00	2021 年 1 月	2021 年 5 月	
沈于蓝	75.00	2021 年 1 月	2021 年 6 月	
沈于蓝	40.00	2021 年 1 月	2021 年 9 月	
沈于蓝	85.00	2021 年 1 月	2021 年 10 月	
沈健生	300.00	2021 年 1 月	2021 年 12 月	

(7) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

## (8) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	544.34	319.34

## (9) 其他关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
飞而康快速制造科技有限责任公司	资金占用费支出	3.76	102.10
沈于蓝	资金占用费支出	18.01	724.10
沈健生	资金占用费支出	11.91	--
无锡金控商业保理有限公司	资金占用费支出	351.88	--

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡金控融资租赁有限公司	资金占用费支出	1,113.43	--

1) 公司本年收到无锡金控商业保理有限公司保理款 16,500.00 万元, 本年归还保理款 11,500.00 万元;

2) 公司本年收到无锡金控融资租赁有限公司融资租赁款 20,338.46 万元、保理款 6,000.00 万元, 本年归还融资租赁款 30,753.90 万元、保理款 6,000.00 万元。

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位: 万元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	飞而康快速制造科技有限责任公司	0.45	0.02	253.49	12.67
应收账款	无锡维莱防务设计有限公司	64.00	59.95	64.00	59.72

### (2) 预付或应付项目

单位: 万元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预付款项	飞而康快速制造科技有限责任公司	--	48.69
应付款项	上海国楷商贸有限公司	3,905.13	531.11
应付账款	飞而康快速制造科技有限责任公司	2,794.24	3,059.29
合同负债	飞而康快速制造科技有限责任公司	--	7.97
合同负债	江苏汇联铝业有限公司	17.58	8.23
其他流动负债	无锡金控商业保理有限公司	5,000.00	--
1 年内到期的非流动负债	无锡金控融资租赁有限公司	11,857.74	--
长期应付款	无锡金控融资租赁有限公司	2,838.49	25,000.00

7、关联方承诺: 无。

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

本公司无需披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日止, 本公司合并范围内公司之间的担保情况:

(1) 本公司为子公司提供担保:

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
银邦金属复合材料股份有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	800.00	2021/8/25	2022/8/24	否
银邦金属复合材料股份有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	519.18	2019/10/25	2022/10/25	否
合计		1,319.18			

## (2) 子公司为本公司提供担保:

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡银邦防务科技有限公司	银邦金属复合材料股份有限公司	101,450.00	2021/5/25	2022/5/24	否
无锡银邦防务科技有限公司	银邦金属复合材料股份有限公司	2,591.93	2020/12/16	2022/12/16	否
合计		104,041.93			

**十二、资产负债表日后事项**

1、重要的非调整事项：无

2、利润分配情况：

公司拟定 2021 年度利润分配预案为：拟以 2021 年末总股本 82,192 万股为基数，向全体股东每 10 股派发人民币 0.20 元现金（含税），共计人民币 1,643.84 万元（含税）。

3、销售退回：无。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项：无。

**十三、其他事项**

1、前期会计差错更正：无。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部，分别为金属复合材料分部和装备制造分部。这些报告分部是以收入为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为金属复合材料、装备制造生产和销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制

财务报表时的会计与计量基础保持一致。财务报表按照本附注三、26 所述的会计政策按权责发生制确认收入；分部报告信息仅包括各分部的营业收入及营业成本，未包括营业税金及附加、营业费用及其他费用及支出的分摊。

## (2) 报告分部的财务信息

单位：万元

## 2021 年度

项 目	金属复合材料分部	装备制造分部	其他	分部间抵销	合计
营业收入	309,148.62	9,904.91	486.39	-14.33	319,525.59
营业成本	279,312.18	5,124.87	333.80	-14.33	284,756.52
资产总额	357,410.00	47,376.48	552.33	-33,605.69	371,733.12
负债总额	209,151.19	41,869.60	644.32	-30,320.69	221,344.42

## 2020 年度

项 目	金属复合材料分部	装备制造分部	其他	分部间抵销	合计
营业收入	221,185.50	15,740.97	441.82	-319.87	237,048.42
营业成本	200,607.81	7,146.94	385.70	-319.87	207,820.58
资产总额	315,964.17	53,761.25	825.63	-36,177.00	334,374.05
负债总额	173,009.01	46,710.45	757.33	-32,892.00	187,584.79

## 3、其他

截至审计报告日，沈健生先生共持有公司股份 147,197,621 股，占公司总股本的 17.91%，其中已累计质押股份 143,663,365 股，占沈健生先生持有公司股份总数的 97.60%，占公司股份总数的 17.48%。

截至审计报告日，沈于蓝先生共持有公司股份 102,217,600 股，占公司总股本的 12.44%，其中已累计质押股份 102,217,600 股，占沈于蓝先生持有公司股份总数的 100%，占公司股份总数的 12.44%。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 1 月 1 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度，货币单位人民币元。

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	619,144,197.40
1 至 2 年	5,127,269.62

账龄	期末余额
2 至 3 年	1,278,210.46
3 年以上	8,083,468.23
合计	<b>633,633,145.71</b>

## (2) 应收账款分类披露

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 (%)	
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	633,633,145.71	100.00	40,192,510.29	6.34	593,440,635.42
账龄组合	633,633,145.71	100.00	40,192,510.29	6.34	593,440,635.42
合并范围内母子公司之间的应收账款	--	--	--	--	--
合计	<b>633,633,145.71</b>	<b>100.00</b>	<b>40,192,510.29</b>	<b>6.34</b>	<b>593,440,635.42</b>

## (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 (%)	
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	568,149,128.04	100.00	39,759,857.74	7.00	528,389,270.30
账龄组合	551,653,914.72	97.10	39,759,857.74	7.21	511,894,056.98
合并范围内母子公司之间的应收账款	16,495,213.32	2.90	--	--	16,495,213.32
合计	<b>568,149,128.04</b>	<b>100.00</b>	<b>39,759,857.74</b>	<b>7.00</b>	<b>528,389,270.30</b>

①期末无单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合计提坏账准备：账龄信用风险组合：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	619,144,197.40	30,957,209.87	5.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 至 2 年	5,127,269.62	512,726.96	10.00
2 至 3 年	1,278,210.46	639,105.23	50.00
3 年以上	8,083,468.23	8,083,468.23	100.00
<b>合计</b>	<b>633,633,145.71</b>	<b>40,192,510.29</b>	<b>6.34</b>

## (2) 本期计提、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	核销	合并范围变更	
坏账准备	39,759,857.74	4,012,050.62	--	3,579,398.07	--	40,192,510.29

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
单位 1	814,411.52
其他零星款项	2,764,986.55
<b>合计</b>	<b>3,579,398.07</b>

## (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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	42,653,747.88	6.73	2,132,687.39
第二名	40,119,633.04	6.33	2,005,981.65
第三名	39,436,011.97	6.22	1,971,800.59
第四名	38,382,221.94	6.06	1,919,111.10
第五名	28,661,281.63	4.52	1,433,064.08
<b>合计</b>	<b>189,252,896.46</b>	<b>29.86</b>	<b>9,462,644.81</b>

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	301,296,349.30	308,814,966.34
<b>合计</b>	<b>301,296,349.30</b>	<b>308,814,966.34</b>

## 2.1 其他应收款

## (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内母子公司之间款项	301,043,301.66	308,715,084.35
往来款	266,365.94	95,138.94
押金及保证金	--	--
备用金	--	10,000.00
<b>合计</b>	<b>301,309,667.60</b>	<b>308,820,223.29</b>

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	301,309,667.60
1 至 2 年	--
2 至 3 年	--
3 年以上	--
<b>合计</b>	<b>301,309,667.60</b>

## (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）	
2021 年 1 月 1 日余额	5,256.95	--	--	5,256.95
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
—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	8,061.35	--	--	8,061.35
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2021 年 12 月 31 日余额	13,318.30	--	--	13,318.30

## (4) 本期计提、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	核销	合并范围变更	
坏账准备	5,256.95	8,061.35	--	--	--	13,318.30

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
无锡银邦防务科技有限公司	控股子公司	301,043,301.66	1 年以内	99.91	--
员工 1	备用金	119,650.23	1 年以内	0.04	5,982.51
无锡市第九人民医院	往来款项	87,183.71	1 年以内	0.03	4,359.19
员工 2	备用金	50,000.00	1 年以内	0.02	2,500.00
其他	往来款项	9,532.00	1 年以内	--	476.60
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>301,309,667.60</b>	<b>—</b>	<b>100.00</b>	<b>13,318.30</b>

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	32,268,000.00	--	32,268,000.00	32,268,000.00	--	32,268,000.00
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>32,268,000.00</b>	<b>--</b>	<b>32,268,000.00</b>	<b>32,268,000.00</b>	<b>--</b>	<b>32,268,000.00</b>

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡银邦防务科技有限公司	21,800,000.00	--	--	--	--	21,800,000.00
无锡卓利实业投资合伙企业(有限合伙)	10,468,000.00	--	--	--	--	10,468,000.00
<b>合计</b>	<b>32,268,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>32,268,000.00</b>

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,068,280,232.51	2,770,373,445.42	2,192,364,713.21	1,987,421,347.93
其他业务	23,205,920.29	22,748,320.29	19,490,289.98	18,656,791.83
<b>合计</b>	<b>3,091,486,152.80</b>	<b>2,793,121,765.71</b>	<b>2,211,855,003.19</b>	<b>2,006,078,139.76</b>

## (2) 主营业务收入相关信息

分部报告	本期发生额	上期发生额
主要经营地区：		
境内	2,334,256,535.05	1,819,992,557.550
境外	734,023,697.46	372,372,155.66
小计	3,068,280,232.51	2,192,364,713.21
主要产品类别：		
金属复合材料	3,068,280,232.51	2,192,364,713.21
其他	--	--
小计	3,068,280,232.51	2,192,364,713.21
收入确认时点：		
在某一时点确认收入	3,068,280,232.51	2,192,364,713.21
在某一时段内确认收入	--	--
小计	3,068,280,232.51	2,192,364,713.21

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	--	--
权益法核算的长期股权投资收益	--	--
处置交易性金融资产取得的投资收益（未指定套期关系的期货合约）	-706,275.00	-6,618,925.00
处置长期股权投资收益	--	--
理财产品收益	2,382,509.43	635,178.08
<b>合计</b>	<b>1,676,234.43</b>	<b>-5,983,746.92</b>

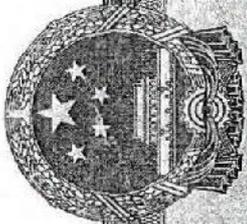
## 十五、补充资料

## 1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	-231,189.31
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
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	12,354,367.59
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	2,382,509.43
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年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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-3,763,451.63
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	-441,274.53
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--
<b>小计</b>	<b>10,300,961.55</b>
所得税影响额	--
少数股东权益影响额（税后）	27,102.62
<b>合计</b>	<b>10,273,858.93</b>

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	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	2021 年度	2.71%	0.05	0.05
	2020 年度	1.15%	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2021 年度	2.02%	0.04	0.04
	2020 年度	0.34%	0.006	0.006



# 营业执照

(副本)

编号 320200666202201200028

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

91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

成立日期 2013年09月18日

合伙期限 2013年09月18日至\*\*\*\*\*

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告，验证企业资产负债表，出具验资报告，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具具有法律效力的审计报告；基本建设年度财务决算审计，会计咨询、税务咨询（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）。



登记机关



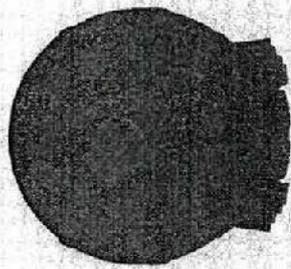
2022年09月09日

国家企业信用信息公示系统网址:

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

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。

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张彩斌

主任会计师：张彩斌

经营场所：无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32020028

批准执业文号：苏财会[2013]36号

批准执业日期：2013年09月12日

证书序号：0001561

## 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》。

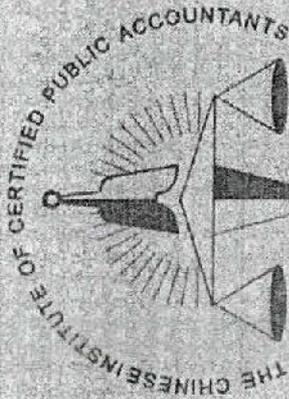


发证机关：



二〇一三年五月五日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



Sex: 男  
 Date of Birth: 1976-03-07  
 Working unit: 江苏公证会计师事务所以  
 Certificate No: 21102760307103  
 Identity card No: [blurred]



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: 320200010037  
 No. of Certificate

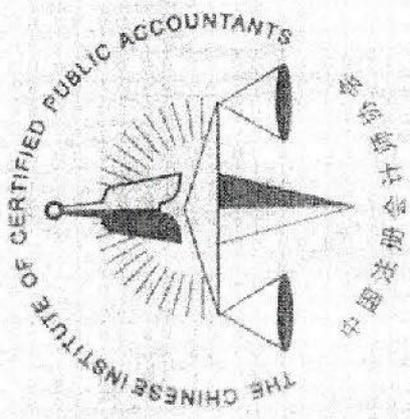
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 2 月 28 日  
 Date of Issuance

江苏省注册会计师协会  
 2021年4月30日

华可天(320200010037)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会





袁建菁

女

1988-03-30

江苏公证天业会计师事务所有限公司

320208198803300020

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



### 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.



袁建菁(320200280104)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320200280104  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 04 月 30 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年 月 日  
/y      /m      /d

银邦金属复合材料股份有限公司

# 审计报告

2022年度





## 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡  
总机: 86 (510) 68798988  
传真: 86 (510) 68567788  
电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China  
Tel: 86 (510) 68798988  
Fax: 86 (510) 68567788  
E-mail: mail@gztycpa.cn

# 审计报告

苏公 W[2023]A606 号

银邦金属复合材料股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了银邦金属复合材料股份有限公司(以下简称“银邦股份”)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,公允反映了银邦股份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,我们独立于银邦股份,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。

#### (一) 收入确认

##### 1、 事项描述





如财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”28 所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”39所述。银邦股份的销售收入主要来自于金属复合材料、装备制造的销售等。

由于收入是银邦股份的关键业绩指标之一，收入确认存在重大错报的固有风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解、评估公司销售与收款相关内部控制的设计并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要客户合同相关条款，并评价公司收入确认是否符合会计准则的要求；

(3) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、出口报关单及客户签收单等支持性文件；

(4) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(5) 对营业收入进行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间；

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 商誉减值测试

### 1、事项描述

如财务报表附注五、17所述，截至2022年12月31日，银邦股份商誉账面原值为9,366.91万元，商誉减值金额为2,668.43万元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因管理层商誉减值测试的评估过程复杂，需要高度的判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。因为商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，我们将商誉减值识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 对银邦股份商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试；

(2) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；





(4) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；

(5) 复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；

(6) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；

(7) 考虑在财务报表中有关商誉的减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

#### 四、其他信息

银邦股份管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括银邦股份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，管理层负责评估银邦股份的持续经营能力，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银邦股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督银邦股份的财务报告过程。

#### 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，就可能导致对银邦股份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银邦股份不能持续经营。

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

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

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

中国注册会计师  
(项目合伙人)

