

陕西宝美升精密钢丝有限公司

审计报告及财务报表

二〇二〇年一至五月

陕西宝美升精密钢丝有限公司

审计报告及财务报表

(2020 年 01 月 01 日至 2020 年 5 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-42

审计报告

信会师报字[2020]第 ZA52177 号

陕西宝美升精密钢丝有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了陕西宝美升精密钢丝有限公司（以下简称宝美升）财务报表，包括 2020 年 5 月 31 日的资产负债表，2020 年 1-5 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宝美升 2020 年 5 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1-5 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宝美升，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估宝美升的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝美升的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能导致对宝美升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宝美升不能持续经营。

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

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



中国·上海

中国注册会计师：张勇



中国注册会计师：华洁



2020 年 6 月 15 日

陕西宝美升精密钢丝有限公司
资产负债表
2020年5月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五(一)	2,516,570.48	1,487,335.41
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五(二)	17,966,874.99	12,856,767.75
应收账款	五(三)	8,514,641.09	20,223,104.24
应收款项融资			
预付款项	五(四)	1,052,536.22	855,375.22
其他应收款	五(五)	33,626.92	740,570.30
存货	五(六)	4,017,207.32	5,722,686.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(七)	51,940.94	74,012.12
流动资产合计		34,153,397.96	41,959,851.57
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(八)	20,651,494.01	8,534,025.77
在建工程	五(九)		10,366,056.23
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五(十)	498,375.54	829,600.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五(十一)	274,386.80	694,376.63
递延所得税资产	五(十二)	739,265.81	724,609.45
其他非流动资产	五(十三)	99,800.00	1,072,754.48
非流动资产合计		22,263,322.16	22,221,422.73
资产总计		56,416,720.12	64,181,274.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



陕西宝美升精密钢丝有限公司
资产负债表（续）
2020年5月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十四）	6,837,757.10	6,837,757.10
应付账款	五（十五）	22,144,952.43	31,247,220.56
预收款项	五（十六）	84,700.00	770,453.29
应付职工薪酬	五（十七）	963,272.19	2,660,241.79
应交税费	五（十八）	654,726.45	1,276,982.89
其他应付款	五（十九）	710,451.50	668,871.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（二十）	464,035.34	1,945,646.89
流动负债合计		31,859,895.01	45,407,174.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五（十二）	1,326,532.75	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,326,532.75	
负债合计		33,186,427.76	45,407,174.38
所有者权益：			
股本	五（二十一）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十二）	877,410.00	877,410.00
未分配利润	五（二十三）	12,352,882.36	7,896,689.92
所有者权益合计		23,230,292.36	18,774,099.92
负债和所有者权益总计		56,416,720.12	64,181,274.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

郑英

会计机构负责人：

郑英

陕西宝美升精密钢丝有限公司

利润表

2020年1-5月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上年金额
一、营业收入	五(二十四)	50,177,188.25	109,612,651.65
减: 营业成本	五(二十四)	40,226,679.46	82,741,526.17
税金及附加	五(二十五)	206,156.96	318,218.08
销售费用	五(二十六)	237,714.01	937,434.68
管理费用	五(二十七)	1,680,752.55	2,585,749.63
研发费用	五(二十八)		5,696,264.05
财务费用	五(二十九)	194,044.18	494,655.75
其中: 利息费用			
利息收入		1,151.26	4,898.66
加: 其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十)	20,744.14	-20,744.14
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十一)		-4,230,649.58
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		7,652,585.23	12,587,409.57
加: 营业外收入	五(三十二)	50,000.00	
减: 营业外支出	五(三十三)	1,934,516.40	3,860,795.05
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		5,768,068.83	8,726,614.52
减: 所得税费用	五(三十四)	1,311,876.39	1,243,448.12
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		4,456,192.44	7,483,166.40
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		4,456,192.44	7,483,166.40
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		4,456,192.44	7,483,166.40
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

