杨凌美畅新材料股份有限公司

2022 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-100

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2023XAAA4B0067

杨凌美畅新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杨凌美畅新材料股份有限公司（以下简称“美畅股份”）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、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美畅股份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，我们独立于美畅股份，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）收入确认事项	
关键审计事项	**审计应对程序**
美畅股份的主营业务为电镀金刚石线的研发、生产和销售。美畅股份2022年度确认的营业收	我们针对收入确认关键审计事项执行的主要程序包括：

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京23G3KUM29S

入为人民币 365,824.54 万元。鉴于营业收入是美畅股份的关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	1.了解与销售业务相关的内部控制，并实施控制测试； 2.实施分析性程序：多维度进行营业收入及毛利率分析：按照业务类型、按照客户以及按照产品进行收入及毛利分析，并与同行业进行比较； 3．对不同客户的销售单价进行分析，并结合销量及产能分析以佐证收入的真实性； 4．检查主要客户合同条款，对比是否存在重大合同变化； 5．查询公司主要客户工商信息情况，包括检查其成立时间、营业范围，关注是否存在新增大客户，是否存在经营异常或经营范围不属于公司产品对象的异常客户； 6．对营业收入交易额（结合应收账款余额）实施函证程序； 7．抽查营业收入确认的原始单据：销售订单、出库单、发运凭证、签收单据（出口：报关单或装运单据）、与客户对账记录、结算单及收款单据（银行流水的检查）等； 8.关注期后销售退回情况； 9.营业收入截止测试。
（二）存货的存在及减值确认事项	
截至 2022 年 12 月 31 日，美畅股份存货账面余额 87,400.44 万元，存货跌价准备 8,383.41 万元。存货价值较大且在确定存货跌价准备时涉及会计估计和判断，因此我们将存货的存在及减值确定为关键审计事项。	我们针对存货的存在及减值确认关键审计事项执行的主要程序包括： 1.了解和评价管理层与存货管理相关的内部控制的设计和运行有效性，包括采购、生产、仓储和销售以及存货跌价准备的计提等； 2.对存货实施监盘程序，评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序并观察管理层制定的盘

	点程序的执行情况，检查存货并执行抽盘； 3. 由于盘点日与会计报表日不同，我们对盘点日至会计报表日的存货的收、发记录进行检查，将盘点日的盘点结果推至会计报表日，并与会计报表日管理层记录的存货数量进行核对； 4. 实施分析性程序，分析比较存货余额的合理性； 5. 检查重要原材料采购价格、单位原材料消耗、能源消耗变动是否合理，并与同行业进行比较； 6. 对成本执行分析性复核程序，包括各期单位成本、毛利率波动分析、与同行业可比公司毛利率进行对比等； 7. 获取管理层编制的存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计算的准确性； 8. 与管理层讨论不同规格产品是否存在因技术进步和客户需求变化出现滞销的情况，分析其计提的跌价准备是否充分。

四、 其他信息

美畅股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括美畅股份 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，管理层负责评估美畅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美畅股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美畅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，就可能导致对美畅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美畅股份不能持续经营。

（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）就美畅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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：　　（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国　北京　　二〇二三年四月二十日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：杨凌美畅新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	621,454,885.97	176,954,444.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	1,845,276,409.62	2,232,361,373.08
衍生金融资产			
应收票据	六、3	702,433,993.09	57,260.27
应收账款	六、4	823,793,902.56	287,582,937.05
应收款项融资	六、5	591,998,208.08	486,898,638.15
预付款项	六、6	76,356,224.95	89,147,902.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	9,660,416.86	5,326,400.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	790,170,223.75	338,321,337.81
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	25,947,682.98	10,891,812.83
流动资产合计		5,487,091,947.86	3,627,542,106.54
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、10	845,880.50	1,359,163.86
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	六、11	942,200,077.66	625,312,393.89
在建工程	六、12	23,524,856.02	69,491,326.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	83,787,580.82	16,882,467.62
无形资产	六、14	64,524,751.21	38,803,703.74
开发支出			
商誉	六、15	7,938,649.41	7,938,649.41
长期待摊费用	六、16	101,514,688.05	32,045,391.37
递延所得税资产	六、17	29,199,043.09	14,132,049.37
其他非流动资产	六、18	16,834,151.28	26,352,626.86
非流动资产合计		1,270,369,678.04	832,317,772.74
资产总计		6,757,461,625.90	4,459,859,879.28

法定代表人：吴英　　主管会计工作负责人：周湘　　会计机构负责人：周湘

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：杨凌美畅新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	194,256,733.97	74,500,511.10
应付账款	六、20	373,014,698.87	157,747,001.53
预收款项			
合同负债	六、21	1,784,450.92	5,644,862.19
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、22	39,417,694.19	28,108,622.91
应交税费	六、23	105,553,173.70	48,224,109.24
其他应付款	六、24	3,539,952.46	3,750,207.17
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	13,979,524.02	14,222,054.06
其他流动负债	六、26	708,281,093.18	5,886,799.01
流动负债合计		**1,439,827,321.31**	**338,084,167.21**
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	72,652,338.34	16,335,208.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、28	27,717,291.39	-
递延收益	六、29	6,421,571.36	7,264,428.56
递延所得税负债	六、17	113,288,185.39	80,888,103.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		**220,079,386.48**	**104,487,740.45**
负　债　合　计		**1,659,906,707.79**	**442,571,907.66**
股东权益：			
股本	六、30	480,012,000.00	400,010,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	1,768,844,573.16	1,831,547,279.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	204,148,344.61	200,005,000.00
一般风险准备			
未分配利润	六、33	2,637,186,402.63	1,585,725,692.42
归属于母公司股东权益合计		**5,090,191,320.40**	**4,017,287,971.62**
少数股东权益		7,363,597.71	
股东权益合计		**5,097,554,918.11**	**4,017,287,971.62**
负债和股东权益总计		**6,757,461,625.90**	**4,459,859,879.28**