钟海法  
320200030022

中国注册会计师

袁建芳  
320200250104

2023年4月20日



# 合并资产负债表

会合01表  
单位：元

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

2022年12月31日

		期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）		期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		826,215,094.74	499,789,694.45	短期借款	五-21	2,015,390,501.04	1,567,591,544.58
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	拆入资金		-	-
交易性金融资产	五-2	70,301,611.06	87,194,580.81	交易性金融负债	五-22	-	1,159,950.00
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五-3	26,216,378.71	5,057,479.77	应付票据		-	-
应收账款	五-4	631,799,204.13	746,586,327.47	应付账款	五-23	334,228,691.79	303,631,878.71
应收款项融资	五-5	232,713,160.16	110,641,103.92	预收款项		-	-
预付账款	五-6	55,060,589.36	37,684,266.39	合同负债	五-24	20,346,768.16	12,360,417.80
应收保费		-	-	卖出回购金融资产款		-	-
应收分保账款		-	-	吸收存款及同业存放		-	-
应收分保合同准备金		-	-	代理买卖证券款		-	-
其他应收款	五-7	3,164,003.41	735,971.91	代理承销证券款		-	-
买入返售金融资产		-	-	应付职工薪酬	五-25	12,736,974.76	15,461,294.57
存货	五-8	796,564,356.07	748,156,183.68	应交税费	五-26	4,217,906.71	6,266,043.31
合同资产	五-9	1,572,750.46	1,119,323.72	其他应付款	五-27	11,949,826.32	22,339,663.33
持有待售资产		-	-	应付手续费及佣金		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	应付分保账款		-	-
其他流动资产	五-10	23,406,719.20	5,492,343.98	持有待售负债		-	-
流动资产合计		<b>2,667,013,867.30</b>	<b>2,242,457,275.20</b>	一年内到期的非流动负债	五-28	2,453,704.47	150,456,744.33
非流动资产：				其他流动负债	五-29	7,846,874.90	56,836,161.54
发放贷款和垫款		-	-	流动负债合计		<b>2,409,171,248.15</b>	<b>2,136,083,698.17</b>
债权投资		-	-	非流动负债：			
其他债权投资		-	-	保险合同准备金		-	-
长期应收款	五-11	-	25,000,000.00	长期借款		-	-
长期股权投资		-	-	应付债券		-	-
其他权益工具投资	五-12	46,815,811.41	37,158,156.68	其中：优先股		-	-
其他非流动金融资产		-	-	永续债		-	-
投资性房地产		-	-	租赁负债	五-30	1,708,163.34	2,124,863.85
固定资产	五-13	1,085,236,960.64	1,168,421,433.83	长期应付款	五-31	-	28,384,876.08
在建工程	五-14	33,120,783.22	16,515,193.46	长期应付职工薪酬		-	-
生产性生物资产		-	-	预计负债		-	-
油气资产		-	-	递延收益	五-32	53,953,529.67	45,959,190.70
使用权资产	五-15	3,627,384.83	3,910,841.32	递延所得税负债	五-19	954,839.35	891,549.44
无形资产	五-16	74,948,509.89	81,505,378.78	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	非流动负债合计		56,616,532.36	77,360,480.07
商誉	五-17	66,984,787.17	93,669,129.03	负债合计		<b>2,465,787,780.51</b>	<b>2,213,444,178.24</b>
长期待摊费用	五-18	3,354,078.90	5,817,140.79	所有者权益（或股东权益）			
递延所得税资产	五-19	24,541,396.37	24,600,493.84	实收资本（或股本）	五-33	821,920,000.00	821,920,000.00
其他非流动资产	五-20	24,362,598.30	18,276,148.84	其他权益工具		-	-
非流动资产合计		<b>1,362,992,310.73</b>	<b>1,474,873,916.57</b>	其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积	五-34	571,297,905.12	571,297,905.12
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	五-35	3,607,373.52	-6,050,281.21
				专项储备	五-36	2,983,157.08	2,997,213.14
				盈余公积	五-37	58,000,274.58	42,978,552.28
				一般风险准备		-	-
				未分配利润	五-38	121,562,801.49	85,699,532.67
				归属于母公司所有者权益合计		<b>1,579,371,511.79</b>	<b>1,518,842,922.00</b>
				少数股东权益		-15,153,114.27	-14,955,908.47
				所有者权益合计		<b>1,564,218,397.52</b>	<b>1,503,887,013.53</b>
资产总计		<b>4,030,006,178.03</b>	<b>3,717,331,191.77</b>	负债和所有者权益合计		<b>4,030,006,178.03</b>	<b>3,717,331,191.77</b>

后附财务报表附注为本

法定代表人：

沈健生

主管会计工作负责人：

李如

会计机构负责人：

赵静



# 母 公 司 资 产 负 债 表

会合01表  
单位：元

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

2022年12月31日

		期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		815,250,578.79	474,794,147.72	短期借款		1,967,315,560.46	1,530,164,748.00
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	拆入资金		-	-
交易性金融资产		70,301,611.06	87,194,580.81	交易性金融负债		-	1,139,950.00
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		21,717,558.81	5,057,479.77	应付票据		-	-
应收账款	十四-1	493,022,312.93	593,440,635.42	应付账款		291,056,731.64	255,370,237.36
应收款项融资		232,123,769.16	110,641,103.92	预收款项		-	-
预付账款		38,316,085.38	32,456,745.06	合同负债		20,514,384.01	11,592,614.16
应收保费		-	-	委托理财金融资产		-	-
应收分保账款		-	-	吸收存款及同业存放		-	-
应收分保合同准备金		-	-	代理买卖证券款		-	-
其他应收款	十四-2	381,019,021.42	301,296,349.30	代理承销证券款		-	-
买入返售金融资产		-	-	应付职工薪酬		8,598,508.55	10,068,574.17
存货		757,027,374.02	701,558,316.32	应交税费		2,329,459.95	1,458,926.60
合同资产		-	-	其他应付款		11,606,026.21	4,689,303.04
持有待售资产		-	-	应付手续费及佣金		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	应付分保账款		-	-
其他流动资产		3,202,194.53	5,345,175.07	持有待售负债		-	-
流动资产合计		2,811,980,497.10	2,311,784,533.39	一年内到期的非流动负债		1,791,693.07	145,358,308.22
非流动资产：				其他流动负债		3,425,465.06	56,830,702.77
发放贷款和垫款		-	-	流动负债合计		2,306,637,837.95	2,016,673,364.32
债权投资		-	-	非流动负债：			
其他债权投资		-	-	保险合同准备金		-	-
长期应收款		-	25,000,000.00	长期借款		-	-
长期股权投资	十四-3	21,800,000.00	32,268,000.00	应付债券		-	-
其他权益工具投资		46,815,811.41	37,158,156.68	其中：优先股		-	-
其他非流动金融资产		-	-	永续债		-	-
投资性房地产		-	-	租赁负债		1,309,643.58	494,492.90
固定资产		998,158,236.24	1,075,489,443.09	长期应付款		-	28,384,876.08
在建工程		31,652,576.82	15,795,731.44	长期应付职工薪酬		-	-
生产性生物资产		-	-	预计负债		-	-
油气资产		-	-	递延收益		53,953,529.67	45,959,190.70
使用权资产		2,343,984.93	1,271,929.23	递延所得税负债		125,857.04	-
无形资产		51,811,167.68	57,155,356.17	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	非流动负债合计		55,389,030.26	74,838,859.68
商誉		-	-	负债合计		2,362,026,868.21	2,091,511,924.00
长期待摊费用		2,855,454.94	5,017,312.63	所有者权益（或股东权益）			
递延所得税资产		11,290,552.46	10,005,854.10	实收资本（或股本）		821,920,000.00	821,920,000.00
其他非流动资产		9,348,698.30	3,153,648.84	其他权益工具		-	-
非流动资产合计		1,176,076,482.78	1,262,315,432.18	其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积		571,388,613.16	571,388,613.16
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		3,607,373.52	-6,050,281.21
				专项储备		4,594.17	18,650.23
				盈余公积		58,000,274.58	42,978,552.28
				一般风险准备		-	-
				未分配利润		171,109,256.24	52,332,507.11
				归属于母公司所有者权益合计		1,626,030,111.67	1,482,588,041.57
				少数股东权益		-	-
				所有者权益合计		1,626,030,111.67	1,482,588,041.57
资产总计		3,988,056,979.88	3,574,099,965.57	负债和所有者权益合计		3,988,056,979.88	3,574,099,965.57

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

沈健

主管会计工作负责人：

李如

会计机构负责人：

赵静



# 合并利润表



编制单位： 银邦复合材料有限公司		2022年度		会合02表	
		单位：元			
项 目	附注	本期金额	上期金额		
一、营业总收入		3,944,302,503.60	3,195,255,932.99		
其中：营业收入	五-39	3,944,302,503.60	3,195,255,932.99		
利息收入		-	-		
汇兑收益		-	-		
其他收益		-	-		
二、营业总成本		3,899,412,872.08	3,156,851,187.16		
其中：营业成本	五-39	3,568,791,788.33	2,847,565,219.03		
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		-	-		
税金及附加		-	-		
管理费用		-	-		
研发费用		-	-		
财务费用		-	-		
其中：利息费用		-	-		
利息收入		-	-		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,889,631.52	38,404,745.83		
加：其他收益	五-45	33,998,464.61	12,334,867.59		
投资收益（损失以“-”号填列）	五-46	5,860,144.43	2,676,234.43		
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）		-	-		
金融资产重分类收益（损失以“-”号填列）	五-47	1,336,980.24	-3,057,176.63		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五-48	5,039,630.66	-2,506,574.83		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五-49	-29,267,280.38	-3,151,153.91		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五-50	2,521,968.12	-1,058,663.44		
四、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,679,609.21	43,661,839.01		
加：营业外收入	五-51	91,488.03	1,538,833.91		
减：营业外支出	五-52	7,515,745.66	4,712,907.09		
五、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,255,351.58	40,487,765.83		
减：所得税费用	五-53	196,634.98	2,647.18		
六、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,058,716.60	40,485,118.65		
（按经营持续性分类）					
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		66,058,716.60	40,485,118.65		
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-		
（按所有权归属分类）					
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		67,305,742.75	40,624,769.70		
2. 少数股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,245,046.13	-139,571.05		
七、其他综合收益的税后净额		9,657,654.73	-4,508,508.43		
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		9,657,654.73	-4,508,508.43		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		9,657,654.73	-4,508,508.43		
（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		9,657,654.73	-4,508,508.43		
（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）其他权益工具投资公允价值变动		-	-		
（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		-	-		
八、综合收益总额		75,716,371.33	35,976,610.22		
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		76,061,397.46	36,114,111.27		
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,245,046.13	-139,571.05		
九、每股收益					
（一）基本每股收益		0.08	0.05		
（二）稀释每股收益		0.08	0.05		

法定代表人：沈健生

后附财务报表附注及本报告的其他部分  
主管会计工作负责人：李如

会计机构负责人：赵静





# 母公司利润表

编制单位: 沈阳鑫鑫复合材料有限公司

2022年度

会计报表  
单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,006,575,083.13	3,091,486,152.80
其中: 营业收入	1-19-1	3,006,575,083.13	3,091,486,152.80
利息收入		-	-
其他收益		-	-
投资收益(损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-
营业总收入	1-19-1	3,006,575,083.13	3,091,486,152.80
二、营业成本		3,511,903,003.91	2,793,121,765.71
其中: 营业成本	1-19-1	3,511,903,003.91	2,793,121,765.71
三、营业利润		-505,327,920.78	298,364,387.09
加: 营业外收入		-	-
减: 营业外支出		-	-
利润总额		-505,327,920.78	298,364,387.09
减: 所得税费用		13,496,623.70	8,205,817.27
净利润		-518,824,544.48	290,158,569.82
归属于母公司所有者的净利润		-518,824,544.48	290,158,569.82
少数股东损益		-	-
其他综合收益		13,385,610.87	6,500,698.56
一、其他综合收益		13,385,610.87	6,500,698.56
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
其他权益工具投资公允价值变动		13,385,610.87	6,500,698.56
二、其他综合收益		13,385,610.87	6,500,698.56
综合收益总额		-505,327,920.78	290,158,569.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		-505,327,920.78	290,158,569.82
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

法定代表人: **沈健**

财务总监: **李如**

会计机构负责人: **赵静**



# 合并现金流量表

2022年度

会合03表

编制单位：振邦金属复合材料股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,027,721,965.29	3,160,731,986.45
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		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
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		118,709,014.10	57,312,095.15
收到其他与经营活动有关的现金	五-54	24,767,899.25	11,252,236.22
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,171,198,878.64</b>	<b>3,229,296,317.82</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,509,631,620.56	2,763,567,624.90
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		172,249,314.13	152,176,863.22
支付的各项税费		24,696,071.21	38,458,407.50
支付其他与经营活动有关的现金	五-54	234,427,279.97	205,431,074.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,941,004,285.87</b>	<b>3,159,633,970.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>230,194,592.77</b>	<b>69,662,347.51</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		86,350,000.00	83,530,000.00
取得投资收益收到的现金		3,516,325.75	2,819,185.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,995,386.79	2,856,462.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-283,490.80	-
收到其他与投资活动有关的现金	五-54	4,696,437.38	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>104,274,659.12</b>	<b>89,205,647.15</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,008,275.27	31,390,629.58
投资支付的现金		69,260,000.00	79,353,970.98
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	五-54	-	2,228,477.02
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>133,268,275.27</b>	<b>112,973,077.58</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-28,993,616.15</b>	<b>-23,767,430.43</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		1,910,905,959.78	2,137,497,760.31
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五-54	-	35,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,910,905,959.78</b>	<b>2,172,497,760.31</b>
偿还债务支付的现金		1,947,567,622.63	2,130,252,287.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,405,673.61	98,814,780.85
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	五-54	2,141,447.16	51,735,000.55
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,050,114,743.40</b>	<b>2,280,802,068.70</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-139,208,783.62</b>	<b>-108,304,308.39</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>6,399,068.90</b>	<b>-1,354,762.12</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>68,391,261.90</b>	<b>-63,764,153.43</b>
加：期初现金及现金等价物余额		45,758,749.03	109,522,902.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>114,150,010.93</b>	<b>45,758,749.03</b>

法定代表人

  
 沈健立

后附会计报表附注为本会计报表的重要组成部分

主管会计工作负责人

  
 李娟

会计机构负责人：

  
 赵静



# 母公司现金流量表

2022年度

会企03表

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,845,933,068.24	2,975,739,103.86
收到的税费返还		117,431,891.79	57,312,095.15
收到其他与经营活动有关的现金		21,866,182.13	9,844,451.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,985,231,142.16</b>	<b>3,042,895,650.02</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,334,351,232.42	2,687,010,483.33
支付给职工以及为职工支付的现金		137,371,793.08	117,306,525.19
支付的各项税费		19,968,436.74	14,412,121.73
支付其他与经营活动有关的现金		206,669,029.11	189,463,888.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,698,360,491.35</b>	<b>3,008,193,018.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>286,870,650.81</b>	<b>34,702,631.18</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		86,350,000.00	83,530,000.00
取得投资收益收到的现金		3,516,325.75	1,819,185.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,899,933.60	358,232.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		4,696,437.38	7,671,782.69
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>97,462,697.73</b>	<b>93,379,199.76</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,782,312.71	26,609,857.84
投资支付的现金		69,260,000.00	86,350,000.00
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		79,946,400.46	2,228,477.02
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>205,988,713.17</b>	<b>115,188,334.86</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-108,526,015.44</b>	<b>-21,809,135.10</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		1,857,421,500.00	2,099,897,150.24
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	3,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,857,421,500.00</b>	<b>2,102,897,150.24</b>
偿还债务支付的现金		1,899,996,340.42	2,096,249,374.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,633,551.76	73,403,079.06
支付其他与筹资活动有关的现金		1,214,226.69	4,176,136.64
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,973,844,118.87</b>	<b>2,173,828,589.75</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-116,422,618.87</b>	<b>-70,931,439.51</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>6,399,068.90</b>	<b>-1,354,762.12</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>68,321,085.40</b>	<b>-59,392,705.55</b>
加：期初现金及现金等价物余额		34,864,409.58	94,257,115.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>103,185,494.98</b>	<b>34,864,409.58</b>