6104030015099

陕西宝美升精密钢丝有限公司

现金流量表

2020年1-5月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,348,433.47	31,743,329.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		58,800.06	106,698.66
经营活动现金流入小计		16,407,233.53	31,850,028.02
购买商品、接受劳务支付的现金		1,835,364.04	2,590,889.46
支付给职工以及为职工支付的现金		9,142,788.10	15,673,677.38
支付的各项税费		2,076,550.53	4,152,816.34
支付其他与经营活动有关的现金		100,531.64	7,029,978.02
经营活动现金流出小计		13,155,234.31	29,447,361.20
经营活动产生的现金流量净额		3,251,999.22	2,402,666.82
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			495,782.48
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			495,782.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,222,764.15	2,551,773.33
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,222,764.15	2,551,773.33
投资活动产生的现金流量净额		-2,222,764.15	-2,055,990.85
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,029,235.07	346,675.97
加: 期初现金及现金等价物余额		1,487,335.41	1,140,659.44
六、期末现金及现金等价物余额		2,516,570.48	1,487,335.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陕西宝美升精密钢丝有限公司

所有者权益变动表

2020年1-5月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	实收资本(或股本)				其他权益工具		资本公积	本期金额			所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他	其他		其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	10,000,000.00									877,410.00	18,774,099.92
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00									877,410.00	18,774,099.92
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
(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	10,000,000.00									877,410.00	23,230,292.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



郑金

郑金

陕西宝美升精密钢丝有限公司
所有者权益变动表（续）

2020年1-5月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上年金额				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	资本公积					
一、上年年末余额	10,000,000.00						129,093.36	1,161,840.16	11,290,933.52
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	10,000,000.00						129,093.36	1,161,840.16	11,290,933.52
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							748,316.64	6,734,849.76	7,483,166.40
(一) 综合收益总额								7,483,166.40	7,483,166.40
(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							748,316.64	-748,316.64	
2. 对所有者(或股东)的分配							748,316.64	-748,316.64	
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
(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	10,000,000.00						877,410.00	7,896,689.92	18,774,099.92

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



郑英

郑英

陕西宝美升精密钢丝有限公司 二〇二〇年一至五月财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

陕西宝美升精密钢丝有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名江苏宝美升精密钢丝有限公司, 系于 2016 年 12 月经海门市人民政府批准, 由江苏宝钢精密钢丝有限公司、南京东升冶金机械有限公司、杨凌美畅新材料股份有限公司、王越共同出资组建的有限公司。公司原注册地址为海门市海门经济技术开发区广州路 999 号, 2019 年 5 月公司注册地址变更为陕西省杨凌示范区渭惠路富海工业园 B16 厂房一层。根据公司 2019 年 6 月 21 日召开的股东会决议, 南京东升冶金机械有限公司将其持有的公司 25%的股权以 750 万元的价格转让给杨凌美畅新材料股份有限公司, 王越将其持有的公司 14%的股权以 420 万元的价格转让给杨凌美畅新材料股份有限公司, 转让后的股东为杨凌美畅新材料股份有限公司和江苏宝钢精密钢丝有限公司, 公司已于 2019 年 6 月 21 日办理了工商变更手续。公司统一社会信用代码: 91320684MA1N4TQT3X。所属行业为制造业。

截至 2020 年 5 月 31 日止, 注册资本为 1000 万元。公司主要经营活动为: 合金钢丝、金属丝绳及其制品的生产、加工、销售; 经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务; 钢材批发、零售; 经营本企业产品及设备的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询。(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)。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁发的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(统称“企业会计准则”)进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 5 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1-5 月的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

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

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

(七) 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。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

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

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
 - (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。
- 金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

应收款项坏账准备：

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收账款余额大于 100 万元，其他应收

款余额大于 100 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据与之相同或类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备的计提比例。	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收商业承兑汇票计提比例(%)	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5%	5%	5%
1—2 年	10%	10%	10%
2—3 年	30%	30%	30%
3—4 年	50%	50%	50%
4—5 年	80%	80%	80%
5 年以上	100%	100%	100%