法定代表人：吴英　　主管会计工作负责人：周湘　　会计机构负责人：周湘

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：杨凌美畅新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：			
货币资金		120,166,449.23	27,970,881.31
交易性金融资产		571,952,016.73	1,408,961,104.07
衍生金融资产			
应收票据	十七、1	32,332,587.52	57,260.27
应收账款	十七、2	62,714,411.75	3,509,290.71
应收款项融资	十七、3	18,212,800.00	2,629,880.00
预付款项		6,392,951.25	894,014.42
其他应收款	十七、4	1,279,716,278.13	1,493,523,052.76
其中：应收利息			
应收股利			
存货		30,483,822.65	1,777,204.50
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,304,917.90	4,472,120.88
流动资产合计		2,124,276,235.16	2,943,794,808.92
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		824,227.89	1,294,205.83
长期股权投资	十七、5	596,400,000.00	625,815,279.57
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		147,686,846.96	8,752,665.86
在建工程		1,119,787.35	2,120,929.43
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		21,474,410.91	4,252,919.56
无形资产		17,359,984.88	20,555,975.14
开发支出			
商誉		7,938,649.41	
长期待摊费用		41,477,334.92	8,074,028.56
递延所得税资产		3,072,952.05	6,491,073.86
其他非流动资产		8,891,530.92	11,666,950.00
非流动资产合计		846,245,725.29	689,024,027.81
资　产　总　计		2,970,521,960.45	3,632,818,836.73

法定代表人：吴英　　主管会计工作负责人：周湘　　会计机构负责人：周湘

母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：杨凌美畅新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		13,503,434.87	32,613.55
应付账款		64,784,778.51	5,438,610.02
预收款项			
合同负债		91,456.77	56,314.70
应付职工薪酬		6,289,808.22	5,473,426.79
应交税费		254,151.05	206,006.04
其他应付款		6,097,526.59	435,155,003.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,918,178.83	6,015,403.62
其他流动负债		29,069,777.81	1,242,484.31
流动负债合计		122,009,112.65	453,619,862.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		19,521,746.03	5,279,775.53
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		18,133,679.36	3,619,733.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,655,425.39	8,899,509.13
负 债 合 计		159,664,538.04	462,519,371.54
股东权益：			
股本		480,012,000.00	400,010,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,768,844,573.16	1,849,712,061.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		204,148,344.61	200,005,000.00
未分配利润		357,852,504.64	720,572,403.20
股东权益合计		2,810,857,422.41	3,170,299,465.19
负债和股东权益总计		2,970,521,960.45	3,632,818,836.73

法定代表人：吴英　　主管会计工作负责人：周湘　　会计机构负责人：周湘

合并利润表

2022年度

编制单位：杨凌美畅新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		3,658,245,441.43	1,847,652,275.42
其中：营业收入	六、34	3,658,245,441.43	1,847,652,275.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,954,279,399.91	1,038,828,034.73
其中：营业成本	六、34	1,719,411,383.96	828,421,162.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、35	31,354,355.57	16,294,555.69
销售费用	六、36	111,772,600.63	63,663,821.27
管理费用	六、37	58,031,734.55	45,769,843.83
研发费用	六、38	45,523,845.46	86,692,670.62
财务费用	六、39	-11,814,520.26	-2,014,019.27
其中：利息费用	六、39	4,162,987.26	1,131,809.44
利息收入	六、39	8,698,367.38	3,330,124.01
加：其他收益	六、40	33,122,074.52	41,175,050.31
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	51,186,287.92	57,274,172.38
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）	六、42	5,276,409.62	10,782,900.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-28,263,710.94	-2,040,683.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-46,188,532.95	-16,285,696.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	194,436.54	-70,852.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,719,293,006.23	899,659,131.93
加：营业外收入	六、46	1,416,756.05	11,021,764.26
减：营业外支出	六、47	1,730,768.24	13,752,481.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,718,978,994.04	896,928,415.00
减：所得税费用	六、48	244,302,047.55	133,752,152.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,474,676,946.49	763,176,262.84
（一）按经营持续性分类		1,474,676,946.49	763,176,262.84
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,474,676,946.49	763,176,262.84
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		1,474,676,946.49	763,176,262.84
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,472,913,348.78	763,176,262.84
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,763,597.71	
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			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,474,676,946.49	763,176,262.84
归属于母公司股东的综合收益总额		1,472,913,348.78	763,176,262.84
归属于少数股东的综合收益总额		1,763,597.71	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		3.0685	1.5899
（二）稀释每股收益（元/股）		3.0685	1.5899

法定代表人：吴英　　主管会计工作负责人：周湘　　会计机构负责人：周湘

母公司利润表

2022年度

编制单位：杨凌美畅新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十七、6	120,097,277.03	22,547,039.32
减：营业成本	十七、6	80,628,566.65	21,204,624.69
税金及附加		163,934.53	112,400.64
销售费用		169,312.38	1,329,930.71
管理费用		34,272,717.04	32,183,585.32
研发费用		4,373,508.39	22,060,037.02
财务费用		-433,519.17	-3,111,197.23
其中：利息费用		607,208.59	262,263.54
利息收入		808,000.87	2,233,750.39
加：其他收益		29,181,897.46	37,761,771.73
投资收益（损失以“－”号填列）	十七、7	29,045,137.91	551,529,112.92
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			
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）		1,952,016.73	7,382,631.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）		125,965.53	434,535.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,310,462.28	-12,745,338.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		527,375.42	-71,950.77
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		59,444,687.98	533,058,420.89
加：营业外收入		1,052,012.78	10,790,427.11
减：营业外支出		1,263,327.45	3,316,067.81
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		59,233,373.31	540,532,780.19
减：所得税费用		17,799,927.26	6,567,549.83
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		41,433,446.05	533,965,230.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,433,446.05	533,965,230.36
（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			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		41,433,446.05	533,965,230.36

法定代表人：吴英　　主管会计工作负责人：周湘　　会计机构负责人：周湘

合并现金流量表

2022年度

编制单位：杨凌美畅新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,730,234,151.02	1,090,496,175.52
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		10,318,992.74	1,292,774.93
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	46,327,009.45	58,714,879.96
经营活动现金流入小计		**1,786,880,153.21**	**1,150,503,830.41**
购买商品、接受劳务支付的现金		473,465,120.83	294,065,564.82
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		356,526,082.30	255,665,380.84
支付的各项税费		419,234,528.21	199,192,138.75
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	49,977,520.91	58,685,388.78
经营活动现金流出小计		**1,299,203,252.25**	**807,608,473.19**
经营活动产生的现金流量净额		**487,676,900.96**	**342,895,357.22**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,590,000,000.00	8,140,000,000.00
取得投资收益收到的现金		63,584,883.22	57,274,172.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		685,636.98	863,529.60
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		**7,654,270,520.20**	**8,198,137,701.98**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,638,582.78	59,201,259.23
投资支付的现金		7,210,000,000.00	9,610,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**7,297,638,582.78**	**9,669,201,259.23**
投资活动产生的现金流量净额		**356,631,937.42**	**-1,471,063,557.25**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,600,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,600,000.00	
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**5,600,000.00**	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		401,539,459.38	200,005,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49	36,321,357.35	9,032,424.00
筹资活动现金流出小计		**437,860,816.73**	**209,037,424.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-432,260,816.73**	**-209,037,424.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,824,069.38	-1,282,379.85
五、现金及现金等价物净增加额		418,872,091.03	-1,338,488,003.88
加：期初现金及现金等价物余额		156,776,150.30	1,495,264,154.18
六、期末现金及现金等价物余额		575,648,241.33	156,776,150.30