后附附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

沈健生

主管会计工作负责人：

李如

会计机构负责人：

鉴静



# 合并所有者权益变动表

2022年度

货币单位：元

项目	中国上市公司所有者权益										所有者权益合计		
	其他权益工具			股本/资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	823,220,000.00			571,297,965.12		-6,050,280.23	2,797,213.14	42,978,552.28		85,078,522.67		1,419,842,922.80	1,419,842,922.80
二、本年增减变动金额				571,297,965.12		-6,098,281.21	2,997,213.14	42,978,552.28		85,078,522.67		1,419,842,922.80	1,419,842,922.80
（一）综合收益总额						9,647,654.23	-14,046.06	15,021,722.30		35,862,288.82		66,528,599.79	66,528,599.79
（二）所有者投入和减少资本						9,657,654.73				62,303,742.73		72,961,307.46	72,961,307.46
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.其他权益工具持有者投入资本													
4.其他权益工具持有者投入资本													
5.其他权益工具持有者投入资本													
6.其他权益工具持有者投入资本													
7.其他权益工具持有者投入资本													
8.其他权益工具持有者投入资本													
9.其他权益工具持有者投入资本													
10.其他权益工具持有者投入资本													
11.其他权益工具持有者投入资本													
12.其他权益工具持有者投入资本													
13.其他权益工具持有者投入资本													
14.其他权益工具持有者投入资本													
15.其他权益工具持有者投入资本													
16.其他权益工具持有者投入资本													
17.其他权益工具持有者投入资本													
18.其他权益工具持有者投入资本													
19.其他权益工具持有者投入资本													
20.其他权益工具持有者投入资本													
21.其他权益工具持有者投入资本													
22.其他权益工具持有者投入资本													
23.其他权益工具持有者投入资本													
24.其他权益工具持有者投入资本													
25.其他权益工具持有者投入资本													
26.其他权益工具持有者投入资本													
27.其他权益工具持有者投入资本													
28.其他权益工具持有者投入资本													
29.其他权益工具持有者投入资本													
30.其他权益工具持有者投入资本													
31.其他权益工具持有者投入资本													
32.其他权益工具持有者投入资本													
33.其他权益工具持有者投入资本													
34.其他权益工具持有者投入资本													
35.其他权益工具持有者投入资本													
36.其他权益工具持有者投入资本													
37.其他权益工具持有者投入资本													
38.其他权益工具持有者投入资本													
39.其他权益工具持有者投入资本													
40.其他权益工具持有者投入资本													
41.其他权益工具持有者投入资本													
42.其他权益工具持有者投入资本													
43.其他权益工具持有者投入资本													
44.其他权益工具持有者投入资本													
45.其他权益工具持有者投入资本													
46.其他权益工具持有者投入资本													
47.其他权益工具持有者投入资本													
48.其他权益工具持有者投入资本													
49.其他权益工具持有者投入资本													
50.其他权益工具持有者投入资本													
51.其他权益工具持有者投入资本													
52.其他权益工具持有者投入资本													
53.其他权益工具持有者投入资本													
54.其他权益工具持有者投入资本													
55.其他权益工具持有者投入资本													
56.其他权益工具持有者投入资本													
57.其他权益工具持有者投入资本													
58.其他权益工具持有者投入资本													
59.其他权益工具持有者投入资本													
60.其他权益工具持有者投入资本													
61.其他权益工具持有者投入资本													
62.其他权益工具持有者投入资本													
63.其他权益工具持有者投入资本													
64.其他权益工具持有者投入资本													
65.其他权益工具持有者投入资本													
66.其他权益工具持有者投入资本													
67.其他权益工具持有者投入资本													
68.其他权益工具持有者投入资本													
69.其他权益工具持有者投入资本													
70.其他权益工具持有者投入资本													
71.其他权益工具持有者投入资本													
72.其他权益工具持有者投入资本													
73.其他权益工具持有者投入资本													
74.其他权益工具持有者投入资本													
75.其他权益工具持有者投入资本													
76.其他权益工具持有者投入资本													
77.其他权益工具持有者投入资本													
78.其他权益工具持有者投入资本													
79.其他权益工具持有者投入资本													
80.其他权益工具持有者投入资本													
81.其他权益工具持有者投入资本													
82.其他权益工具持有者投入资本													
83.其他权益工具持有者投入资本													
84.其他权益工具持有者投入资本													
85.其他权益工具持有者投入资本													
86.其他权益工具持有者投入资本													
87.其他权益工具持有者投入资本													
88.其他权益工具持有者投入资本													
89.其他权益工具持有者投入资本													
90.其他权益工具持有者投入资本													
91.其他权益工具持有者投入资本													
92.其他权益工具持有者投入资本													
93.其他权益工具持有者投入资本													
94.其他权益工具持有者投入资本													
95.其他权益工具持有者投入资本													
96.其他权益工具持有者投入资本													
97.其他权益工具持有者投入资本													
98.其他权益工具持有者投入资本													
99.其他权益工具持有者投入资本													
100.其他权益工具持有者投入资本													
101.其他权益工具持有者投入资本													
102.其他权益工具持有者投入资本													
103.其他权益工具持有者投入资本													
104.其他权益工具持有者投入资本													
105.其他权益工具持有者投入资本													
106.其他权益工具持有者投入资本													
107.其他权益工具持有者投入资本													
108.其他权益工具持有者投入资本													
109.其他权益工具持有者投入资本													
110.其他权益工具持有者投入资本													
111.其他权益工具持有者投入资本													
112.其他权益工具持有者投入资本													
113.其他权益工具持有者投入资本													
114.其他权益工具持有者投入资本													
115.其他权益工具持有者投入资本													
116.其他权益工具持有者投入资本													
117.其他权益工具持有者投入资本													
118.其他权益工具持有者投入资本													
119.其他权益工具持有者投入资本													
120.其他权益工具持有者投入资本													
121.其他权益工具持有者投入资本													
122.其他权益工具持有者投入资本													
123.其他权益工具持有者投入资本													
124.其他权益工具持有者投入资本													
125.其他权益工具持有者投入资本													
126.其他权益工具持有者投入资本													
127.其他权益工具持有者投入资本													
128.其他权益工具持有者投入资本													
129.其他权益工具持有者投入资本													

# 合并所有者权益变动表 (续)

2022年度

编制单位: 复材复合材料有限公司 2022年度 金额单位: 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	
	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计			
	优先股	其他											
一、上年期末余额	821,920,000.00		871,237,965.12		-1,541,082.78	2,979,110.24	37,235,830.47		50,857,544.78		-1,410,537.12	1,482,708,907.61	1,482,708,907.61
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、本年年初余额	821,920,000.00		871,237,965.12		-1,541,082.78	2,979,110.24	37,235,830.47		50,857,544.78		-1,410,537.12	1,482,708,907.61	1,482,708,907.61
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-4,868,998.43	17,902.90	5,752,721.81		34,871,987.89		-1,892,71.06	36,144,014.17	36,144,014.17
(一) 综合收益总额					-4,868,998.43								
(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							5,752,721.81		-5,752,721.81				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分派													
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													
四、本期期末余额	821,920,000.00		871,237,965.12		-6,410,081.21	2,997,013.14	42,978,552.28		85,699,532.67		-1,408,908.17	1,518,842,922.08	1,518,842,922.08



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



法定代表人:



# 母公司所有者权益变动表

2022年度

货币单位：元

编制单位：浙江金鹰复合材料股份有限公司	母公司所有者权益											所有者权益合计		
	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	821,025,000.00			571,808,033.16		5,050,280.23	15,650.23	42,278,522.28		52,332,507.11		1,482,588,041.57		1,482,588,041.57
二、本年增减变动金额				571,808,033.16		-6,056,281.21	18,656.23	42,278,522.28		52,332,507.11		1,482,588,041.57		1,482,588,041.57
（一）综合收益总额						5,087,684.73	-14,026.06	15,021,222.30		118,776,791.13		143,442,678.08		143,442,678.08
（二）所有者投入资本和减少资本						-6,857,654.73				151,217,223.04		144,359,568.31		144,359,568.31
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.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	821,025,000.00			571,808,033.16		5,087,684.73	4,594.17	86,996,744.56		171,169,296.24		1,625,086,111.07		1,625,086,111.07



法定代表人：沈健生

主管会计工作负责人：亮亮

会计机构负责人：亮亮



沈健生

亮亮

亮亮

亮亮

亮亮

亮亮

亮亮

亮亮

亮亮

亮亮



# 母公司所有者权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 元

项目	上年金额										
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	所有者权益合计
一、上年期末余额	821,920,000.00	571,398,613.16		-1,541,682.78	747.33	37,225,830.47		538,010.78		1,429,851,518.96	1,429,851,518.96
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	821,920,000.00	571,398,613.16		-1,541,682.78	747.33	37,225,830.47		538,010.78		1,429,851,518.96	1,429,851,518.96
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-4,908,598.43	17,902.56	5,752,721.81		51,724,065.33		53,091,931.27	53,091,931.27
(一) 综合收益总额				-4,908,598.43	17,902.56	5,752,721.81		51,724,065.33		53,091,931.27	53,091,931.27
(二) 所有者投入资本和减少资本											
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						5,752,721.81		-5,752,721.81			
2. 提取一般风险准备											
3. 提取专项储备											
4. 对所有者(或股东)的分配											
5. 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. 专项储备转增资本(或股本)											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备					17,902.56					17,902.56	17,902.56
1. 本期提取					17,902.56					17,902.56	17,902.56
2. 本期使用											
四、本期期末余额	821,920,000.00	571,398,613.16		-6,450,281.21	18,604.89	42,978,552.28		65,448,076.11		1,483,869,449.23	1,483,869,449.23

法定代表人: 沈健

主管会计工作负责人: 李如亮

会计机构负责人: 印敬





## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

银邦金属复合材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为无锡银邦铝业有限公司，于 2010 年 12 月依法整体变更为股份有限公司。公司于 2012 年 7 月 18 日在深证证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91320200704074497B 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 82,192 万股，注册资本为 82192 万元，注册地址及总部地址：无锡市新区鸿山街道后宅，实际控制人为沈健生和沈于蓝。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属有色金属压延行业，主要产品或服务为钎焊用铝合金复合板带箔、铝钢复合带材、钎焊用铝合金板带箔等产品的研发、生产、销售。

#### (三) 财务报告的批准报出者和报出日期

本财务报表经公司董事会于 2023 年 4 月 20 日批准报出。

#### (四) 合并财务报表范围

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
无锡银邦防务科技有限公司（以下简称“银邦防务”）	全资子公司	2	100	100
贵州黎阳天翔科技有限公司（以下简称“黎阳天翔”）	控股子公司	3	97.91	70
银邦（安徽）新能源材料科技有限公司	全资子公司	2	100	100

2022 年度合并财务报表范围较上年新增 1 家，减少 2 家，有关子公司的情况参见本附注七“在其他主体中的权益”。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——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，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### 2、持续经营

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

### 三、重要会计政策和会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状

况、经营成果、现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

## 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

### (2) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### (3) 非同一控制下企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- 1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- 2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- 3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- 4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- 5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

#### （4）为合并发生的相关费用

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的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## 6、合并报表的编制方法

### （1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### （2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### 1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最终控制

方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 处置子公司或业务

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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) 购买子公司少数股权

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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。

### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### (1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- 1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### (2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### 9、外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### (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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；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且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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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）。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。

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）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1）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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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）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) 金融负债终止确认条件

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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

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。

## 11、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据及预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合

## 12、应收款项

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

本公司依据信用风险特征将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，确定组合的依据如下：

组合名称	依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
款项性质组合	以应收备用金、押金及保证金、应收政府补助款项、应收出口退税等具有类似性质款项为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合，无信用风险
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	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。
款项性质组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备
合并范围内母子公司之间的应收款项	不计提坏账准备

### (2) 其他应收款

本公司对其他应收款采用一般模型确定预期信用损失，在资产负债表日根据其信用风险自初始确认后的变化程度，将其坏账准备划分为三个阶段中的一个，不同的阶段对应不同的预期信用损失计算方式。自初始确认后，信用风险未显著增加的，划分为阶段一，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加的，划分为阶段二，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加并且已经发生信用减值的，划分为阶段三，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“应收票据”及附注三、12“应收款项”。

### 14、存货

#### （1）存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### （2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

#### （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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，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低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

##### ②包装物的摊销方法

包装物采用一次转销法。

### 15、持有待售

#### （1）划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- 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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## （2）持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## 16、长期股权投资

### （1）初始投资成本确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、“5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”

### 2) 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。初始投资成本包括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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按放弃债权的公允价值确认。

### （2）后续计量及损益确认

#### 1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### 2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### （3）长期股权投资核算方法的转换

#### 1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### 2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### 3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### 4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### 5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

#### （4）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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2）在合并财务报表中，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，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。

#### （5）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净

资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## 17、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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。

### （2）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### （3）固定资产后续计量及处置

#### 1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	20-30 年	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10-20 年	5	4.75-9.50
电子设备	年限平均法	3-5 年	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4 年	5	23.75
其他设备	年限平均法	3-5 年	5	19.00-31.67

## 2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## 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。

## (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 18、在建工程

### (1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 19、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。

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。

(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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(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) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 20、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物、运输工具。

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；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，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。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

## 21、无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权和软件。

### (1) 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，按放弃债权的公允价值确定其入账价值。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### (2) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### 1) 使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	60 个月	可使用年限
土地使用权	508 个月和 600 个月	剩余使用年限
专利权	60 个月	可使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### 2) 使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### (3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### (4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

## 22、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，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。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## 23、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## 24、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。

### (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全部为设定提存计划。

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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### （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日，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。

## 25、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五项内容：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；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；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司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。

## 26、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### (2) 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

## 27、股份支付

### (1) 股份支付的种类

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。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

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，选用的期权定价模型考虑以下因素：1) 期权的行权价格；2) 期权的有效期；3) 标的股份的现行价格；4) 股价预计波动率；5) 股份的预计股利；6) 期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### (3) 确定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，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与实际可行权数量一致。

### (4) 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，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金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 28、收入

### (1) 收入确认原则

于合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：① 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已相有该商品的法定所有权；③ 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；④ 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；⑤ 客户已接受该商品；⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### (2) 收入计量原则

① 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。

② 合同中存在可变对价的，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，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。

③ 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④ 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

### (3) 收入确认的具体方法

公司销售金属复合材料、装备制造等产品，属于在某一时点履行的履约义务。根据公司与其客户的销售合同约定，公司的销售分为国内销售、出口销售。对于国内销售，在公司将产品交付给客户、获取客户的签收回单或客户系统确认的收货信息后确认收入；对于出口销售，以 FOB 或 CIF 等形式出口的，公司在取得装箱单、报关单、提单（运单）后确认收入；以 DAP 或 FCA 等形式出口的，公司在将货物送到客户指定地点、取得客户确认收货的单据或待客户领用后确认收入。

## 29、合同资产和合同负债

合同资产，是指本公司已向用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），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）向用户收取对价的权利作为应收款项列示。合同负债，是指本公司已收或应收客户

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

### 30、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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### (3) 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 31、递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### (1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征

的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

#### (2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

3) 对于与子公司、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。

## 32、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。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司作为承租人的一般会计处理见附注三、20“使用权资产”和附注三、25“租赁负债”。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司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。

#### (2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### 1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### 2) 融资租赁

在租赁期开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。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。