经评估信用风险较低的押金、保证金、政府机关往来款项、关联方款项、备用金、差旅费借款，不计提坏账准备

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：单独计提坏账准备的理由：有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

(八) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(九) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施

加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入对联营企业和合营企业的长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被

投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(十) 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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同

方式为企业提提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
管理用具	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
工具用具	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

（十一）在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

（十二）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十三) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将

所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，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初始投资成本。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
电脑软件	2 年	电脑软件	电脑软件

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(十四) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

以长期待摊费用的受益期确认摊销年限。

(十六) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余

确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十七) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类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。

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。

(十八) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该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,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司会考虑下列迹象:

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,

根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(十九) 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。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、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资

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

(二十一) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 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) 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，确认为租赁相关收入。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相关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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(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。

(二十二) 重要会计政策和会计估计的变更以及差错更正

1、 重要会计政策变更

执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修

订)》(财会〔2017〕22号)(以下简称“新收入准则”)。要求在境内上市的企业及拟上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司按照财政部的要求时间开始执行新收入准则,为执行新收入准则,本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。本公司执行新收入准则对当期期初(即2020年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额没有影响。

2、重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	2019年1-3月为16%; 2019年4月至2020年5月为13%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

(二) 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》(以下简称《企业所得税法》)及其实施条例和《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58号)、《国家税务总局关于执行〈西部地区鼓励类产业目录〉有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告2015年第14号)的相关规定,对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中鼓励类产业项目为主营业务,且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业,自2014年10月1日起,可减按15%税率缴纳企业所得税。公司尚未进行企业所得税优惠备案,目前暂按15%的企业所得税优惠税率计缴企业所得税。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	2,516,570.48	1,487,335.41
其他货币资金		
合计	2,516,570.48	1,487,335.41

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	17,966,874.99	12,856,767.75
合计	17,966,874.99	12,856,767.75

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	6,919,350.60
合计	6,919,350.60

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	64,538,728.34	
合计	64,538,728.34	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,514,641.09	20,238,600.88
1 至 2 年		5,247.50
小计	8,514,641.09	20,243,848.38
减：坏账准备		20,744.14
合计	8,514,641.09	20,223,104.24

2、 应收账款分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独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	8,514,641.09	100.00			20,243,848.38	100.00	20,744.14	0.10
20,243,848.38								20,223,104.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款								
合计	8,514,641.09	100.00			20,243,848.38	100.00	20,744.14	20,223,104.24

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方往来	8,514,641.09		
合计	8,514,641.09		

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 20,744.14 元。

4、 本期实际核销的应收账款情况

无

5、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

6、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(四) 预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	700,566.31	66.56	855,375.22	100.00
1 至 2 年	351,969.91	33.44		
合计	1,052,536.22	100.00	855,375.22	100.00

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	33,626.92	740,570.30
合计	33,626.92	740,570.30

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,476.92	740,570.30
1 至 2 年	22,150.00	
小计	33,626.92	740,570.30
减：坏账准备		
合计	33,626.92	740,570.30

(2) 按分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	33,626.92	100.00			33,626.92	100.00		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项								
合计	33,626.92	100.00			33,626.92	100.00		
					740,570.30			740,570.30

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额				
年初余额在本期				
--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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	740,570.30			740,570.30
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期直接减记	706,943.38			706,943.38
本期终止确认				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
其他变动				
期末余额	33,626.92			33,626.92

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无

(6) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金借款	5,101.75	28,463.90
押金及保证金	26,550.00	712,106.40
代扣代缴款	1,975.17	
合计	33,626.92	740,570.30