法定代表人：吴英　　主管会计工作负责人：周湘　　会计机构负责人：周湘

母公司现金流量表

2022年度

编制单位：杨凌美畅新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,588,493.40	20,666,167.28
收到的税费返还		9,633,892.11	1,292,774.93
收到其他与经营活动有关的现金		2,193,149,835.98	1,331,014,395.90
经营活动现金流入小计		2,253,372,221.49	1,352,973,338.11
购买商品、接受劳务支付的现金		80,140,871.78	18,799,155.53
支付给职工以及为职工支付的现金		49,427,153.80	30,468,352.08
支付的各项税费		2,202,030.87	15,984,797.88
支付其他与经营活动有关的现金		2,460,138,743.03	1,662,417,320.82
经营活动现金流出小计		2,591,908,799.48	1,727,669,626.31
经营活动产生的现金流量净额		-338,536,577.99	-374,696,288.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,320,000,000.00	7,110,000,000.00
取得投资收益收到的现金		38,006,241.98	551,529,112.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		686,751.52	853,000.00
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		767,033.20	
投资活动现金流入小计		4,359,460,026.70	7,662,382,112.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,095,744.44	8,260,617.68
投资支付的现金		3,504,400,000.00	8,222,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,518,495,744.44	8,230,260,617.68
投资活动产生的现金流量净额		840,964,282.26	-567,878,504.76
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		400,010,000.00	200,005,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		13,020,292.12	600,000.00
筹资活动现金流出小计		413,030,292.12	200,605,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-413,030,292.12	-200,605,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		43,283.15	-46,104.31
五、现金及现金等价物净增加额		89,440,695.30	-1,143,225,897.27
加：期初现金及现金等价物余额		27,892,342.86	1,171,118,240.13
六、期末现金及现金等价物余额		117,333,038.16	27,892,342.86

法定代表人：吴英　　主管会计工作负责人：周湘　　会计机构负责人：周湘

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：杨凌美畅新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	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											
一、上年年末余额	400,010,000.00				1,831,547,279.20				200,005,000.00		1,585,725,692.42		4,017,287,971.62		4,017,287,971.62
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	400,010,000.00				1,831,547,279.20				200,005,000.00		1,585,725,692.42		4,017,287,971.62		4,017,287,971.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,002,000.00				-62,702,706.04				4,143,344.61		1,051,460,710.21		1,072,903,348.78	7,363,597.71	1,080,266,946.49
（一）综合收益总额											1,472,913,348.78		1,472,913,348.78	1,763,597.71	1,474,676,946.49
（二）股东投入和减少资本														5,600,000.00	5,600,000.00
1.股东投入的普通股														5,600,000.00	5,600,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配									4,143,344.61		-404,153,344.61		-400,010,000.00		-400,010,000.00
1.提取盈余公积									4,143,344.61		-4,143,344.61				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-400,010,000.00		-400,010,000.00		-400,010,000.00
4.其他															
（四）股东权益内部结转	80,002,000.00				-62,702,706.04						-17,299,293.96				
1.资本公积转增股本	80,002,000.00				-80,002,000.00										
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他					17,299,293.96						-17,299,293.96				
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	480,012,000.00				1,768,844,573.16				204,148,344.61		2,637,186,402.63		5,090,191,320.40	7,363,597.71	5,097,554,918.11

法定代表人：吴英　　主管会计工作负责人：周湘　　会计机构负责人：周湘

合并股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：扬凌美物新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2021年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	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										
一、上年年末余额	400,010,000.00				1,831,547,279.20				185,689,413.23		1,036,870,016.35		3,454,116,708.78		3,454,116,708.78
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	400,010,000.00				1,831,547,279.20				185,689,413.23		1,036,870,016.35		3,454,116,708.78		3,454,116,708.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									14,315,586.77		548,855,676.07		563,171,262.84		563,171,262.84
（一）综合收益总额											763,176,262.84		763,176,262.84		763,176,262.84
（二）股东投入和减少资本															
1.股东投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配									14,315,586.77		-214,320,586.77		-200,005,000.00		-200,005,000.00
1.提取盈余公积									14,315,586.77		-14,315,586.77				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-200,005,000.00		-200,005,000.00		-200,005,000.00
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	400,010,000.00				1,831,547,279.20				200,005,000.00		1,585,725,692.42		4,017,287,971.62		4,017,287,971.62

法定代表人：吴英　　主管会计工作负责人：周湘　　会计机构负责人：周湘

母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：杨凌美畅新材料股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	400,010,000.00				1,849,712,061.99				200,005,000.00	720,572,403.20		3,170,299,465.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	400,010,000.00				1,849,712,061.99				200,005,000.00	720,572,403.20		3,170,299,465.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	80,002,000.00				-80,867,488.83				4,143,344.61	-362,719,898.56		-359,442,042.78
（一）综合收益总额										41,433,446.05		41,433,446.05
（二）股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									4,143,344.61	-404,153,344.61		-400,010,000.00
1.提取盈余公积									4,143,344.61	-4,143,344.61		
2.对股东的分配										-400,010,000.00		-400,010,000.00
3.其他												
（四）股东权益内部结转	80,002,000.00				-80,867,488.83							-865,488.83
1.资本公积转增股本	80,002,000.00				-80,002,000.00							
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他					-865,488.83							-865,488.83
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	480,012,000.00				1,768,844,573.16				204,148,344.61	357,852,504.64		2,810,857,422.41