##### (3) 售后租回

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。

1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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，本公司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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》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，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### 33、安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 34、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### 2、税收优惠及批文

公司于2020年12月通过高新技术企业的重新认定。证书编号为GR202032002432，发证时间为2020年12月2日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，公司自获得高新技术企业重新认定后连续三年内将继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按15%的税率缴纳企业所得税。

公司的控股子公司黎阳天翔于2021年11月通过高新技术企业的重新认定。证书编号为GR202152000372，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，黎阳天翔自获得高新技术企业重新认定后连续三年内将继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按15%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度，货币单位人民币元。

### 1、货币资金

(1) 项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.91	5,218.10
银行存款	114,150,010.02	45,753,530.93
其他货币资金	698,320,000.00	449,207,644.66
其他货币资金-应收利息	13,745,083.81	4,823,300.76
<b>合计</b>	<b>826,215,094.74</b>	<b>499,789,694.45</b>
其中：存放在境外的款项总额	302,559.46	7,529.46

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的大额款项列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
其他货币资金-法院冻结款项	--	14,101,207.28
其他货币资金-银行承兑汇票保证金	696,520,000.00	386,710,000.00
其他货币资金-银行借款保证金	--	21,700,000.00
其他货币资金-信用证保证金	1,800,000.00	22,000,000.00
其他货币资金-期货交易保证金	--	4,696,437.38
<b>合计</b>	<b>698,320,000.00</b>	<b>449,207,644.66</b>

本公司控股子公司黎阳天翔与贵州省册亨县盘江船舶修造有限责任公司因合同纠纷被法院冻结 14,101,207.28 元。上述款项根据北海海事法院（2022）桂 72 执 2 号结案通知书已于 2022 年 1 月支付，所涉及诉讼事项已结案。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	70,301,611.06	87,194,580.81
其中：衍生金融资产（未指定套期关系的期货合约）	--	--
结构性存款	70,301,611.06	87,194,580.81
<b>合计</b>	<b>70,301,611.06</b>	<b>87,194,580.81</b>

### 3、应收票据

#### (1) 类别明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	--	--
商业承兑汇票	26,216,378.71	5,057,479.77
<b>合计</b>	<b>26,216,378.71</b>	<b>5,057,479.77</b>

## 2) 分类披露

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 (%)	
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	27,596,188.12	100.00	1,379,809.41	5.00	26,216,378.71
其中：商业承兑汇票	27,596,188.12	100.00	1,379,809.41	5.00	26,216,378.71
<b>合计</b>	<b>27,596,188.12</b>	<b>100.00</b>	<b>1,379,809.41</b>	<b>5.00</b>	<b>26,216,378.71</b>

(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 (%)	
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	5,323,662.92	100.00	266,183.15	5.00	5,057,479.77
其中：商业承兑汇票	5,323,662.92	100.00	266,183.15	5.00	5,057,479.77
<b>合计</b>	<b>5,323,662.92</b>	<b>100.00</b>	<b>266,183.15</b>	<b>5.00</b>	<b>5,057,479.77</b>

①期末单项计提坏账准备的应收票据：无。

②按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	27,596,188.12	1,379,809.41	5.00
<b>合计</b>	<b>27,596,188.12</b>	<b>1,379,809.41</b>	<b>5.00</b>

(2) 本期计提、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	核销	合并范围变更	
坏账准备	266,183.15	1,113,626.26	--	--	--	1,379,809.41

## (3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	--	6,973,199.90
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>6,973,199.90</b>

## 4、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	30,988,709.40	4.35	30,988,709.40	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	681,879,368.60	95.65	50,080,164.47	7.34	631,799,204.13
其中：账龄组合	681,879,368.60	95.65	50,080,164.47	7.34	631,799,204.13
<b>合计</b>	<b>712,868,078.00</b>	<b>100.00</b>	<b>81,068,873.87</b>	<b>11.37</b>	<b>631,799,204.13</b>

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	30,988,709.40	3.71	30,988,709.40	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	803,193,915.38	96.29	56,607,587.91	7.05	746,586,327.47
其中：账龄组合	803,193,915.38	96.29	56,607,587.91	7.05	746,586,327.47
<b>合计</b>	<b>834,182,624.78</b>	<b>100.00</b>	<b>87,596,297.31</b>	<b>10.50</b>	<b>746,586,327.47</b>

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
贵州达瑞商贸有限责任公司	15,933,668.54	15,933,668.54	100.00	预期无法收回
贵州省仁怀市名酒置业有限公司	10,440,409.63	10,440,409.63	100.00	预期无法收回
黔西南州白铃公路建设投资有限公司	4,198,631.23	4,198,631.23	100.00	预期无法收回
其他零星款项	416,000.00	416,000.00	100.00	预期无法收回
<b>合计</b>	<b>30,988,709.40</b>	<b>30,988,709.40</b>	<b>100.00</b>	—

## ②按组合计提坏账准备：账龄信用风险组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	625,887,765.10	31,294,388.25	5.00
1 至 2 年	37,979,605.91	3,797,960.60	10.00
2 至 3 年	6,048,363.95	3,024,181.98	50.00
3 年以上	11,963,633.64	11,963,633.64	100.00
<b>合计</b>	<b>681,879,368.60</b>	<b>50,080,164.47</b>	<b>7.34</b>

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	625,887,765.10
1 至 2 年	37,979,605.91
2 至 3 年	6,048,363.95
3 年以上	42,952,343.04
<b>合计</b>	<b>712,868,078.00</b>

## (3) 本期计提、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	核销	合并范围变更	
坏账准备	87,596,297.31		6,411,968.32		-115,455.12	81,068,873.87

## (4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

## (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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	66,722,748.58	9.36	3,336,137.43
第二名	33,615,163.34	4.72	1,680,758.17
第三名	32,981,623.00	4.63	1,649,081.15
第四名	25,615,473.94	3.59	1,280,773.70
第五名	19,814,640.56	2.78	1,882,424.76
<b>合计</b>	<b>178,749,649.42</b>	<b>25.08</b>	<b>9,829,175.21</b>

## 5、应收款项融资

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细

项目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	232,713,160.16	--	--	--	232,713,160.16	--
<b>合计</b>	<b>232,713,160.16</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>232,713,160.16</b>	<b>--</b>

(续)

项目	上年年末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	110,641,103.92	--	--	--	110,641,103.92	--
<b>合计</b>	<b>110,641,103.92</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>110,641,103.92</b>	<b>--</b>

## 2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	232,713,160.16	--	--
<b>合计</b>	<b>232,713,160.16</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	860,779,934.12	--
<b>合计</b>	<b>860,779,934.12</b>	<b>--</b>

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	54,776,437.84	99.49	37,152,529.20	98.59
1 至 2 年	210,401.04	0.38	452,285.06	1.20
2 至 3 年	62,428.35	0.11	72,330.12	0.19
3 年以上	11,322.13	0.02	7,122.01	0.02
<b>合计</b>	<b>55,060,589.36</b>	<b>100.00</b>	<b>37,684,266.39</b>	<b>100.00</b>

(2) 无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 34,640,260.20 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 62.91%。

## 7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	3,164,003.41	735,971.91
<b>合计</b>	<b>3,164,003.41</b>	<b>735,971.91</b>

## 7.1 其他应收款

## (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	48,316,147.72	46,440,166.63
押金及保证金	1,071,297.32	289,694.04
备用金	1,637,511.94	1,636,649.52
其他	19,798.97	--
<b>合计</b>	<b>51,044,755.95</b>	<b>48,366,510.19</b>

## (2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	41,735.37	--	47,588,802.91	47,630,538.28
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
—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	258,671.40	--	--	258,671.40
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	-8,457.14	--	--	-8,457.14
2022 年 12 月 31 日余额	291,949.63	--	47,588,802.91	47,880,752.54

## (3) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,072,913.43
1 至 2 年	2,383,039.61
2 至 3 年	--
3 年以上	47,588,802.91
<b>合计</b>	<b>51,044,755.95</b>

## (4) 本期计提、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	核销	合并范围变更	
坏账准备	47,630,538.28	258,671.40	--	--	-8,457.14	47,880,752.54

(5) 本期实际核销的其他应收款：无。

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
儋州日盛建材有限公司	往来款	10,285,394.85	5 年以上	20.15	10,285,394.85
贵州大榕树商贸有限公司	往来款	6,193,803.53	5 年以上	12.13	6,193,803.53
贵州仁怀市名酒置业有限公司	往来款	5,633,737.37	5 年以上	11.04	5,633,737.37
东莞市金辉航运有限公司	往来款	4,701,969.06	5 年以上	9.21	4,701,969.06
儋州市日盛建筑工程有限公司	往来款	4,129,200.00	5 年以上	8.09	4,129,200.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>30,944,104.81</b>	<b>—</b>	<b>60.62</b>	<b>30,944,104.81</b>

## 8、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	60,345,533.30	2,380,996.19	57,964,537.11
在产品及自制半成品	436,175,803.73	116,035.37	436,059,768.36
库存商品	151,960,118.17	--	151,960,118.17
发出商品	88,668,412.21	--	88,668,412.21
周转材料	42,738,417.72	--	42,738,417.72
委托加工物资	19,173,102.50	--	19,173,102.50
<b>合计</b>	<b>799,061,387.63</b>	<b>2,497,031.56</b>	<b>796,564,356.07</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	58,183,171.71	3,092,242.12	55,090,929.59
在产品及自制半成品	451,475,556.30	--	451,475,556.30
库存商品	115,782,196.82	919,748.93	114,862,447.89
发出商品	82,002,852.85	--	82,002,852.85
周转材料	40,397,692.05	--	40,397,692.05
委托加工物资	4,326,705.00	--	4,326,705.00
<b>合计</b>	<b>752,168,174.73</b>	<b>4,011,991.05</b>	<b>748,156,183.68</b>

(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	
原材料	3,092,242.12	2,380,996.19	--	3,092,242.12	--	2,380,996.19
在产品及自制半成品	--	116,035.37	--	--	--	116,035.37
库存商品	919,748.93	--	--	919,748.93	--	--
<b>合计</b>	<b>4,011,991.05</b>	<b>2,497,031.56</b>	<b>--</b>	<b>4,011,991.05</b>	<b>--</b>	<b>2,497,031.56</b>

注：本期减少中，本期转回 0 元，本期转销 4,011,991.05 元。

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值	可变现净值回升	已销售并结转成本
在产品及自制半成品	可变现净值	可变现净值回升	已销售并结转成本
库存商品	可变现净值	可变现净值回升	已销售并结转成本

本公司对于期末存货成本高于可变现净值的存货项目计提了存货跌价准备。

## 9、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	1,717,539.20	144,788.74	1,572,750.46
<b>合计</b>	<b>1,717,539.20</b>	<b>144,788.74</b>	<b>1,572,750.46</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	1,178,235.50	58,911.78	1,119,323.72
<b>合计</b>	<b>1,178,235.50</b>	<b>58,911.78</b>	<b>1,119,323.72</b>

## (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,717,539.20	100.00	144,788.74	8.43	1,572,750.46
其中：账龄组合	1,717,539.20	100.00	144,788.74	8.43	1,572,750.46
<b>合计</b>	<b>1,717,539.20</b>	<b>100.00</b>	<b>144,788.74</b>	<b>8.43</b>	<b>1,572,750.46</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,178,235.50	100.00	58,911.78	5.00	1,119,323.72
其中：账龄组合	1,178,235.50	100.00	58,911.78	5.00	1,119,323.72
<b>合计</b>	<b>1,178,235.50</b>	<b>100.00</b>	<b>58,911.78</b>	<b>5.00</b>	<b>1,119,323.72</b>

## (3) 合同资产减值准备变动情况

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	
未到期质保金	58,911.78	85,876.96	--	--	--	144,788.74
<b>合计</b>	<b>58,911.78</b>	<b>85,876.96</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>144,788.74</b>

## 10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	23,406,719.20	5,492,343.08
应计利息	--	--

项目	期末余额	期初余额
合计	<b>23,406,719.20</b>	<b>5,492,343.08</b>

**11、长期应收款**

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
融资租赁保证金	--	25,000,000.00
合计	--	<b>25,000,000.00</b>

**12、其他权益工具投资**

## (1) 其他权益工具投资情况:

项目	期末余额	期初余额
飞而康快速制造科技有限责任公司	46,815,811.41	37,158,156.68
合计	<b>46,815,811.41</b>	<b>37,158,156.68</b>

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
飞而康快速制造科技有限责任公司	--	3,607,373.52	--	--	长期持有	--

**13、固定资产**

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	459,734,476.15	1,485,583,812.11	19,450,845.10	8,597,875.04	64,151,884.24	2,037,518,892.64
2、本期增加金额	--	27,848,437.11	362,877.53	35,000.00	4,098,473.90	32,344,788.54
(1) 购置	--	3,754,158.11	362,877.53	35,000.00	4,098,473.90	8,250,509.54
(2) 在建工程转入	--	24,094,279.00	--	--	--	24,094,279.00
(3) 企业合并增加	--	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	24,566,214.13	4,490.00	35,000.00	5,900,379.82	30,506,083.95
(1) 处置或报废	--	22,910,095.64	-	-	5,669,994.95	28,580,090.59
(2) 合并减少	--	1,656,118.49	4,490.00	35,000.00	230,384.87	1,925,993.36

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
4、期末余额	459,734,476.15	1,488,866,035.09	19,809,232.63	8,597,875.04	62,349,978.32	2,039,357,597.23
二、累计折旧						
1、期初余额	130,725,413.96	664,124,122.28	17,112,186.79	7,467,133.94	49,668,601.84	869,097,458.81
2、本期增加金额	17,983,939.40	84,336,718.86	818,574.66	445,148.45	5,401,661.06	108,986,042.43
(1) 计提	17,983,939.40	84,336,718.86	818,574.66	445,148.45	5,401,661.06	108,986,042.43
(2) 企业合并增加	--	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	-	19,081,885.74	4,265.50	9,236.10	4,867,477.31	23,962,864.65
(1) 处置或报废	-	17,616,261.14	-	-	4,651,188.41	22,267,449.55
(2) 合并减少	-	1,465,624.60	4,265.50	9,236.10	216,288.90	1,695,415.10
4、期末余额	148,709,353.36	729,378,955.40	17,926,495.95	7,903,046.29	50,202,785.59	954,120,636.59
三、减值准备						
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、期末账面价值	<b>311,025,122.79</b>	<b>759,487,079.69</b>	<b>1,882,736.68</b>	<b>694,828.75</b>	<b>12,147,192.73</b>	<b>1,085,236,960.64</b>
2、期初账面价值	<b>329,009,062.19</b>	<b>821,459,689.83</b>	<b>2,338,658.31</b>	<b>1,130,741.10</b>	<b>14,483,282.40</b>	<b>1,168,421,433.83</b>

(2) 无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 融资租赁固定资产情况：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

#### 14、在建工程

(1) 在建工程情况

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
1650 冷轧复合机	16,232,487.62		16,232,487.62	--		--
1700 铝带打磨线	4,033,998.37		4,033,998.37	--		--
1700 纵剪机	--		--	9,819,218.84		9,819,218.84
1800 铝带打磨线	--		--	5,716,410.74		5,716,410.74

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
危废库	3,522,123.89		3,522,123.89			
其他零星	9,332,173.34		9,332,173.34	979,563.88		979,563.88
<b>合计</b>	<b>33,120,783.22</b>	<b>--</b>	<b>33,120,783.22</b>	<b>16,515,193.46</b>	<b>--</b>	<b>16,515,193.46</b>