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无

(8) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,889,806.11		3,889,806.11	5,287,447.16		5,287,447.16
发出商品				307,440.27		307,440.27
周转材料	20,748.49		20,748.49	21,146.38		21,146.38
库存商品	106,652.72		106,652.72	106,652.72		106,652.72
合计	4,017,207.32		4,017,207.32	5,722,686.53		5,722,686.53

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊房租		22,351.18
待抵扣进项税	51,940.94	51,660.94
合计	51,940.94	74,012.12

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	20,651,494.01	8,534,025.77
固定资产清理		
合计	20,651,494.01	8,534,025.77

2、固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	管理用具	工具用具	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	7,063,375.53	276,151.36	967,139.78	1,445,227.05	9,751,893.72
(2) 本期增加金额	15,303,315.08		48,898.49	234,317.69	15,586,531.26
—购置	42,477.88		48,898.49	234,317.69	325,694.06
—在建工程转入	15,260,837.20				15,260,837.20
(3) 本期减少金额	3,145,151.85				3,145,151.85
—处置或报废	3,145,151.85				3,145,151.85
(4) 期末余额	19,221,538.76	276,151.36	1,016,038.27	1,679,544.74	22,193,273.13
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	728,548.63	77,895.72	261,944.54	149,479.06	1,217,867.95
(2) 本期增加金额	699,044.73	17,396.15	77,969.74	120,033.47	914,444.09
—计提	699,044.73	17,396.15	77,969.74	120,033.47	914,444.09
(3) 本期减少金额	590,532.92				590,532.92
—处置或报废	590,532.92				590,532.92
(4) 期末余额	837,060.44	95,291.87	339,914.28	269,512.53	1,541,779.12
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					

项目	机器设备	运输设备	管理用具	工具用具	合计
一计提					
(3) 本期减少金额					
一处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	18,384,478.32	180,859.49	676,123.99	1,410,032.21	20,651,494.01
(2) 上年年末账面价值	6,334,826.90	198,255.64	705,195.24	1,295,747.99	8,534,025.77

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		10,366,056.23
工程物资		
合计		10,366,056.23

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
希格设备				5,351,825.38		5,351,825.38
C5C6 空调系 统				1,112,389.37		1,112,389.37
C5C6 乳化液 系统				3,901,841.48		3,901,841.48
超细钢丝直拉 机	4,230,649.58	4,230,649.58		4,230,649.58	4,230,649.58	
合计	4,230,649.58	4,230,649.58		14,596,705.81	4,230,649.58	10,366,056.23

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	1,685,583.64	1,685,583.64
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	1,685,583.64	1,685,583.64
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	855,983.47	855,983.47
(2) 本期增加金额	331,224.63	331,224.63
—计提	331,224.63	331,224.63

项目	软件	合计
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	1,187,208.10	1,187,208.10
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	498,375.54	498,375.54
(2) 上年年末账面价值	829,600.17	829,600.17

2、 使用寿命不确定的知识产权

无

3、 具有重要影响的单项知识产权

无

4、 所有权或使用权受到限制的知识产权

无

5、 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	694,376.63	173,437.47	593,427.30		274,386.80
合计	694,376.63	173,437.47	593,427.30		274,386.80

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			20,744.13	3,111.62
免租租金	697,789.13	104,668.37	579,335.93	86,900.39
在建工程减值	4,230,649.60	634,597.44	4,230,649.60	634,597.44
合计	4,928,438.73	739,265.81	4,830,729.67	724,609.45

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	8,843,551.69	1,326,532.75		
合计	8,843,551.69	1,326,532.75		

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	99,800.00	1,072,754.48
合计	99,800.00	1,072,754.48

(十四) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	6,837,757.10	6,837,757.10
合计	6,837,757.10	6,837,757.10

(十五) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	17,633,745.76	26,941,307.27
设备款	1,692,182.79	1,626,391.99
工程款项	2,218,874.39	2,183,617.39
能源介质	202,161.10	218,227.45
其他	392,188.39	275,906.55
维修费		1,769.91
装修款	5,800.00	
合计	22,144,952.43	31,247,220.56