法定代表人：吴英　　主管会计工作负责人：周湘　　会计机构负责人：周湘

母公司股东权益变动表（续）

2022年度

编制单位：杨凌美畅新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	2021年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	400,010,000.00				1,849,712,061.99				185,689,413.23	400,927,759.61		2,836,339,234.83
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	400,010,000.00				1,849,712,061.99				185,689,413.23	400,927,759.61		2,836,339,234.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									14,315,586.77	319,644,643.59		333,960,230.36
（一）综合收益总额										533,965,230.36		533,965,230.36
（二）股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									14,315,586.77	-214,320,586.77		-200,005,000.00
1.提取盈余公积									14,315,586.77	-14,315,586.77		
2.对股东的分配										-200,005,000.00		-200,005,000.00
3.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	400,010,000.00				1,849,712,061.99				200,005,000.00	720,572,403.20		3,170,299,465.19

法定代表人：吴英　　主管会计工作负责人：周湘　　会计机构负责人：周湘

一、公司的基本情况

（一）公司概况

（1）有限公司设立及历史沿革

杨凌美畅新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）（前称杨凌美畅新材料有限公司），于 2015 年 7 月 7 日在杨凌示范区工商行政管理局核准登记，取得注册号为 610403100028554 的《营业执照》。本公司类型为有限责任公司（自然人投资或控股），法定代表人为吴英。本公司地址位于陕西省杨凌示范区渭惠路东段富海工业园。

本公司申请登记的注册资本为人民币 11000 万元，注册资本首期（30%部分）3300 万元已于 2015 年 7 月由各股东缴足，本期出资后股东出资情况如下：

投资方	认缴注册资本额	实际出资额	投资比例（%）
吴英	84,000,000.00	25,200,000.00	76.36
张迎九	20,000,000.00	6,000,000.00	18.18
任军强	2,400,000.00	720,000.00	2.18
房坤	1,400,000.00	420,000.00	1.27
柳成渊	1,200,000.00	360,000.00	1.09
刘少华	1,000,000.00	300,000.00	0.92
合计	**110,000,000.00**	**33,000,000.00**	**100.00**

本公司于 2016 年 1 月 8 日换取了杨凌示范区工商行政管理局换发的注册号为 91610403338742407M 的《营业执照》。

公司注册资本第二期（70%部分）7700 万元已于 2016 年 2 月和 2016 年 3 月由各股东陆续缴足，本期出资后股东出资情况如下：

投资方	认缴注册资本额	实际出资额	投资比例（%）
吴英	84,000,000.00	84,000,000.00	76.36
张迎九	20,000,000.00	20,000,000.00	18.18
任军强	2,400,000.00	2,400,000.00	2.18
房坤	1,400,000.00	1,400,000.00	1.27
柳成渊	1,200,000.00	1,200,000.00	1.09
刘少华	1,000,000.00	1,000,000.00	0.92
合计	**110,000,000.00**	**110,000,000.00**	**100.00**

上述出资业经陕西秦龙会计师事务所有限公司审验，并于 2017 年 8 月 24 日出具陕秦龙验字[2017]20 号验资报告。

2016 年 9 月 23 日，吴英、任军强、房坤、柳成渊、刘少华作为出让方，张迎九、贾海波作为受让方签署了《股权转让协议》，协议约定股权转让如下：

出让方	受让方	转让股权	转让比例（%）	转让价格
吴英	张迎九	1,576,940.00	1.4336	1,576,940.00
	贾海波	11,346,120.00	10.3147	11,346,120.00
任军强	贾海波	369,180.00	0.3356	369,180.00
房坤		215,410.00	0.1958	215,410.00
柳成渊		184,590.00	0.1678	184,590.00
刘少华		153,880.00	0.1399	153,880.00

本次股权转让后，本公司的股权结构变更为：

投资方	认缴注册资本额	实际出资额	投资比例（%）
吴英	71,076,940.00	71,076,940.00	64.62
张迎九	21,576,940.00	21,576,940.00	19.62
任军强	2,030,820.00	2,030,820.00	1.85
房坤	1,184,590.00	1,184,590.00	1.08
柳成渊	1,015,410.00	1,015,410.00	0.92
刘少华	846,120.00	846,120.00	0.77
贾海波	12,269,180.00	12,269,180.00	11.15
合计	**110,000,000.00**	**110,000,000.00**	**100.00**

2017 年 10 月 18 日，根据杨凌美畅新材料有限公司临时股东会决议，公司 7 名原股东转让部分股权给 8 名新增股东。出让方与受让方已于 2017 年 9 月至 2017 年 10 月陆续签订《股权转让协议》，受让方已于 2017 年 9 月至 11 月陆续支付了股权转让款，杨凌美畅新材料有限公司于 2017 年 10 月 30 日办理了工商变更登记手续，具体转让情况如下：

出让方	受让方	转让股权	转让比例（%）	转让价格
吴英	广州元睿腾飞创业投资中心（有限合伙）	916,667.00	0.8333	35,000,000.00
吴英	上海擎达投资中心（有限合伙）	1,015,385.00	0.9231	38,769,240.00
张迎九		308,242.00	0.2802	11,769,240.00
任军强		29,012.00	0.0264	1,107,720.00
房坤		16,923.00	0.0154	646,140.00
柳成渊		14,506.00	0.0132	553,860.00
刘少华		12,087.00	0.0110	461,520.00
贾海波		175,274.00	0.1593	6,692,280.00
吴英	宁波梅山保税港区诚忆誉达股权投资合伙企业（有限合伙）	439,999.00	0.4000	16,800,004.00
张迎九		133,572.00	0.1214	5,100,004.00
任军强		12,572.00	0.0114	480,012.00
房坤		7,333.00	0.0067	279,994.00
柳成渊		6,286.00	0.0057	240,006.00
刘少华		5,238.00	0.0048	199,992.00