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
1700 纵剪机	9,819,218.84		9,819,218.84	--	--
1800 铝带打磨线	5,716,410.74		5,716,410.74		--
1650 冷轧复合机	--	16,232,487.62	0	--	16,232,487.62
1700 铝带打磨线	--	4,033,998.37	0		4,033,998.37
危废库	--	3,522,123.89	0	--	3,522,123.89
其他零星	979,563.88	16,911,258.88	8,558,649.42	--	9,332,173.34
<b>合计</b>	<b>16,515,193.46</b>	<b>40,699,868.76</b>	<b>24,094,279.00</b>	<b>--</b>	<b>33,120,783.22</b>

(续)

项目名称	预算数 (万元)	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
1700 纵剪机	1,086.00	100	100	--	--	--	自筹
1800 铝带打磨线	625.00	100	100	--	--	--	自筹
1650 冷轧复合机	2,056.75	90	90	--	--	--	自筹
1700 铝带打磨线	444.86	100	100	--	--	--	自筹
危废库	550	72	72	--	--	--	自筹
<b>合计</b>	<b>4,762.61</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	

## 15、使用权资产

项目	房屋建筑物	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	2,889,225.00	2,301,586.23	--	5,190,811.23
2、本期增加金额	--	2,622,142.26	--	2,622,142.26
(1) 新增租赁	--	2,622,142.26	--	2,622,142.26
(2) 变更租赁	--	--	--	--
(3) 其他增加	--	--	--	--
3、本期减少金额	821,408.45	--	--	821,408.45

项目	房屋建筑物	运输工具	其他设备	合计
(1) 终止租赁	--	--	--	--
(2) 合并减少	821,408.45			821,408.45
4、期末余额	2,067,816.55	4,923,728.49	--	6,991,545.04
二、累计摊销				
1、期初余额	250,312.91	1,029,657.00	--	1,279,969.91
2、本期增加金额	821,596.68	1,550,086.56	--	2,371,683.24
(1) 计提	821,596.68	1,550,086.56	--	2,371,683.24
(2) 其他增加	--	--	--	--
3、本期减少金额	287,492.94	--	--	287,492.94
(1) 处置	--	--	--	--
(2) 合并减少	287,492.94	--	--	287,492.94
4、期末余额	784,416.65	2,579,743.56	--	3,364,160.21
三、减值准备				
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	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1、期末账面价值	<b>1,283,399.90</b>	<b>2,343,984.93</b>	--	<b>3,627,384.83</b>
2、期初账面价值	<b>2,638,912.09</b>	<b>1,271,929.23</b>	--	<b>3,910,841.32</b>

## 16、无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	91,691,718.61	13,331,439.64	25,422,202.26	130,445,360.51
2、本期增加金额	--	--	--	--
(1) 购置	--	--	--	--
(2) 内部研发	--	--	--	--
(3) 企业合并增加	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(1) 合并减少	--	--	--	--
4、期末余额	91,691,718.61	13,331,439.64	25,422,202.26	130,445,360.51
二、累计摊销				
1、期初余额	20,748,285.98	12,669,053.66	15,522,642.09	48,939,981.73
2、本期增加金额	1,917,964.08	198,715.80	4,440,189.01	6,556,868.89
(1) 计提	1,917,964.08	198,715.80	4,440,189.01	6,556,868.89
(2) 合并增加	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--
(1) 合并减少	--	--	--	--
4、期末余额	22,666,250.06	12,867,769.46	19,962,831.10	55,496,850.62
三、减值准备				
1、期初余额	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--
(1) 合并减少	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1、期末账面价值	<b>69,025,468.55</b>	<b>463,670.18</b>	<b>5,459,371.16</b>	<b>74,948,509.89</b>
2、期初账面价值	<b>70,943,432.63</b>	<b>662,385.98</b>	<b>9,899,560.17</b>	<b>81,505,378.78</b>

## 17、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
贵州黎阳天翔科技有限公司	93,669,129.03	--	--	--	--	93,669,129.03
合计	<b>93,669,129.03</b>	--	--	--	--	<b>93,669,129.03</b>

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
贵州黎阳天翔科技有限公司	--	26,684,341.86	--	--	--	26,684,341.86

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
合计	--	26,684,341.86	--	--	--	26,684,341.86

## 1) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法:

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收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。

## 2) 商誉减值测试情况如下:单位:万元

项目	黎阳天翔
商誉账面余额①	9,366.91
商誉减值准备余额②	2,668.43
商誉的账面价值③=①-②	6,698.48
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	4,014.39
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=①+④	13,381.30
资产组的账面价值⑥	11,193.75
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	24,575.04
资产组预计未来现金流量的现值(可回收金额)⑧	20,763.00
商誉减值损失⑨=⑧-⑦	-3,812.04
被审计单位享有的股权份额	70%
被审计单位应确认的商誉减值损失	2,668.43

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司于评估基准日的评估范围是形成商誉的资产组涉及的资产,评估范围为与商誉相关的长期资产。

上述资产组预计未来现金流量的现值(可回收金额)利用了北京北方亚事资产评估事务所(特殊普通合伙)“北方亚事评报字[2023]第 01-328 号”资产评估报告。

## (4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

## 1) 重要假设及依据

①持续经营假设:假设被评估单位的经营管理人员能恪尽职守,被评估单位继续保持现有的经营管理模式持续经营;

②国家现行的宏观经济不发生重大变化;

③被评估单位所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化;

④假设企业正常经营所需的相关批准文件能够及时取得;

⑤假设评估过程中涉及的重大投资或投资计划可如期完成并投入运营。

## 2) 关键参数

单位	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率 税前/税后

单位	关键参数				
	预测期	预测期 增长率	稳定期 增长率	利润率	折现率 税前/税后
黎阳天翔	2023 年-2027 年（后续 为稳定期）	注 1	0%	根据预测的收入、成本、 费用等计算	9.94%/8.45%

注 1：根据黎阳天翔历史年度的经营情况，结合竞争情况及市场销售情况分析，参考公司现有销售合同、未来发展规划和市场需求情况等因素，结合管理层企业发展战略和未来年度经营计划对预测期内的各类收入进行了预测。预测黎阳天翔 2023 年至 2027 年之间销售收入的增长率分别为 -26.70%、39.59%、22.50%、18.44%、12.29%。

### 18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	合并减少金额	期末余额
装修及改造支出	5,817,140.79	139,067.32	2,555,675.97	46,453.24	3,354,078.90
<b>合计</b>	<b>5,817,140.79</b>	<b>139,067.32</b>	<b>2,555,675.97</b>	<b>46,453.24</b>	<b>3,354,078.90</b>

### 19、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
坏账准备	125,137,534.42	18,770,630.17	135,378,785.27	20,655,364.67
存货跌价准备	2,497,031.56	374,554.73	4,011,991.05	601,798.66
政府补助	35,128,643.68	5,269,296.55	22,221,691.10	3,333,253.67
合同资产减值准备	93,022.00	13,953.30	58,911.78	10,076.84
使用权资产	753,077.46	112,961.62	--	--
<b>合计</b>	<b>163,609,309.12</b>	<b>24,541,396.37</b>	<b>161,671,379.20</b>	<b>24,600,493.84</b>

#### (2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并 资产评估增值	5,526,548.93	828,982.34	5,943,662.93	891,549.44
固定资产折旧一次性 税前扣除	839,046.71	125,857.01	--	--
<b>合计</b>	<b>6,365,595.64</b>	<b>954,839.35</b>	<b>5,943,662.93</b>	<b>891,549.44</b>

## (3) 未确认递延所得税资产的暂时性差异明细

项 目	期末余额	期初余额
坏账准备	5,191,901.40	114,233.47
合同资产减值准备	51,766.74	--
交易性金融负债公允价值变动	--	1,139,950.00
使用权资产	--	42,839.36
可抵扣亏损	312,543,478.13	321,140,164.55
<b>合 计</b>	<b>317,787,146.27</b>	<b>322,437,187.38</b>

## (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

年 份	期末余额	期初余额	备注
2022 年	--	241,744.77	
2023 年	2,496,062.70	2,872,322.84	
2024 年	--	3,140,026.91	
2025 年	4,997,597.47	98,964,464.33	
2026 年	40,758,463.01	50,472,580.09	
2027 年	31,141,780.01	12,602,745.34	
2028 年	88,001,880.47	88,001,880.47	
2029 年	44,901,031.26	44,915,431.26	
2030 年	16,275,815.20	16,275,815.20	
2031 年	--	3,653,153.34	
2032 年	83,970,848.01	--	
<b>合 计</b>	<b>312,543,478.13</b>	<b>321,140,164.55</b>	

## 20、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备及软件款	9,362,598.30	3,276,148.84
黎阳天翔少数股权收购款	15,000,000.00	15,000,000.00
<b>合计</b>	<b>24,362,598.30</b>	<b>18,276,148.84</b>

## 21、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	20,000,000.00	11,000,000.00
抵押及保证借款	1,227,994,032.05	1,059,986,829.03
国内信用证融资	17,510,000.00	22,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
票据融资	748,270,000.00	473,060,000.00
应付利息	1,616,468.99	1,544,715.55
<b>合计</b>	<b>2,015,390,501.04</b>	<b>1,567,591,544.58</b>

(1) 保证借款中：主要由关联方提供担保，详见附注十、5、(5) 关联担保情况。

(2) 抵押借款中：主要由房屋建筑物、机器设备和土地使用权提供抵押。

## 22、交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	--	1,139,950.00
其中：衍生金融资产（未指定套期关系的期货合约）	--	1,139,950.00
	--	
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>1,139,950.00</b>

## 23、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	323,411,969.38	283,280,371.11
1-2 年	2,159,903.35	7,147,830.58
2-3 年	1,152,222.85	10,331,996.65
3 年以上	7,504,596.21	2,871,680.37
<b>合计</b>	<b>334,228,691.79</b>	<b>303,631,878.71</b>

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

## 24、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同价款	20,346,768.16	12,360,417.80
<b>合计</b>	<b>20,346,768.16</b>	<b>12,360,417.80</b>

## 25、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	12,758,817.63	152,183,998.88	154,309,056.50	10,633,760.01

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	232,907.23	17,823,387.37	18,056,294.60	--
三、辞退福利	2,469,569.71	80,000.00	446,354.96	2,103,214.75
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>15,461,294.57</b>	<b>170,087,386.25</b>	<b>172,811,706.06</b>	<b>12,736,974.76</b>

## (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	12,248,946.86	130,550,943.72	132,277,586.38	10,522,304.20
2、职工福利费	--	7,125,213.13	7,125,213.13	--
3、社会保险费	130,948.48	8,858,275.92	8,989,224.40	--
其中：医疗保险费	107,275.04	7,918,920.25	8,026,195.29	--
工伤保险费	12,378.98	190,127.79	202,506.77	--
生育保险费	11,294.46	749,227.88	760,522.34	--
4、住房公积金	62,917.00	3,646,304.00	3,709,221.00	--
5、工会经费和职工教育经费	316,005.29	2,003,262.11	2,207,811.59	111,455.81
6、职工奖福基金	--	--	--	--
7、其他短期薪酬	--	--	--	--
8、短期利润分享计划	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>12,758,817.63</b>	<b>152,183,998.88</b>	<b>154,309,056.50</b>	<b>10,633,760.01</b>

## (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
1、基本养老保险	225,853.31	17,042,842.73	17,268,696.04	--
2、失业保险费	7,053.92	780,544.64	787,598.56	--
3、企业年金缴费	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>232,907.23</b>	<b>17,823,387.37</b>	<b>18,056,294.60</b>	<b>--</b>

## 26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,635,472.88	2,624,086.34
城建税	247,517.51	193,461.13
教育费附加	176,798.22	138,186.53
企业所得税	--	--
房产税	811,262.70	1,521,747.65

项目	期末余额	期初余额
土地使用税	154,240.65	1,207,376.65
印花税	683,168.12	96,536.80
个人所得税	367,962.74	343,164.32
环境保护税	141,483.89	141,483.89
<b>合计</b>	<b>4,217,906.71</b>	<b>6,266,043.31</b>

**27、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	11,949,826.32	22,339,663.33
<b>合计</b>	<b>11,949,826.32</b>	<b>22,339,663.33</b>

**27.1 其他应付款**

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	6,226,794.84	5,464,067.79
押金及保证金	42,958.00	883,674.80
预提费用	5,676,194.83	1,951,580.87
其他	3,878.65	14,040,339.87
<b>合计</b>	<b>11,949,826.32</b>	<b>22,339,663.33</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

**28、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内到期的长期应付款	--	148,938,805.32
1 年以内到期的租赁负债	2,453,704.47	1,517,939.01
应付利息	--	--
<b>合计</b>	<b>2,453,704.47</b>	<b>150,456,744.33</b>

**29、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	873,675.00	1,512,498.62
应收账款保理融资	--	50,000,000.00
应付利息	--	--

项目	期末余额	期初余额
已背书尚未到期的商业票据	6,973,199.90	5,323,662.92
<b>合计</b>	<b>7,846,874.90</b>	<b>56,836,161.54</b>

**30、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	4,161,867.81	3,642,802.86
减：一年内到期的租赁负债	2,453,704.47	1,517,939.01
<b>合计</b>	<b>1,708,163.34</b>	<b>2,124,863.85</b>

**31、长期应付款**

## (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	--	177,323,681.40
减：一年内到期的应付融资租赁款	--	148,938,805.32
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>28,384,876.08</b>

**32、递延收益**

项目	期末余额	期初余额
政府补助	53,953,529.67	45,959,190.70
<b>合计</b>	<b>53,953,529.67</b>	<b>45,959,190.70</b>

## (1) 与政府补助相关的递延收益

负债项目	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	与资产相关/与收益相关
中央基建投资拨款	21,649,999.60	--	2,886,666.72	--	18,763,332.88	资产
关于给予银邦公司募投项目财力补贴的决定(层压式金属复核材料扩建项目)	10,053,499.91	--	1,340,466.69	--	8,713,033.22	资产
2014 年度无锡市工业发展资金(重点技术改造)	172,250.19	--	12,999.99	--	159,250.20	资产
2014 年省级战略性新兴产业发展专项资金	2,087,500.00	--	150,000.00	--	1,937,500.00	资产
2014 年省级战略性新兴产业发展专项资金	2,422,794.12	--	187,500.00	--	2,235,294.12	资产
2016 年省政策引导类专项资金拨款(省国合)	55,303.19	--	55,303.19	--	-	收益
金属所合作项目拨款	1,940,674.32	--	--	--	1,940,674.32	收益

负债项目	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	与资产相关/与收益相关
航材院合作项目拨款	569,801.97	--	--	--	569,801.97	收益
民机项目拨款	84,746.67	--	28,301.89	--	56,444.78	收益
2018 年市第五批科技发展计划项目拨款	202,104.60	--	202,104.60	--	--	收益
大规格高强铝合金铸锭和多层复合板材研制及专业化	1,674,295.17	--	1,674,295.17	--	--	收益
复合界面对铝合金叠层材料动态力学行为影响机理研究	1,282.85	10,700.00	11,982.85	--	--	收益
2019 年省国际科技合作第一批项目专项基金	20,558.13	--	20,558.13	--	--	收益
2020 年度无锡市重点技术改造引导资金	2,199,999.92	--	275,000.04	--	1,924,999.88	资产
国家重点研发计划项目经费	786,246.73	540,000.00	1,385.84	--	1,324,860.89	收益
2021 年度无锡市技术改造引导资金项目	1,834,583.33	460,000.00	205,535.74	--	2,089,047.59	资产
2020 年度无锡高新区（新吴区）智能制造项目资金	203,550.00	207,000.00	41,400.00	--	369,150.00	资产
防护装备用高强轻质多层铝合金复合板的研发及产业化	--	11,000,000.00	460.18	--	10,999,539.82	收益
抗辐射用铝/钨层复合材料制备关键技术	--	2,253,700.00	--	--	2,253,700.00	收益
抗辐射、耐腐蚀的金属结构复合材料应用技术与示范	--	616,900.00	--	--	616,900.00	收益
<b>合计</b>	<b>45,959,190.70</b>	<b>15,088,300.00</b>	<b>7,093,961.03</b>	<b>--</b>	<b>53,953,529.67</b>	