(十六) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
销售货款	84,700.00	770,453.29
合计	84,700.00	770,453.29

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,660,241.79	7,053,437.18	8,750,406.78	963,272.19
离职后福利-设定提存计划		106,106.09	106,106.09	
合计	2,660,241.79	7,159,543.27	8,856,512.87	963,272.19

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,660,241.79	6,405,477.29	8,102,446.89	963,272.19
(2) 职工福利费		322,017.19	322,017.19	
(3) 社会保险费		151,541.50	151,541.50	
其中：医疗保险费		137,387.77	137,387.77	
工伤保险费		4,388.05	4,388.05	
生育保险费		9,765.68	9,765.68	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(4) 住房公积金		173,561.20	173,561.20	
合计	2,660,241.79	7,053,437.18	8,750,406.78	963,272.19

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		101,889.50	101,889.50	
失业保险费		4,216.59	4,216.59	
合计		106,106.09	106,106.09	

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	634,934.63	457,620.74
企业所得税		513,295.10
个人所得税	19,791.82	306,067.05
合计	654,726.45	1,276,982.89

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	710,451.50	668,871.86
合计	710,451.50	668,871.86

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴款	12,662.37	26,400.55
厂房租金	697,789.13	642,471.31
合计	710,451.50	668,871.86

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预提设备租金	464,035.34	1,945,646.89
合计	464,035.34	1,945,646.89

(二十一) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占注册资本比例 (%)			投资金额	所占注册资本比例 (%)
江苏宝钢精密钢丝有限公司	4,100,000.00	41.00			4,100,000.00	41.00
杨凌美畅新材料股份有限公司	5,900,000.00	59.00			5,900,000.00	59.00
合计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

(二十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	877,410.00			877,410.00
合计	877,410.00			877,410.00

(二十三) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	7,896,689.92	1,161,840.16
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	7,896,689.92	1,161,840.16
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	4,456,192.44	7,483,166.40
减: 提取法定盈余公积		748,316.64
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	12,352,882.36	7,896,689.92

(二十四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,159,318.61	40,226,679.46	104,310,265.45	82,199,424.10
其他业务	17,869.64		5,302,386.20	542,102.07
合计	50,177,188.25	40,226,679.46	109,612,651.65	82,741,526.17

(二十五) 税金及附加

项目	本期金额	上年金额
印花税	16,239.50	29,796.10
城市维护建设税	94,996.89	144,512.67
教育费附加+地方教育附加	67,854.92	103,223.33
水利建设基金	27,065.65	40,685.98
合计	206,156.96	318,218.08

(二十六) 销售费用

项目	本期金额	上年金额
差旅费及通勤费	1,287.50	22,991.80
运输仓储费	49,263.60	546,657.63
折旧及摊销	637.72	1,530.54
业务招待费		79,780.05
公务用车费		220.00
质量扣款	66,197.03	128,374.16
后勤服务费		35,366.65
职工薪酬	120,328.16	122,513.85
合计	237,714.01	937,434.68

(二十七) 管理费用

项目	本期金额	上年金额
办公费	9,841.55	88,357.58
差旅及通勤费	14,637.13	103,062.47
公共关系费	665.27	
公务用车费	11,039.51	40,668.41

项目	本期金额	上年金额
后勤服务费	10,222.06	158,296.28
折旧及摊销	364,184.15	737,585.46
职工薪酬	1,269,248.60	1,343,798.01
业务招待费		42,262.17
审计费		37,735.85
董事会费		17,770.08
会议费		5,280.00
其他	914.28	10,933.32
合计	1,680,752.55	2,585,749.63

(二十八) 研发费用

项目	本期金额	上年金额
辅助材料		5,696,264.05
合计		5,696,264.05

(二十九) 财务费用

项目	本期金额	上年金额
利息费用		
减：利息收入	1,151.26	4,898.66
汇兑损益		
手续费	2,380.74	11,271.52
贴现息	192,814.70	488,282.89
合计	194,044.18	494,655.75