出让方	受让方	转让股权	转让比例（%）	转让价格
贾海波		75,952.00	0.0690	2,899,988.00
吴英	如东恒远新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,523,077.00	1.3846	58,153,860.00
张迎九		462,363.00	0.4203	17,653,860.00
任军强		43,518.00	0.0396	1,661,580.00
房坤		25,384.00	0.0231	969,210.00
柳成渊		21,759.00	0.0198	830,790.00
刘少华		18,131.00	0.0165	692,280.00
贾海波		262,911.00	0.2390	10,038,420.00
吴英	如东无尽藏金刚新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,218,462.00	1.1077	46,523,088.00
张迎九		369,890.00	0.3363	14,123,088.00
任军强		34,814.00	0.0316	1,329,264.00
房坤		20,307.00	0.0185	775,368.00
柳成渊		17,407.00	0.0158	664,632.00
刘少华		14,505.00	0.0132	553,824.00
贾海波		210,329.00	0.1912	8,030,736.00
吴英	陕西金资长乐新材料投资基金合伙企业（有限合伙）	794,708.00	0.7225	30,343,391.84
张迎九		241,251.00	0.2193	9,211,391.84
任军强		22,707.00	0.0206	866,975.52
房坤		13,245.00	0.0120	505,712.24
柳成渊		11,353.00	0.0103	433,487.76
刘少华		9,460.00	0.0086	361,216.32
贾海波		137,181.00	0.1247	5,237,824.48
吴英	苏建国	1,861,539.00	1.6923	71,076,940.00
张迎九		565,110.00	0.5137	21,576,940.00
任军强		53,188.00	0.0484	2,030,820.00
房坤		31,025.00	0.0282	1,184,590.00
柳成渊		26,594.00	0.0242	1,015,410.00
刘少华		22,160.00	0.0201	846,120.00
贾海波		321,336.00	0.2921	12,269,180.00
吴英	西安西高投盈石投资基金合伙企业（有限合伙）	355,384.00	0.3231	13,569,234.00
张迎九		107,885.00	0.0981	4,119,234.00
任军强		10,154.00	0.0092	387,702.00
房坤		5,923.00	0.0054	226,149.00
柳成渊		5,077.00	0.0046	193,851.00
刘少华		4,231.00	0.0038	161,532.00
贾海波		61,346.00	0.0558	2,342,298.00

本次股权转让后，公司的股权结构变更为：

投资方	认缴注册资本额	实际出资额	投资比例（%）
吴英	62,951,719.00	62,951,719.00	57.2288
张迎九	19,388,627.00	19,388,627.00	17.6260
任军强	1,824,855.00	1,824,855.00	1.6590
房坤	1,064,450.00	1,064,450.00	0.9677
柳成渊	912,428.00	912,428.00	0.8295
刘少华	760,308.00	760,308.00	0.6912
贾海波	11,024,851.00	11,024,851.00	10.0226
苏建国	2,880,952.00	2,880,952.00	2.6190
上海擎达投资中心（有限合伙）	1,571,429.00	1,571,429.00	1.4286
宁波梅山保税港区诚忆誉达股权投资合伙企业（有限合伙）	680,952.00	680,952.00	0.6190
如东恒远新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,357,143.00	2,357,143.00	2.1429
如东无尽藏金刚新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,885,714.00	1,885,714.00	1.7143
西安西高投盈石投资基金合伙企业（有限合伙）	550,000.00	550,000.00	0.5000
陕西金资长乐新材料投资基金合伙企业（有限合伙）	1,229,905.00	1,229,905.00	1.1181
广州元睿腾飞创业投资中心（有限合伙）	916,667.00	916,667.00	0.8333
合计	**110,000,000.00**	**110,000,000.00**	**100.0000**

（2）股份公司设立情况

2017 年 7 月 26 日，根据杨凌美畅新材料有限公司临时股东会决议，同意公司整体变更为股份有限公司，以 2017 年 6 月 30 日为基准日对公司进行审计、评估，并以审计结果作为杨凌美畅新材料有限公司整体变更为股份有限公司的依据。原杨凌美畅新材料有限公司的债权债务均由变更后的杨凌美畅新材料股份有限公司承接。

2017 年 9 月 5 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了以 2017 年 6 月 30 日为基准日的《审计报告》（信会师报字[2017]第 ZA51793 号）。

2017 年 9 月 20 日，北京天健兴业资产评估有限公司出具了以 2017 年 6 月 30 日为基准日的《评估报告》（天兴评报字（2017）第 0974 号）。

2017 年 10 月 30 日，杨凌美畅新材料有限公司股东会作出决议，以 2017 年 6 月 30 日为基准日，将杨凌美畅新材料有限公司整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币 11,000 万元，2017 年 10 月股权转让后的 15 名股东即为本公司的全体股东。各股东以其所拥有的截至 2017 年 6 月 30 日止杨凌美畅新材料有限公司的净资产 352,187,900.08 元，按出资比例认购公司股份，按 1：0.3123 的比例折合股份总额，共计 11,000 万股，

每股面值 1 元，共计股本人民币 11,000 万元，净资产大于股本部分 242,187,900.08 元计入资本公积。

2017 年 11 月 27 日，本公司召开创立大会暨第一次股东大会，选举产生了第一届董事会和第一届监事会。

2017 年 12 月 14 日，本公司在杨凌示范区工商行政管理局完成了工商变更登记手续，并领取了《营业执照》，统一社会信用代码为 91610403338742407M。

（3）股份公司增资情况

2018 年 1 月 5 日，公司召开董事会，全体董事一致同意公司注册资本增至 114,230,771.00 元，新增注册资本 4,230,771.00 元，新增注册资本由如东新泉新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）、如东希泉新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）、苏州金沙江联合三期股权投资合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区井冈鼎坤股权投资合伙企业（有限合伙）、张家港保税区金锦联城投资企业（有限合伙）、迟健、许国大、苏州博通金世创业投资合伙企业（有限合伙）等 8 名新增股东认缴并现金出资。

2018 年 1 月 20 日，公司召开股东大会，全体股东一致同意公司本次增资相关议案。

本次新增股东出资明细如下：

股东姓名或名称	认缴出资	资本公积	实缴金额
如东新泉新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,030,770.00	117,969,230.00	120,000,000.00
如东希泉新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	676,923.00	39,323,077.00	40,000,000.00
苏州金沙江联合三期股权投资合伙企业（有限合伙）	467,077.00	27,132,923.00	27,600,000.00
宁波梅山保税港区井冈鼎坤股权投资合伙企业（有限合伙）	338,462.00	19,661,538.00	20,000,000.00
张家港保税区金锦联城投资企业（有限合伙）	338,462.00	19,661,538.00	20,000,000.00
迟健	169,231.00	9,830,769.00	10,000,000.00
许国大	169,231.00	9,830,769.00	10,000,000.00
苏州博通金世创业投资合伙企业（有限合伙）	40,615.00	2,359,385.00	2,400,000.00
合计	**4,230,771.00**	**245,769,229.00**	**250,000,000.00**