## 33、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
<b>股份总数</b>	<b>821,920,000.00</b>	--	--	--	--	--	<b>821,920,000.00</b>

## 34、资本公积

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
股本溢价	571,297,905.12	--	--	571,297,905.12
其他资本公积	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>571,297,905.12</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>571,297,905.12</b>

## 35、其他综合收益

项目	期初余额	本年发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-6,050,281.21	9,657,654.73	--	--	9,657,654.73	--	3,607,373.52
其他权益工具投资公允价值变动	-6,050,281.21	9,657,654.73	--	--	9,657,654.73	--	3,607,373.52
<b>合计</b>	<b>-6,050,281.21</b>	<b>9,657,654.73</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>9,657,654.73</b>	<b>--</b>	<b>3,607,373.52</b>

## 36、专项储备

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
安全生产费	2,997,213.14	11,849,381.83	11,863,437.89	2,983,157.08
<b>合计</b>	<b>2,997,213.14</b>	<b>11,849,381.83</b>	<b>11,863,437.89</b>	<b>2,983,157.08</b>

## 37、盈余公积

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积金	42,978,552.28	15,021,722.30	--	58,000,274.58
<b>合计</b>	<b>42,978,552.28</b>	<b>15,021,722.30</b>	<b>--</b>	<b>58,000,274.58</b>

## 38、未分配利润

项目	本期发生额	提取或分配比例(%)
调整前上年末未分配利润	85,699,532.67	
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	85,699,532.67	
加：本期归属于母公司股东的净利润	67,303,742.73	
减：提取法定盈余公积	15,021,722.30	10.00
提取任意盈余公积	--	
提取一般风险准备	--	
应付普通股股利	16,418,751.61	
提取职工奖福基金	--	
转作股本的普通股股利	--	

项目	本期发生额	提取或分配比例(%)
其他	--	
<b>期末未分配利润</b>	<b>121,562,801.49</b>	

**39、营业收入和营业成本**

## (1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,926,327,888.20	3,551,433,012.20	3,170,446,084.84	2,823,885,721.54
其他业务	17,974,615.40	17,357,776.13	24,809,848.15	23,679,497.49
<b>合计</b>	<b>3,944,302,503.60</b>	<b>3,568,790,788.33</b>	<b>3,195,255,932.99</b>	<b>2,847,565,219.03</b>

## (2) 主营业务收入相关信息

分部报告	分部 1	分部 2	分部 3	合计
主要经营地区：				
境内	2,850,939,989.10	32,563,887.21	3,119,744.81	2,886,623,621.12
境外	1,039,704,267.08	--		1,039,704,267.08
小计	3,890,644,256.18	32,563,887.21	3,119,744.81	3,926,327,888.20
主要产品类别：				
金属复合材料	3,890,644,256.18	--		3,890,644,256.18
装备制造	--	32,563,887.21		32,563,887.21
其他	--	--	3,119,744.81	3,119,744.81
小计	3,890,644,256.18	32,563,887.21	3,119,744.81	3,926,327,888.20
收入确认时点：				
在某一时点确认收入	3,890,644,256.18	32,563,887.21	3,119,744.81	3,926,327,888.20
在某一时段内确认收入	--	--	--	--
小计	3,890,644,256.18	32,563,887.21	3,119,744.81	3,926,327,888.20

**40、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,299,713.10	2,183,100.48
教育费附加	3,071,223.64	1,559,357.47
房产税	3,817,140.90	5,205,633.27

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	842,634.60	2,121,442.60
印花税	1,789,994.12	801,613.50
环境税	595,190.88	587,877.05
<b>合计</b>	<b>14,415,897.24</b>	<b>12,459,024.37</b>

**41、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	8,329,120.72	9,579,166.63
营销业务费	2,095,263.31	2,456,634.60
差旅费	702,742.21	898,804.24
办公杂费	5,435,758.43	4,315,112.98
广告宣传推广费	14,796.80	498,114.21
折旧与摊销	--	395,283.00
其他	--	9,137.69
<b>合计</b>	<b>16,577,681.47</b>	<b>18,152,253.35</b>

**42、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	34,881,286.95	34,795,613.70
差旅费	1,496,021.91	2,088,527.49
业务招待费	6,171,736.36	6,050,723.88
办公杂费	4,317,558.79	8,085,434.07
中介机构费用	1,921,937.97	1,482,236.29
其他一般行政开支	5,154,931.10	4,870,694.33
折旧及摊销	14,519,409.96	17,074,099.63
其他	310,763.59	105,855.76
<b>合计</b>	<b>68,773,646.63</b>	<b>74,553,185.15</b>

**43、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
先进多层结构铝合金叠层板材制备技术和表征研究	29,673,159.88	21,341,285.42
多层复合界面对铝合金叠层材料冲击能分散及吸收影响机理研究	29,189,199.28	19,870,374.83
轻质高强铝合金复合材料的研发及生产	30,628,986.46	25,014,360.69
铝合金叠层材料动态冲击响应特征及抗冲	1,184,685.29	1,192,895.03

项目	本期发生额	上期发生额
击机理研究		
轧制多层材料成型管取代传统挤压管在空调冷凝器上应用	149,055.89	1,457,450.35
微型燃气轮机研制	--	1,080,427.42
高性能铝合金腐蚀优化设计及耐蚀寿命预测	28,989,217.37	17,020,642.99
新能源汽车用铝合金复合材料的合作研发及海外应用示范	--	1,556,096.44
90KW 起动机研制	1,567,142.18	1,265,144.14
多项能燃气射击流冰雪消除车研发	--	2,639,823.01
轻型洗消车	764,557.55	1,081,753.10
TC4 合金粉末打印牙齿工艺研究项目	--	1,039,603.95
WT-160 燃气轮机研制项目	3,236,418.43	--
XX 防化训练条件建设研发项目	12,567,123.88	--
防护装备用高强轻质多层铝合金复合板的研发及产业化-自筹	1,144,788.11	--
铝钢层状复合材料界面结合机制及反应产物演变规律研究	2,591,423.14	--
其他研发项目	6,233,179.44	11,952,476.47
<b>合计</b>	<b>147,918,936.90</b>	<b>106,512,333.84</b>

**44、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	98,497,258.46	96,707,019.12
减：利息收入	13,559,617.42	6,580,796.87
汇兑损益	-13,161,939.50	6,646,750.98
手续费	1,860,219.97	836,198.19
<b>合计</b>	<b>73,635,921.51</b>	<b>97,609,171.42</b>

**45、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	33,956,933.12	12,308,482.14	33,956,933.12
其他	41,531.49	45,885.45	41,531.49
<b>合计</b>	<b>33,998,464.61</b>	<b>12,354,367.59</b>	<b>33,998,464.61</b>

其中，计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	7,093,961.03	8,946,645.14	与资产/收益相关
军品退税	22,189,609.54	--	与收益相关
国家专精特新小巨人企业奖励	1,000,000.00		与收益相关
稳岗补贴	753,107.02	--	与收益相关
2021 年工业和信息化发展专项资金	--	1,000,000.00	与收益相关
其他零星补助	2,920,255.53	2,361,837.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>33,956,933.12</b>	<b>12,308,482.14</b>	

#### 46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	--	--
成本法核算的长期股权投资收益	--	--
处置长期股权投资收益	2,482,863.06	1,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益（未指定套期关系的期货合约）	1,059,875.00	-706,275.00
理财产品收益	2,317,406.37	2,382,509.43
<b>合计</b>	<b>5,860,144.43</b>	<b>2,676,234.43</b>

#### 47、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	<b>1,336,980.25</b>	<b>-1,917,226.63</b>
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动损益（未指定套期关系的期货合约）	--	-1,038,000.00
结构性存款公允价值变动收益	1,336,980.25	-879,226.63
交易性金融负债	--	<b>-1,139,950.00</b>
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动损益（未指定套期关系的期货合约）	--	-1,139,950.00
<b>合计</b>	<b>1,336,980.25</b>	<b>-3,057,176.63</b>

#### 48、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	5,039,670.66	-2,506,574.87
<b>合计</b>	<b>5,039,670.66</b>	<b>-2,506,574.87</b>

**49、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,497,031.56	-3,092,242.12
合同资产减值损失	-85,876.96	-58,911.78
商誉减值损失	-26,684,341.86	
<b>合计</b>	<b>-29,267,250.38</b>	<b>-3,151,153.90</b>

**50、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置所得	2,521,968.12	-1,058,603.44	2,521,968.12
无形资产处置所得	--	--	--
<b>合计</b>	<b>2,521,968.12</b>	<b>-1,058,603.44</b>	<b>2,521,968.12</b>

**51、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合同违约赔偿收入	--	1,278,854.83	--
固定资产报废收益	--	--	--
罚款收入	--	--	--
其他	91,488.03	259,999.08	91,488.03
<b>合计</b>	<b>91,488.03</b>	<b>1,538,853.91</b>	<b>91,488.03</b>

**52、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废、毁损损失合计	442,762.29	172,585.87	442,762.29
其中：固定资产报废、毁损损失	442,762.29	172,585.87	442,762.29
捐赠支出	5,033,750.00	211,000.00	5,033,750.00
滞纳金	17,054.91	1,103,133.43	17,054.91
罚款支出[注]	--	644,000.00	--
合同违约赔偿支出	1,961,548.55	2,574,546.28	--
其他支出	60,629.91	7,641.51	60,629.91
<b>合计</b>	<b>7,515,745.66</b>	<b>4,712,907.09</b>	<b>5,554,197.11</b>

注：由于车间工作人员在将乳化液收集池打入过滤池的过程中出现意外泄漏，造成少量危险废物

物流失，根据无锡市生态环境局 2021 年 6 月发布的《行政处罚决定书》，本公司支付了罚款 64.4 万元。

### 53、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	74,267.60	-266,424.33
递延所得税费用	122,387.38	269,071.51
<b>合计</b>	<b>196,654.98</b>	<b>2,647.18</b>

#### (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	66,255,351.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,938,302.74
子公司适用不同税率的影响	-2,286,581.87
调整以前期间所得税的影响	74,267.60
非应税收入的影响	372,429.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,666,278.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-18,295,098.66
年度内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	18,298,996.66
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	--
高新技术企业研发费用加计扣除	-11,444,173.52
高新技术企业固定资产加计扣除	-127,765.49
<b>所得税费用</b>	<b>196,654.98</b>

### 54、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
政府补助	19,803,194.04	7,768,522.45
利息收入	4,497,705.18	3,163,714.69
营业外收入	91,488.03	319,999.08
往来款项	375,512.00	--
<b>合计</b>	<b>24,767,899.25</b>	<b>11,252,236.22</b>

## (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
期间费用	226,042,970.95	199,540,154.87
营业外支出	7,072,983.37	4,540,321.22
往来款项	1,311,325.65	1,296,400.35
其他货币资金	--	54,198.25
<b>合计</b>	<b>234,427,279.97</b>	<b>205,431,074.69</b>

## (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
期货业务	4,696,437.38	--
<b>合计</b>	<b>4,696,437.38</b>	<b>--</b>

## (4) 支付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
期货业务	--	2,228,477.02
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>2,228,477.02</b>

## (5) 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
沈于蓝	--	11,000,000.00
沈健生	--	3,000,000.00
飞而康快速制造科技有限责任公司	--	21,000,000.00
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>35,000,000.00</b>

## (6) 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
飞而康快速制造科技有限责任公司	--	21,000,000.00
沈于蓝	--	11,000,000.00
租赁负债	2,141,447.16	1,735,000.55
沈健生	--	3,000,000.00
黎阳天翔少数股权收购款	--	15,000,000.00
<b>合计</b>	<b>2,141,447.16</b>	<b>51,735,000.55</b>

**55、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	66,058,696.60	40,485,138.65
加：资产减值准备	24,227,579.72	5,657,728.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	108,986,042.43	113,349,801.89
使用权资产折旧	2,371,683.24	1,279,969.91
无形资产摊销	6,556,868.89	8,196,426.56
长期待摊费用摊销	2,555,675.97	3,121,726.76
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）	-2,521,968.12	1,058,603.44
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	442,762.29	172,585.87
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,336,980.25	3,057,176.63
财务费用（收益以“-”号填列）	93,700,489.56	98,061,781.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,860,144.43	-2,676,234.43
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	59,097.47	331,638.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	63,289.91	-62,567.10
存货的减少（增加以“-”号填列）	-51,067,918.04	-142,824,885.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-62,893,320.32	-50,239,552.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	57,774,520.90	-4,483,690.67
其他	-8,921,783.05	-4,823,300.76
经营活动产生的现金流量净额	<b>230,194,592.77</b>	<b>69,662,347.51</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	--	--
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	114,150,010.93	45,758,749.03
减：现金的年初余额	45,758,749.03	109,522,902.46
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的年初余额	--	--

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	<b>68,391,261.90</b>	<b>-63,764,153.43</b>

## (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	期末余额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2.00
其中：无锡卓利实业投资合伙企业（有限合伙）	2.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	283,492.80
其中：无锡卓利实业投资合伙企业（有限合伙）	283,492.80
处置子公司收到的现金净额	-283,490.80

## (3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	114,150,010.93	45,758,749.03
其中：库存现金	0.91	5,218.10
可随时用于支付的银行存款	114,150,010.02	45,753,530.93
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	<b>114,150,010.93</b>	<b>45,758,749.03</b>
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	--	--

## 56、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	712,065,083.81	银行承兑汇票、期货业务等保证金
交易性金融资产	69,260,000.00	开具银行承兑汇票、国内信用证质押
应收票据	6,973,199.90	已背书尚未到期的商业承兑汇票
固定资产	899,060,594.11	银行借款抵押
无形资产	65,879,673.65	银行借款抵押
合计	<b>1,753,238,551.47</b>	

## 57、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
货币资金			
其中：美元	5,600,510.52	6.9646	39,005,315.57
欧元	185,273.52	7.4229	1,375,266.81
韩元	54,781,415.00	0.005523	302,557.76
应收账款			
其中：美元	10,441,845.05	6.9646	72,723,274.04
欧元	2,441,509.06	7.4229	18,123,077.59
应付账款			
其中：美元	100,000.00	6.9646	696,460.00

## 六、合并范围的变更

- 1、非同一控制下企业合并：无
- 2、同一控制下企业合并：无
- 3、反向购买：无
- 4、处置子公司：

## (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比 例 (%)	股权处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时点 的确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 报表层面享有该 子公司净资产份 额的差额
无锡卓利实业投 资合伙企业(有限 合伙)	2.00	100	股权转让	2022/12/31	权利义务转移	2,482,863.06

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
无锡卓利实业投资合伙企业(有限合伙)	--	--	--	--	--	--

说明：本次处置包含子公司-无锡卓利实业投资合伙企业（有限合伙）及孙公司-天津市杰邦汇达科技有限公司。

#### 5、其他原因的合并范围变动

因投资设立，本公司本期合并范围与上期相比新增了 1 家：银邦（安徽）新能源材料科技有限公司。

### 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	
无锡银邦防务科技有限公司	无锡市	无锡市	生产	100.00	--	设立
贵州黎阳天翔科技有限公司[注]	贵阳市	贵阳市	生产	--	97.91	购买
银邦（安徽）新能源材料科技有限公司。	安徽省	淮北市	生产	100.00	--	设立