(三十) 信用减值损失

项目	本期金额	上年金额
坏账损失	-20,744.14	20,744.14
合计	-20,744.14	20,744.14

(三十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上年金额
在建工程减值损失		4,230,649.58
合计		4,230,649.58

(三十二) 营业外收入

项目	本期金额	上年金额
政府补助	50,000.00	
合计	50,000.00	

(三十三) 营业外支出

项目	本期金额	上年金额
非常损失		1,524,781.91
捐赠支出		2,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,929,268.90	2,332,613.14
其他	5,247.50	1,400.00
合计	1,934,516.40	3,860,795.05

(三十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上年金额
当期所得税费用		1,968,057.57
递延所得税费用	1,311,876.39	-724,609.45
合计	1,311,876.39	1,243,448.12

(三十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,456,192.44	7,483,166.40
加：信用减值准备	-20,744.14	20,744.14
资产减值准备		4,230,649.58
固定资产折旧	914,444.09	876,799.14

补充资料	本期金额	上年金额
无形资产摊销	331,224.63	654,232.60
长期待摊费用摊销	-1,189,115.89	339,523.11
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)	1,929,268.90	2,332,613.14
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-14,656.36	-724,609.45
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,326,532.75	
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,705,479.21	4,172,493.43
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,142,814.93	-38,152,948.12
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,329,441.34	21,170,002.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,251,999.22	2,402,666.82
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,516,570.48	1,487,335.41
减：现金的期初余额	1,487,335.41	1,140,659.44
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,029,235.07	346,675.97

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,516,570.48	1,487,335.41
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,516,570.48	1,487,335.41
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	上年年末余额
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	2,516,570.48	1,487,335.41
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		

六、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
杨凌美畅新材料股份有限公司	陕西省杨凌示范区渭惠路东段富海工业园	制造业	36000 万	59%	59%

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江苏宝钢精密钢丝有限公司	股东；持股 41%
陕西沣京美畅新材料科技有限公司	受同一控制人控制的公司
杨凌美畅科技有限公司	受同一控制人控制的公司
陕西京兆美畅新材料有限公司	受同一控制人控制的公司

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上年金额
杨凌美畅新材料股份有限公司及其子公司	采购纯水，代收水电费等	1,213,943.00	1,745,431.36
杨凌美畅新材料股份有限公司及	空调使用费	62,155.66	354,086.49

关联方	关联交易内容	本期金额	上年金额
其子公司			
杨凌美畅新材料股份有限公司及其子公司	采购工字轮及包装材料	1,805.31	153,640.00
江苏宝钢精密钢丝有限公司	采购原材料、加工费、乳化液系统等	77,377.21	18,035,459.82
江苏宝钢精密钢丝有限公司	租赁设备	1,097,754.67	3,758,137.10

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上年金额
杨凌美畅新材料股份有限公司及其子公司	销售商品		31,423,319.07
江苏宝钢精密钢丝有限公司	销售商品		1,562,190.41
杨凌美畅新材料股份有限公司及其子公司	受托加工	50,159,318.61	71,324,755.97
杨凌美畅新材料股份有限公司及其子公司	受托研发		4,716,981.15

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	杨凌美畅新材料股份有限公司及其子公司	8,514,641.09		19,834,213.13	
应收票据					
	杨凌美畅新材料股份有限公司及其子公司	17,966,874.99		12,856,767.75	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	江苏宝钢精密钢丝有限公司	971,601.77	7,433,650.23

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	杨凌美畅科技有限公司及其子公司	202,161.10	218,227.45
应付票据			
	江苏宝钢精密钢丝有限公司	1,100,000.00	1,100,000.00

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

无

八、 资产负债表日后事项

无

九、 其他重要事项

无

陕西宝美升精密钢丝有限公司

(加盖公章)

二〇二〇年六月十五日