2018 年 1 月 26 日，公司本次增资完成工商备案。本次增资后，公司股东及股权结构如下：

投资方	持股数量（股）	持股比例（%）	出资方式
吴英	62,951,719	55.1092	净资产折股
张迎九	19,388,627	16.9732	净资产折股

投资方	持股数量（股）	持股比例（%）	出资方式
任军强	1,824,855	1.5975	净资产折股
房坤	1,064,450	0.9318	净资产折股
柳成渊	912,428	0.7988	净资产折股
刘少华	760,308	0.6656	净资产折股
贾海波	11,024,851	9.6514	净资产折股
苏建国	2,880,952	2.5220	净资产折股
上海擎达投资中心（有限合伙）	1,571,429	1.3757	净资产折股
宁波梅山保税港区诚忆誉达股权投资合伙企业（有限合伙）	680,952	0.5961	净资产折股
如东恒远新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,357,143	2.0635	净资产折股
如东无尽藏金刚新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,885,714	1.6508	净资产折股
西安西高投盈石投资基金合伙企业（有限合伙）	550,000	0.4815	净资产折股
陕西金资长乐新材料投资基金合伙企业（有限合伙）	1,229,905	1.0767	净资产折股
广州元睿腾飞创业投资中心（有限合伙）	916,667	0.8025	净资产折股
如东希泉新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	676,923	0.5926	货币
如东新泉新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,030,770	1.7778	货币
苏州金沙江联合三期股权投资合伙企业（有限合伙）	467,077	0.4089	货币
苏州博通金世创业投资合伙企业（有限合伙）	40,615	0.0356	货币
宁波梅山保税港区井冈鼎坤股权投资合伙企业（有限合伙）	338,462	0.2963	货币
张家港保税区金锦联城投资企业（有限合伙）	338,462	0.2963	货币
迟健	169,231	0.1481	货币
许国大	169,231	0.1481	货币
合计	**114,230,771**	**100.0000**	

2018 年 1 月 30 日，公司召开第一届董事会第三次会议，审议通过《关于<杨凌美畅新材料股份有限公司资本公积转增股本预案>的议案》，同意公司以资本公积转增注册资本，本次增资后，注册资本为 360,000,000.00 元，在册股东同比例增资。

2018 年 2 月 3 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，全体股东审议通过《关于<杨凌美畅新材料股份有限公司资本公积转增股本预案>的议案》，一致同意公司本次增资

方案。2018 年 2 月 6 日，公司本次增资完成工商登记，本次增资后，公司的股东及股权结构如下：

投资方	净资产折股（股）	货币（股）	资本公积转增（股）	转增后持股数量（股）	持股比例（%）
吴英	62,951,719.00		135,441,575.00	198,393,294.00	55.1092
张迎九	19,388,627.00		41,714,924.00	61,103,551.00	16.9732
贾海波	11,024,851.00		23,720,133.00	34,744,984.00	9.6514
苏建国	2,880,952.00		6,198,412.00	9,079,364.00	2.522
如东恒远新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,357,143.00		5,071,429.00	7,428,572.00	2.0635
如东新泉新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）		2,030,770.00	4,369,232.00	6,400,002.00	1.7778
如东无尽藏金刚新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,885,714.00		4,057,142.00	5,942,856.00	1.6508
任军强	1,824,855.00		3,926,203.00	5,751,058.00	1.5975
上海擎达投资中心（有限合伙）	1,571,429.00		3,380,953.00	4,952,382.00	1.3757
陕西金资长乐新材料投资基金合伙企业（有限合伙）	1,229,905.00		2,646,159.00	3,876,064.00	1.0767
房坤	1,064,450.00		2,290,180.00	3,354,630.00	0.9318
广州元睿腾飞创业投资中心（有限合伙）	916,667.00		1,972,223.00	2,888,890.00	0.8025
柳成渊	912,428.00		1,963,103.00	2,875,531.00	0.7988
刘少华	760,308.00		1,635,814.00	2,396,122.00	0.6656
宁波梅山保税港区诚忆誉达股权投资合伙企业（有限合伙）	680,952.00		1,465,079.00	2,146,031.00	0.5961
如东希泉新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）		676,923.00	1,456,410.00	2,133,333.00	0.5926
西安西高投盈石投资基金合伙企业（有限合伙）	550,000.00		1,183,333.00	1,733,333.00	0.4815
苏州金沙江联合三期股权投资合伙企业（有限合伙）		467,077.00	1,004,923.00	1,472,000.00	0.4089
宁波梅山保税港区井冈鼎坤股权投资合伙企业（有限合伙）		338,462.00	728,206.00	1,066,668.00	0.2963
张家港保税区金锦联城投资企业（有限合伙）		338,462.00	728,206.00	1,066,668.00	0.2963
迟健		169,231.00	364,103.00	533,334.00	0.1481
许国大		169,231.00	364,103.00	533,334.00	0.1481
苏州博通金世创业投资合伙企业（有限合伙）		40,615.00	87,384.00	127,999.00	0.0356
合计	**110,000,000.00**	**4,230,771.00**	**245,769,229.00**	**360,000,000.00**	**100.0000**

2018 年 6 月 21 日，公司收到了全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意杨凌美畅新材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函（2018）2141 号），同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为集合竞

价转让。公司股票于 2018 年 9 月 10 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称为美畅新材，证券代码 872859，所属层级为基础层。

2020 年 7 月 23 日，公司召开 2020 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》，同意公司申请股票在股转系统摘牌。2020 年 8 月 3 日，股转公司发布《关于同意杨凌美畅新材料股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函〔2020〕2719 号），同意公司自 2020 年 8 月 3 日起终止其股票挂牌。2020 年 8 月 3 日，公司的股票从股转系统摘牌。

（4）申请首次公开发行股票审核情况

2020 年 7 月 24 日，中国证券监督管理委员会审核通过了公司首次公开发行股票申请（证监许可【2020】1564 号）。

（5）发行新股及公司股东公开发售股份情况

经本公司 2018 年 5 月 3 日召开的 2018 年第四次临时股东大会决议、2020 年 5 月 14 日召开的 2019 年年度股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1564 号文《关于同意杨凌美畅新材料股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》核准，公司本次公开发行人民币普通股总量为 4001 万股，其中发行新股 4001 万股。公司本次申请新增注册资本人民币 40,010,000.00 元，系向社会公开发行人民币普通股 40,010,000 股，每股面值人民币 1.00 元，合计增加人民币 40,010,000.00 元。发行价格为人民币 43.76 元/股。本次发行由中信建投证券股份有限公司作为保荐机构（主承销商）负责组织实施。