注：2020 年 9 月无锡银邦防务科技有限公司的子公司贵州黎阳天翔科技有限公司注册资本由 1,333.33 万元增加至 26,800.00 万元，银邦防务注册资本中所占比例仍为 70%。截止 2021 年 12 月 31 日，银邦防务实际出资 18,760.00 万元，占实缴资本的 97.91%，根据公司章程约定各股东按照实缴资本比例分配利润。

##### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	年度内归属于少数股东的损益	年度内向少数股东分派的股利	年/期末少数股东权益余额
贵州黎阳天翔科技有限公司	2.09	-986,533.13	--	-15,153,114.27

##### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额
-------	------

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州黎阳天翔科技有限公司	192,723,157.95	121,129,989.75	313,853,147.70	211,291,487.21	398,519.76	211,690,006.97

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州黎阳天翔科技有限公司	189,770,516.87	128,171,201.46	317,941,718.33	167,844,717.83	1,085,864.92	168,930,582.75

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州黎阳天翔科技有限公司	32,767,365.69	-46,847,994.85	-46,847,994.85	-55,708,073.45

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州黎阳天翔科技有限公司	97,350,161.07	1,245,875.91	1,245,875.91	40,542,366.98

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易无。

### 3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
无						

(2) 重要合营企业的主要财务信息：无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息：无。

(4) 不重要的联营企业的汇总财务信息：无。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

### 4、重要的共同经营

无。

### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 八、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、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用情况的监控来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，对被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### （二）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，包括外汇风险、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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

#### （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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
外币金融资产						
货币资金	39,005,315.57	1,677,824.57	40,683,140.14	1,207,523.41	7,527.99	1,215,051.40
应收账款	72,723,274.04	18,123,077.59	90,846,351.63	110,934,865.91	22,701,913.61	133,636,779.52

项目	期末余额			期初余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
小计	111,728,589.61	19,800,902.16	131,529,491.77	112,142,389.32	22,709,441.60	134,851,830.92
外币金融负债						
短期借款	--	--	--	19,127,100.00	--	19,127,100.00
应付账款	696,460.00	--	696,460.00	1,703,812.61	--	1,703,812.61
小计	696,460.00	--	696,460.00	20,830,912.61	--	20,830,912.61
<b>净额</b>	<b>111,032,129.61</b>	<b>19,800,902.16</b>	<b>130,833,031.77</b>	<b>91,311,476.71</b>	<b>22,709,441.60</b>	<b>114,020,918.31</b>

### (三) 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。

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	--	--	70,301,611.06	70,301,611.06
(二) 应收款项融资	--	--	232,713,160.16	232,713,160.16
(三) 其他权益工具投资	--	--	46,815,811.41	46,815,811.41
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>349,830,582.63</b>	<b>349,830,582.63</b>
(一) 交易性金融负债	--	--	--	--
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>二、非持续的公允价值计量</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

2、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

(1) 交易性金融资产为购买的结构性存款，按预期收益率作为公允价值计量；

(2) 应收账款融资为银行承兑汇票，票面期限较短，票面价值与公允价值相近，按票面金额作为公允价值进行计量；

(3) 其他权益工具投资系本公司持有的飞而康快速制造科技有限责任公司 19%的股权，以资产基础法下的净资产评估值作为公允价值计量。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为沈健生和沈于蓝。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注七、3、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡新区瞻桥农业专业合作社	实际控制人与公司实际控制人有亲属关系
无锡新邦科技有限公司	公司第二大股东
上海国楷商贸有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
国开金属资源（海南）有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
江苏汇联铝业有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
无锡产发金服集团有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
无锡金控商业保理有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
无锡金控融资租赁有限公司	公司第二大股东母公司控制的企业
飞而康快速制造科技有限责任公司	参股公司
天津市杰邦汇达科技有限公司	前二级控股子公司

### 5、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：

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
飞而康快速制造科技有限责任公司	采购	2,159.41	1,667.50
无锡新区瞻桥农业专业合作社	采购	139.88	160.73
上海国楷商贸有限公司	采购	4,319.03	58,590.95
国开金属资源（海南）有限公司	采购	22,938.89	
无锡产发金服集团有限公司	采购	--	5,310.72
江苏汇联铝业有限公司	采购	96.77	799.58

②出售商品/提供劳务情况：

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
飞而康快速制造科技有限责任公司	销售货物及水电	375.75	253.39
江苏汇联铝业有限公司	销售货物	2,321.43	1,364.55

(2) 关联受托管理/委托管理情况：无。

(3) 关联承包情况：无。

(4) 关联租赁情况

公司作为出租方：无。

公司作为承租方：

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
飞而康快速制造科技有限责任公司	设备租赁	--	18.06

(5) 关联担保情况

① 本公司作为担保方：无。

② 本公司作为被担保方：

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
沈健生夫妇、沈于蓝夫妇	银邦金属复合材料股份有限公司	101,450.00	2021/5/25	2022/5/24	是
沈健生夫妇、沈于蓝夫妇	银邦金属复合材料股份有限公司	120,000.00	2022/5/25	2023/4/28	否
合计		221,450.00			

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(7) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	467.29	544.34

(8) 其他关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
飞而康快速制造科技有限责任公司	资金占用费支出	--	3.76
沈于蓝	资金占用费支出	--	18.01
沈健生	资金占用费支出	--	11.91
无锡金控商业保理有限公司	资金占用费支出	364.80	351.88
无锡金控融资租赁有限公司	资金占用费支出	385.82	1,113.43

1) 公司本年收到无锡金控商业保理有限公司保理款 12,400.00 万元，本年归还保理款 17,400.00 万元；

2) 公司本年归还无锡金控融资租赁有限公司融资租赁款 14,584.56 万元。

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：万元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	飞而康快速制造科技有限责任公司	295.42	14.78	0.45	0.02
其他应收款	天津市杰邦汇达科技有限公司	231.21	11.56	216.37	10.82

## (2) 预付或应付项目

单位：万元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付款项	上海国楷商贸有限公司	--	3,905.13
应付账款	飞而康快速制造科技有限责任公司	3,016.17	2,794.24
合同负债	江苏汇联铝业有限公司	22.72	17.58
其他流动负债	无锡金控商业保理有限公司	--	5,000.00
1 年内到期的非流动负债	无锡金控融资租赁有限公司	--	11,857.74
长期应付款	无锡金控融资租赁有限公司	--	2,838.49

7、关联方承诺：无。

## 十一、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

(1) 已签订的但尚未完全履行或未完全履行的对外投资合同

2022 年 8 月，公司与安徽淮北高新技术产业开发区管理委员会签订项目投资协议，在淮北高新区投资建设年产 35 万吨新能源车用再生低碳铝热传输材料项目，固定资产投资约 15 亿元，上述对外投资事项已经公司第四届董事会第二十一次会议、第四届监事会第二十一次会议、2022 年第一次临时股东大会决议审议通过。

## 2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司合并范围内公司之间的担保情况：

(1) 本公司为子公司提供担保：

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
银邦金属复合材料股份有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	800.00	2021/8/25	2022/8/24	是
银邦金属复合材	贵州黎阳天翔科	519.18	2019/10/25	2022/10/25	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
料股份有限公司	技有限公司				
银邦金属复合材料股份有限公司	贵州黎阳天翔科技有限公司	2,000.00	2022/6/27	2023/6/26	否
合计		3,319.18			

(2) 子公司为本公司提供担保:

单位: 万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡银邦防务科技有限公司	银邦金属复合材料股份有限公司	101,450.00	2021/5/25	2022/5/24	是
无锡银邦防务科技有限公司	银邦金属复合材料股份有限公司	120,000.00	2022/5/25	2023/4/28	否
合计		221,450.00			

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项:

#### (1) 期后出资情况:

2023 年 1 月公司支付银邦(安徽)新能源材料科技有限公司的出资款 10,000 万元, 截至财务报表批准报出日, 公司累计实际支付出资款 10,000 万元。

#### 2、利润分配情况: 无。

#### 3、销售退回: 无。

#### 4、其他重要的资产负债表日后非调整事项: 无。

## 十三、其他事项

### 1、前期会计差错更正: 无。

### 2、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度, 本公司的经营业务划分为 2 个经营分部, 本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果, 以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部, 分别为金属复合材料分部和装备制造分部。这些报告分部是以收入为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为金属复合材料、装备制造生产和销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。财务报表按照本附注三、26 所述的会计政策按权责发生制确认收入；分部报告信息仅包括各分部的营业收入及营业成本，未包括营业税金及附加、营业费用及其他费用及支出的分摊。

## (2) 报告分部的财务信息

单位：万元

## 2022 年度

项 目	金属复合材料分部	装备制造分部	其他	分部间抵销	合计
营业收入	390,657.51	3,461.76	315.43	-4.45	394,430.25
营业成本	351,190.30	5,281.35	411.88	-4.45	356,879.08
资产总额	398,805.70	44,495.85	--	-40,300.93	403,000.62
负债总额	236,190.10	48,497.02	--	-38,120.93	246,566.19

## 2021 年度

项 目	金属复合材料分部	装备制造分部	其他	分部间抵销	合计
营业收入	309,148.62	9,904.91	486.39	-14.33	319,525.59
营业成本	279,312.18	5,124.87	333.80	-14.33	284,756.52
资产总额	357,410.00	47,376.48	552.33	-33,605.69	371,733.12
负债总额	209,151.19	41,869.60	644.32	-30,320.69	221,344.42

## 3、其他

截至审计报告日，沈于蓝先生共持有公司股份 52,902,400 股，占公司总股本的 6.44%，其中已累计质押股份 35,000,000 股，占沈于蓝先生持有公司股份总数的 66.16%，占公司股份总数的 4.26%。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度，货币单位人民币元。

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

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 (%)	
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	528,769,337.46	100.00	35,747,024.53	6.76	493,022,312.93
账龄组合	528,769,337.46	100.00	35,747,024.53	6.76	493,022,312.93
合并范围内母子公司之间的应收账款	--	--	--	--	--
合计	<b>528,769,337.46</b>	<b>100.00</b>	<b>35,747,024.53</b>	<b>6.76</b>	<b>493,022,312.93</b>

(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 (%)	
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	633,633,145.71	100.00	40,192,510.29	6.34	593,440,635.42
账龄组合	633,633,145.71	100.00	40,192,510.29	6.34	593,440,635.42
合并范围内母子公司之间的应收账款	--	--	--	--	--
合计	<b>633,633,145.71</b>	<b>100.00</b>	<b>40,192,510.29</b>	<b>6.34</b>	<b>593,440,635.42</b>

①期末无单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合计提坏账准备：账龄信用风险组合：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	513,377,434.86	25,668,871.74	5.00
1 至 2 年	5,227,022.05	522,702.21	10.00
2 至 3 年	1,218,859.95	609,429.98	50.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
3 年以上	8,946,020.60	8,946,020.60	100.00
<b>合计</b>	<b>528,769,337.46</b>	<b>35,747,024.53</b>	<b>6.76</b>

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	513,377,434.86
1 至 2 年	5,227,022.05
2 至 3 年	1,218,859.95
3 年以上	8,946,020.60
<b>合计</b>	<b>528,769,337.46</b>

## (3) 本期计提、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	核销	合并范围变更	
坏账准备	40,192,510.29	--	4,445,485.76	--	--	35,747,024.53

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

## (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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	33,615,163.34	6.36	1,680,773.21
第二名	32,981,623.00	6.24	1,649,081.15
第三名	25,615,473.94	4.84	1,280,773.70
第四名	16,543,650.73	3.13	827,182.54
第五名	15,928,962.57	3.01	796,448.13
<b>合计</b>	<b>124,684,873.58</b>	<b>23.58</b>	<b>6,234,258.73</b>

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	381,019,021.42	301,296,349.30
<b>合计</b>	<b>381,019,021.42</b>	<b>301,296,349.30</b>

## 2.1 其他应收款

## (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内母子公司之间款项	380,989,702.12	301,043,301.66
往来款	25,000.00	266,365.94
备用金	5,862.42	--
<b>合计</b>	<b>381,020,564.54</b>	<b>301,309,667.60</b>

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	381,020,564.54
1 至 2 年	--
2 至 3 年	--
3 年以上	--
<b>合计</b>	<b>381,020,564.54</b>

## (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 年 1 月 1 日余额	13,318.30	--	--	13,318.30
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
—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	--	--	--	--
本期转回	11,775.18	--	--	11,775.18
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2022 年 12 月 31 日余额	1,543.12	--	--	1,543.12

## (4) 本期计提、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	核销	合并范围变更	
坏账准备	13,318.30	--	11,775.18	--	--	1,543.12

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
无锡银邦防务科技有限公司	控股子公司	380,989,702.12	1 年以内	99.99	--
无锡市第九人民医院	往来款项	25,000.00	1 年以内	0.01	1,250.00
谢宏伟	备用金	5,862.42	1 年以内	0.00	293.12
<b>合计</b>	—	<b>381,020,564.54</b>	—	<b>100.00</b>	<b>1,543.12</b>

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,800,000.00	--	21,800,000.00	32,268,000.00	--	32,268,000.00
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>21,800,000.00</b>	<b>--</b>	<b>21,800,000.00</b>	<b>32,268,000.00</b>	<b>--</b>	<b>32,268,000.00</b>

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡银邦防务科技有限公司	21,800,000.00	--	--	21,800,000.00	--	--
无锡卓利实业投资合伙企业(有限合伙)	10,468,000.00	--	10,468,000.00	--	--	--
<b>合计</b>	<b>32,268,000.00</b>	<b>--</b>	<b>10,468,000.00</b>	<b>21,800,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,890,688,727.68	3,496,278,239.62	3,068,280,232.51	2,770,373,445.42
其他业务	15,886,355.45	15,624,764.32	23,205,920.29	22,748,320.29
<b>合计</b>	<b>3,906,575,083.13</b>	<b>3,511,903,003.94</b>	<b>3,091,486,152.80</b>	<b>2,793,121,765.71</b>

## (2) 主营业务收入相关信息

分部报告	本期发生额	上期发生额
主要经营地区：		
境内	2,850,984,460.60	2,334,256,535.05
境外	1,039,704,267.08	734,023,697.46
小计	3,890,688,727.68	3,068,280,232.51
主要产品类别：		
金属复合材料	3,890,688,727.68	3,068,280,232.51
其他	--	--
小计	3,890,688,727.68	3,068,280,232.51
收入确认时点：		
在某一时点确认收入	3,890,688,727.68	3,068,280,232.51
在某一时段内确认收入	--	--
小计	3,890,688,727.68	3,068,280,232.51

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	--	--
权益法核算的长期股权投资收益	--	--
处置交易性金融资产取得的投资收益（未指定套期关系的期货合约）	1,059,875.00	-706,275.00
处置长期股权投资收益	-10,467,999.00	--
理财产品收益	2,317,406.37	2,382,509.43
<b>合计</b>	<b>-7,090,717.63</b>	<b>1,676,234.43</b>

## 十五、补充资料

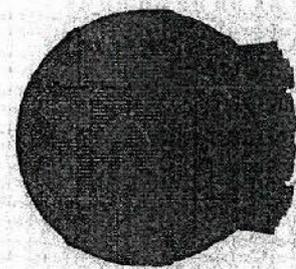
## 1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	4,562,068.89
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	--
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	33,998,464.61
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--
非货币性资产交换损益	--
委托他人投资或管理资产的损益	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--
债务重组损益	--
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--
同一控制下企业合并产生的子公司年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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	4,714,261.62
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	-5,019,946.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--
<b>小计</b>	<b>38,254,848.33</b>
所得税影响额	125,857.01
少数股东权益影响额（税后）	536,695.42
<b>合计</b>	<b>37,592,295.90</b>

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	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	2022 年度	4.32%	0.08	0.08
	2021 年度	2.71%	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2022 年度	1.91%	0.04	0.04
	2021 年度	2.02%	0.04	0.04





# 会计师事务所 执业证书

名称：  
首席合伙人：  
主任会计师：  
经营场所：

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）  
张彩斌  
无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式：  
执业证书编号：  
批准执业文号：  
批准执业日期：

特殊普通合伙  
32020028  
苏财会[2013]36号  
2013年09月12日

证书序号：0001561

## 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：

二〇一三年九月

中华人民共和国财政部制

姓名: 刘海涛  
 Sex: 男  
 出生日期: 1978-04-03  
 工作单位: 无锡太湖会计师事务所  
 身份证号: 320201198004032535  
 Identity Card No.