（6）资本公积转增股本

根据公司 2022 年 5 月 17 日召开的 2021 年度股东大会，决议通过《关于 2021 年度利润分配及资本公积转增股本方案的议案》，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股。资本公积转增股本后，总股本增至 480,012,000 股。

本公司的经营范围：金刚石工具及相关产业链中的材料和制品的研发、生产、销售；货物及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司最终控制方是吴英。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 20 日批准报出。

二、合并财务报表范围

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

（1）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（2）持续经营

经本公司评估，自本报告期末起 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生怀疑的因素。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司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

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的

被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及

权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

（1） 外币交易

本公司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

外币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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）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。

10. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产

1） 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：应收款项融资。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

2） 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的业务

模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

（2） 金融负债

1） 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2） 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次

输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

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

（4） 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（5） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6） 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④合同资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用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。

1）对信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：以组合为基础的评估，如果本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合

的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本公司将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2）预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

②租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

11. 应收票据

本公司对于应收票据，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于银行承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于商业承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

12. 应收账款

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款及合同资产，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款及合同资产或当单项应收票据、应收账款及合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款及合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

1） 应收票据

组合方式	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	信用风险较低的银行	背书或贴现即终止确认，不计提
组合 2	银行承兑汇票	除组合 1 外的其他银行	背书或贴现期末未到期不终止确认，不计提
组合 3	商业承兑汇票	对应应收账款账龄状态	按其对应的应收账款计提坏账准备。

2） 应收账款及合同资产

组合方式	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
应收合并范围内客户款项	关联方组合	客户性质	合并范围内的各公司之间内部应收账款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
应收合并范围外客户款项	账龄组合	客户性质	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3） 其他应收款确定组合的依据如下：

组合方式	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	应收合并范围内公司的款项	客户性质	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
组合 2	备用金、押金和保证金、应	款项性质	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险

组合方式	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
	收往来款、应收出口退税		敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

13. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

14. 其他应收款

见“12.应收账款”。

15. 存货

（1）存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

（3）不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入

当期损益。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

1）低值易耗品采用一次转销法；2）包装物采用一次转销法。

16. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 11.应收账款相关内容描述。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

17. 合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18. 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

19. 长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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

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

（2）初始投资成本的确定

1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（3）后续计量及损益确认方法

1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

20. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的

计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

21. 固定资产

（1）固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

（2）折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
生产设备	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
办公设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

22. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条

件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

23. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

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

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

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

24. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定

用途所发生的其他支出。

2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

（2）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
电脑软件	5-10 年	年限平均法
非专利技术	10 年	年限平均法
土地使用权	50 年	年限平均法

（3）使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司期末不存在使用寿命不确定的无形资产。

（4）划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

25. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，本公司于每一资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

26. 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。

（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，经营性租赁租入固定资产改良支出摊销年限为 5 年至 10 年；预付长期租赁费用在租赁期内平均摊销。

27. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同

负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

28. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

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

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

2）设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的

差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

29. 租赁负债

（1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1）租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率/相关租赁合同利率/本公司最近一期类似资产抵押贷款利率/企业发行的同期债券利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

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

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

进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

30. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、销售退回、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

•或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

•或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

31. 收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- 客户已接受该商品或服务等。

（2）收入确认的具体方法

1）国内销售：

①非寄售模式：公司一般根据客户要求，将产品运送至其指定收货地点，由指定收货人员签收;对于可直接登录对方供应链系统的客户，公司登录客户供应链系统查看完整的入库情况，在可靠计量销售数量及金额后确认收入;除上述情况外，公司一般与客户进行对账确认，双方确认无误后确认收入。

②寄售模式：公司一般根据客户要求，将产品运送至其指定的收货地点，由指定收货人员签收;对于可直接登录对方供应链系统的客户，公司查看客户完整的使用情况，在可靠计量使用数量及金额后确认收入;除上述情况外，公司一般于每月末前根据客户当月合格产品的实际使用量，出具寄售业务对账单并经双方确认无误后确认收入。

2）出口销售：

①非寄售模式：公司在取得海关审验的产品出口报关单和提单或承运单后，确认收入实现。

②寄售模式：货物出口报关后，客户根据合格产品的实际使用量，出具寄售业务对账单并经双方确认无误后确认收入。

32. 政府补助

（1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

（2）确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

（3）会计处理

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为

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

33. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

•商誉的初始确认；

•既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

•纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

34. 终止经营

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

35. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

1）公司于 2022 年 4 月 21 日召开第二届董事会第九次会议和第二届监事会第八次会议，审议通过了《关于施行<企业会计准则解释第 15 号>并变更会计政策的议案》，同意公司施行财政部新颁布《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》（财会〔2021〕35 号）（以下简称第 15 号准则解释），并对相应会计政策进行变更。

公司自 2022 年 1 月 1 日起施行第 15 号准则解释，公司按第 15 号准则解释要求进行财务报表披露，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”“关于亏损合同的判断”的相关内容不追溯调整可比期间信息，只调整首次施行该解释当年年初财务报表相关项目金额；“关于资金集中管理相关列报”的相关内容将按照第 15 号准则解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

本公司本期执行第 15 号准则解释，研发过程中形成产品对外实现销售冲减研发费用 88,471,079.24 元。

2）关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

根据企业会计准则解释第 16 号，本公司对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根

据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司首次执行第 15 号、第 16 号准则解释会计政策，对期初数据无影响。

（2） 重要会计估计变更

本年度未发生重要会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13%、9%、6%；出口货物享受“免、抵、退”政策，退税率为 13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%
水利建设基金	按实际营业收入计缴	0.05%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
杨凌美畅新材料股份有限公司	15%
杨凌美畅科技有限公司	15%
陕西宝美升精密钢丝有限公司	15%
陕西沣京美畅新材料科技有限公司	15%
陕西京兆美畅新材料有限公司	20%（小型微利企业）
美畅科技有限公司	25%
陕西美畅金刚石材料科技有限公司	20%（小型微利企业）

2. 税收优惠

（1）本公司杨凌美畅新材料股份有限公司、及本公司子公司杨凌美畅科技有限公司、陕西宝美升精密钢丝有限公司、陕西沣京美畅新材料科技有限公司符合《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 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》中规定的产业为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额