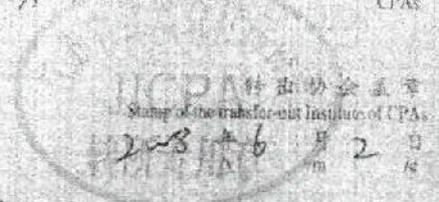


注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

无锡太湖

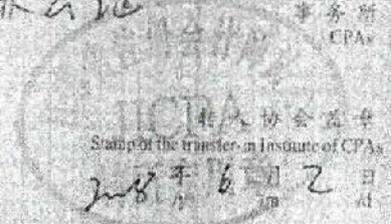
事务所  
 CPAs



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

江苏公证

事务所  
 CPAs



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期为一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

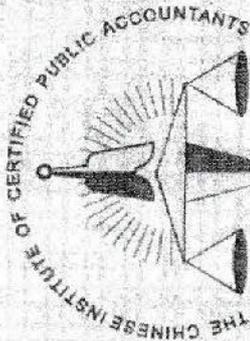


证书编号:  
 No. of Certificate 320200030022

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 3 月 30 日  
 Date of Issuance /y /m /d





中国注册会计师协会

袁建菊

姓名 袁建菊  
性别 女

1988-03-30

出生日期

江苏公证天业会计师事务所有限公司

工作单位

Working unit

320203198803300020

身份证号码

Identity card No.



### 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: 320200200104  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 04 月 30 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
/y      /m      /d

## 合并资产负债表

2023年9月30日

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

单位：人民币元

资产	期末数	期初数	负债和所有者权益	期末数	期初数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	819,006,795.27	826,215,094.74	短期借款	853,559,304.16	2,015,390,501.04
交易性金融资产	-	70,301,611.06	交易性金融负债	-	-
应收票据	25,040,116.22	26,216,378.71	应付票据	-	-
应收账款	770,308,033.29	631,799,204.13	应付账款	191,424,525.62	334,228,691.79
应收款项融资	141,784,659.84	232,713,160.16	合同负债	38,983,243.96	20,346,768.16
预付款项	125,969,453.67	55,060,589.36	应付职工薪酬	12,612,113.68	12,736,974.76
其他应收款	4,914,382.75	3,164,003.41	应交税费	2,761,899.60	4,217,906.71
存货	1,010,307,265.83	796,564,356.07	其他应付款	5,452,336.50	11,949,826.32
合同资产	735,552.46	1,572,750.46	一年内到期的非流动负债	1,591,893.37	2,453,704.47
其他流动资产	60,676,487.73	23,406,719.20	其他流动负债	31,425,838.78	7,846,874.90
<b>流动资产合计</b>	<b>2,958,742,747.06</b>	<b>2,667,013,867.30</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>1,137,811,155.67</b>	<b>2,409,171,248.15</b>
非流动资产：			非流动负债：		
长期应收款	-	-	长期借款	1,884,959,934.12	-
其他权益工具投资	46,815,811.41	46,815,811.41	租赁负债	633,768.62	1,708,163.34
固定资产	1,043,052,830.74	1,085,236,960.64	长期应付款	-	-
在建工程	440,300,451.31	33,120,783.22	递延收益	102,197,039.82	53,953,529.67
使用权资产	2,195,897.84	3,627,384.83	递延所得税负债	893,679.78	954,839.35
无形资产	134,765,248.24	74,948,509.89	<b>非流动负债合计</b>	<b>1,988,684,422.34</b>	<b>56,616,532.36</b>
商誉	54,904,785.61	66,984,787.17	<b>负债合计</b>	<b>3,126,495,578.01</b>	<b>2,465,787,780.51</b>
长期待摊费用	2,002,192.71	3,354,078.90	所有者权益：		
递延所得税资产	24,407,252.10	24,541,396.37	股本	821,920,000.00	821,920,000.00
其他非流动资产	52,169,705.58	24,362,598.30	资本公积	571,297,905.12	571,297,905.12
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,800,614,175.54</b>	<b>1,362,992,310.73</b>	其他综合收益	3,607,373.52	3,607,373.52
			专项储备	3,037,623.70	2,983,157.08
			盈余公积	58,000,274.58	58,000,274.58
			未分配利润	190,600,119.71	121,562,801.49
			归属于母公司所有者权益合计	1,648,463,296.63	1,579,371,511.79
			少数股东权益	-15,601,952.04	-15,153,114.27
			<b>所有者权益合计</b>	<b>1,632,861,344.59</b>	<b>1,564,218,397.52</b>
<b>资产总计</b>	<b>4,759,356,922.60</b>	<b>4,030,006,178.03</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>4,759,356,922.60</b>	<b>4,030,006,178.03</b>

法定代表人：

沈以健  
印健

主管会计工作负责人：

李如  
印如

会计机构负责人：

赵静  
印静

合并利润表

2023年1-9月

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
一、营业总收入	3,287,296,965.67	2,907,510,267.76
其中：营业收入	3,287,296,965.67	2,907,510,267.76
二、营业总成本	3,209,225,137.65	2,871,313,233.34
其中：营业成本	2,948,449,177.75	2,639,460,447.07
税金及附加	10,880,260.17	11,887,230.96
销售费用	14,006,136.88	11,748,224.79
管理费用	59,292,363.27	51,003,351.91
研发费用	115,845,574.10	98,033,976.55
财务费用	60,751,625.48	59,180,002.06
加：其他收益	10,372,248.28	26,650,646.92
投资收益（损失以“-”号填列）	2,199,729.62	2,477,608.73
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,041,611.07	1,641,508.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,976,631.93	5,995,311.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,016,707.46	676,256.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	63,394.09	1,476,111.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	71,672,249.55	75,114,477.12
加：营业外收入	899,880.97	1,664,110.86
减：营业外支出	3,910,665.37	6,971,460.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	68,661,465.15	69,807,127.25
减：所得税费用	72,984.70	1,159,518.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	68,588,480.45	68,647,609.21
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	68,588,480.45	68,647,609.21
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	69,037,318.22	69,554,991.24
2.少数股东损益	-448,837.77	-907,382.03
六、其他综合收益的税后净额	-	-
归属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.企业自身信用风险公允价值变动	-	-
5.其他	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-
七、综合收益总额	68,588,480.45	68,647,609.21
归属于母公司所有者的综合收益总额	69,037,318.22	69,554,991.24
归属于少数股东的综合收益总额	-448,837.77	-907,382.03
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.08	0.08
（二）稀释每股收益	0.08	0.08

法定代表人：沈波

主管会计工作负责人：李亮

会计机构负责人：赵静

合并现金流量表

2023年1-9月

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,979,102,508.86	2,935,235,931.90
收到的税费返还	81,667,010.56	66,578,064.33
收到其他与经营活动有关的现金	80,932,230.26	30,082,962.60
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>3,141,701,749.68</b>	<b>3,031,896,958.83</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	2,937,514,652.04	2,519,187,228.04
支付给职工以及为职工支付的现金	126,357,398.95	115,211,149.00
支付的各项税费	17,614,698.31	18,146,812.20
支付其他与经营活动有关的现金	180,549,537.40	146,611,107.03
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>3,262,036,286.70</b>	<b>2,799,156,296.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-120,334,537.02</b>	<b>232,740,662.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	69,260,000.00	55,350,000.00
取得投资收益收到的现金	2,355,033.39	2,643,300.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,107,141.40	2,470,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	478,000.00	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>73,200,174.79</b>	<b>60,463,300.75</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	597,617,686.25	5,569,065.93
投资支付的现金	-	69,260,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	500,000.00	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>598,117,686.25</b>	<b>74,829,065.93</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-524,917,511.46</b>	<b>-14,365,765.18</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
取得借款收到的现金	2,058,280,093.13	1,375,873,459.78
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>2,058,280,093.13</b>	<b>1,375,873,459.78</b>
偿还债务支付的现金	1,419,908,892.05	1,529,495,257.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	76,047,063.43	72,815,699.32
支付其他与筹资活动有关的现金	2,098,352.82	512,412.88
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>1,498,054,308.30</b>	<b>1,602,823,370.11</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>560,225,784.83</b>	<b>-226,949,910.33</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>2,206,880.04</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-82,819,383.61</b>	<b>-8,575,012.95</b>
加：期初现金及现金等价物余额	114,150,010.93	59,859,956.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>31,330,627.32</b>	<b>51,284,943.36</b>

法定代表人：

沈健  
印

主管会计工作负责人：

李如  
印

会计机构负责人：

赵静  
印

银邦金属复合材料股份有限公司  
母公司资产负债表

2023年9月30日

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

单位：人民币元

资产	期末数	期初数	负债和所有者权益	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	808,018,647.05	815,250,578.79	短期借款	830,118,569.16	1,967,315,569.46
交易性金融资产	-	70,301,611.06	交易性金融负债	-	-
应收票据	21,128,228.07	21,717,558.81	应付账款	150,229,663.59	291,056,731.64
应收账款	608,767,801.75	493,022,312.93	合同负债	39,134,738.81	20,514,384.01
应收款项融资	141,190,659.84	232,123,760.16	应付职工薪酬	9,162,589.46	8,598,508.55
预付款项	112,004,596.53	38,316,085.38	应交税费	1,834,758.18	2,329,459.95
其他应收款	426,567,979.70	381,019,021.42	其他应付款	4,836,709.80	11,606,026.21
存货	974,505,424.92	757,027,374.02	一年内到期的非流动负债	1,080,475.83	1,791,693.07
其他流动资产	8,596,541.15	3,202,194.53	其他流动负债	27,327,756.11	3,425,465.06
<b>流动资产合计</b>	<b>3,100,779,879.01</b>	<b>2,811,980,497.10</b>	<b>流动负债合计</b>	<b>1,063,725,260.94</b>	<b>2,306,637,837.95</b>
<b>非流动资产：</b>			<b>非流动负债：</b>		
长期应收款	-	-	长期借款	1,476,632,602.74	-
长期股权投资	151,800,000.00	21,800,000.00	租赁负债	633,768.62	1,309,643.58
其他权益工具投资	46,815,811.41	46,815,811.41	长期应付款	-	-
固定资产	961,250,375.59	998,158,236.24	递延收益	46,489,814.82	53,953,529.67
在建工程	2,412,338.13	31,652,576.82	递延所得税负债	111,622.77	125,857.01
使用权资产	1,405,484.19	2,343,984.93	<b>非流动负债合计</b>	<b>1,523,867,808.95</b>	<b>55,389,030.26</b>
无形资产	47,026,993.28	51,811,167.68	<b>负债合计</b>	<b>2,587,593,069.89</b>	<b>2,362,026,868.21</b>
长期待摊费用	1,548,311.81	2,855,454.94	<b>所有者权益：</b>		
递延所得税资产	10,980,917.84	11,290,552.46	股本	821,920,000.00	821,920,000.00
其他非流动资产	2,970,000.00	9,348,698.30	资本公积	571,388,613.16	571,388,613.16
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,226,210,232.25</b>	<b>1,176,076,482.78</b>	其他综合收益	3,607,373.52	3,607,373.52
			专项储备	59,060.79	4,594.17
			盈余公积	58,000,274.58	58,000,274.58
			未分配利润	284,421,719.32	171,109,256.24
			<b>所有者权益合计</b>	<b>1,739,397,041.37</b>	<b>1,626,030,111.67</b>
<b>资产总计</b>	<b>4,326,990,111.26</b>	<b>3,988,056,979.88</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>4,326,990,111.26</b>	<b>3,988,056,979.88</b>

法定代表人：

沈健  
印

主管会计工作负责人：

李如  
印

会计机构负责人：

赵鉴静  
印



母公司利润表

2023年1-9月

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
一、营业收入	3,232,460,475.09	2,838,076,693.13
减：营业成本	2,906,579,056.27	2,557,750,368.84
税金及附加	9,249,926.32	11,151,602.01
销售费用	12,729,175.47	10,582,618.69
管理费用	40,360,890.95	30,933,804.69
研发费用	104,266,323.96	89,813,727.88
财务费用	47,457,821.48	28,750,704.31
加：其他收益	9,350,683.58	5,722,341.37
投资收益（损失以“-”号填列）	2,199,729.62	2,477,608.73
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,041,611.07	1,641,508.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,767,791.46	3,316,063.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,016,783.10	676,256.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	36,461.61	1,476,111.58
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	116,611,536.02	124,403,756.14
加：营业外收入	899,880.97	617,664.35
减：营业外支出	3,903,553.53	6,915,323.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	113,607,863.46	118,106,096.99
减：所得税费用	295,400.38	684,956.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	113,312,463.08	117,421,140.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	113,312,463.08	117,421,140.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动	-	-
5.其他	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-
六、综合收益总额	113,312,463.08	117,421,140.66

法定代表人：

沈健  
印健

主管会计工作负责人：

高季如  
印如

会计机构负责人：

赵静  
鉴静

母公司现金流量表

2023年1-9月

编制单位：银邦金属复合材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,955,452,578.08	2,834,236,724.33
收到的税费返还	63,325,938.94	65,297,326.24
收到其他与经营活动有关的现金	34,717,050.85	20,966,307.10
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>3,053,495,567.87</b>	<b>2,920,500,357.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	2,926,936,980.82	2,409,217,962.80
支付给职工以及为职工支付的现金	105,318,345.38	89,950,563.98
支付的各项税费	14,333,142.26	14,056,648.15
支付其他与经营活动有关的现金	162,285,476.61	121,406,297.35
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>3,208,873,945.07</b>	<b>2,634,631,472.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-155,378,377.20</b>	<b>285,868,885.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	69,260,000.00	55,350,000.00
取得投资收益收到的现金	2,355,033.39	2,643,300.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,059,953.00	-
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	478,000.00	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>73,152,986.39</b>	<b>57,993,300.75</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,850,740.21	1,716,554.98
投资支付的现金	130,000,000.00	69,260,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	43,414,795.06	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>184,265,535.27</b>	<b>70,976,554.98</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-111,112,548.88</b>	<b>-12,983,254.23</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
取得借款收到的现金	1,483,157,166.76	1,343,149,200.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	12,300,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>1,483,157,166.76</b>	<b>1,355,449,200.00</b>
偿还债务支付的现金	1,228,560,000.00	1,496,541,459.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	71,650,407.28	71,389,489.05
支付其他与筹资活动有关的现金	1,505,729.33	66,286,393.73
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>1,301,716,136.61</b>	<b>1,634,217,342.30</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>181,441,030.16</b>	<b>-278,768,142.30</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>2,206,880.04</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-82,843,015.88</b>	<b>-5,882,511.14</b>
加：期初现金及现金等价物余额	103,185,494.98	34,864,409.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>20,342,479.10</b>	<b>28,981,898.44</b>

法定代表人：

沈健印

沈健

主管会计工作负责人：

李如印

会计机构负责人：

赵静鉴印