60%以上的企业，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，可减按 15%税率缴纳企业所得税。

（2）本公司子公司杨凌美畅科技有限公司被认定为高新技术企业，符合《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号）的规定，高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。

（3）本公司子公司-陕西京兆美畅新材料有限公司、陕西美畅金刚石材料科技有限公司符合《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)的相关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；同时符合《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的相关规定，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（4）报告期内，公司主要出口产品电镀金刚石线锯（商品出口编码为 82029910）享受增值税 13%出口“免、抵、退”税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2022 年 1 月 1 日，“年末”系指 2022 年 12 月 31 日，“本年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	45,564.23	109,858.54
银行存款	375,565,454.88	156,666,291.76
其他货币资金	245,843,866.86	20,178,294.45
合计	**621,454,885.97**	**176,954,444.75**
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

注 1：其他货币资金明细如下

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	45,806,644.64	20,178,294.45
7 天自动转存存款本金及利息	200,037,222.22	0.00
合计	**245,843,866.86**	**20,178,294.45**

注 2：使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	45,806,644.64	20,178,294.45
合计	**45,806,644.64**	**20,178,294.45**

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,845,276,409.62	2,232,361,373.08
其中：结构性存款	1,516,105,292.80	1,489,495,775.31
理财产品	329,171,116.82	742,865,597.77
合计	**1,845,276,409.62**	**2,232,361,373.08**

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	698,392,805.57	0.00
商业承兑汇票	4,041,187.52	57,260.27

项目	年末余额	年初余额
合计	702,433,993.09	57,260.27

（2）年末已用于质押的应收票据

无。

（3）年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	698,392,805.57
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	0.00	698,392,805.57

（4）年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

（5）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	702,646,687.17	100.00	212,694.08	0.03	702,433,993.09
其中：银行承兑汇票	698,392,805.57	99.39	0.00	0.00	698,392,805.57
商业承兑汇票	4,253,881.60	0.61	212,694.08	5.00	4,041,187.52
合计	702,646,687.17	100.00	212,694.08	0.03	702,433,993.09

续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	60,273.97	100.00	3,013.70	5.00	57,260.27
其中：银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
商业承兑汇票	60,273.97	100.00	3,013.70	5.00	57,260.27
合计	60,273.97	100.00	3,013.70	5.00	57,260.27

1）按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	698,392,805.57	0.00	0.00
商业承兑汇票	4,253,881.60	212,694.08	5.00
合计	**702,646,687.17**	**212,694.08**	**0.03**

续）

名称	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	60,273.97	3,013.70	5.00
银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00
合计	**60,273.97**	**3,013.70**	**5.00**

注:银行承兑汇票的承兑人为信用风险等级较高的商业银行，银行承兑汇票到期不支付的可能性极较低，故本公司应收票据-银行承兑汇票未计提预期信用损失。

（6）本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据坏账准备	3,013.70	209,680.38	0.00	0.00	0.00	212,694.08
合计	**3,013.70**	**209,680.38**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**212,694.08**

（7）本年实际核销的应收票据

无。

4. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	185,096.05	0.02	185,096.05	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	867,151,476.38	99.98	43,357,573.82	5.00	823,793,902.56
其中：按照账龄组合计提坏账准备	867,151,476.38	99.98	43,357,573.82	5.00	823,793,902.56
合计	**867,336,572.43**	**100.00**	**43,542,669.87**	**5.02**	**823,793,902.56**

续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	302,727,305.64	100.00	15,144,368.59	5.00	287,582,937.05
其中：按照账龄组合计提坏账准备	302,727,305.64	100.00	15,144,368.59	5.00	287,582,937.05
合计	**302,727,305.64**	**100.00**	**15,144,368.59**	**5.00**	**287,582,937.05**

1） 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
扬州荣德新能源科技有限公司	185,096.05	185,096.05	100.00	破产清算中
合计	**185,096.05**	**185,096.05**	**100.00**	——

2） 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	867,151,476.38	43,357,573.82	5.00
1-2 年	0.00	0.00	0.00
2 年以上	0.00	0.00	0.00
合计	**867,151,476.38**	**43,357,573.82**	--

续）

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	302,567,239.59	15,128,361.98	5.00
1-2 年	160,066.05	16,006.61	10.00
2 年以上	0.00	0.00	0.00
合计	**302,727,305.64**	**15,144,368.59**	--

（2） 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	867,151,476.38	302,567,239.59
1-2 年	98,280.00	160,066.05
2 年以上	86,816.05	0.00

账龄	年末余额	年初余额
小计	**867,336,572.43**	**302,727,305.64**
减：应收账款坏账准备	43,542,669.87	15,144,368.59
合计	**823,793,902.56**	**287,582,937.05**

（3） 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	15,144,368.59	28,398,301.28	0.00	0.00	0.00	43,542,669.87
合计	**15,144,368.59**	**28,398,301.28**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**43,542,669.87**

（4） 本年实际核销的应收账款

本公司本年度无核销的应收账款。

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名及其关联方	282,852,712.49	1 年以内	32.61	14,142,635.62
第二名及其关联方	147,632,547.00	1 年以内	17.02	7,381,627.35
第三名及其关联方	129,254,539.30	1 年以内	14.90	6,462,726.97
第四名及其关联方	68,683,056.00	1 年以内	7.92	3,434,152.80
第五名及其关联方	63,758,072.54	1 年以内	7.35	3,187,903.63
合计	**692,180,927.33**	—	**79.80**	**34,609,046.37**

5. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	591,998,208.08	486,898,638.15
合计	**591,998,208.08**	**486,898,638.15**

（1） 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	149,347,228.03
合计	**149,347,228.03**

（2） 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	411,669,981.91	0.00

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	411,669,981.91	0.00

注：年末未终止确认的银行承兑汇票于应收票据列示。

6. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	年末账面价值		年初账面价值	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	75,761,192.79	99.22	88,568,424.40	99.35
1—2 年	520,365.01	0.68	496,052.14	0.56
2—3 年	65,738.85	0.09	80,911.70	0.09
3 年以上	8,928.30	0.01	2,514.36	0.00
合计	76,356,224.95	100.00	89,147,902.60	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	36,899,022.43	1 年以内	48.32
天鉴碳材料有限公司	11,213,637.87	1 年以内	14.69
陕西汇联聚合新材料有限公司	5,701,992.87	1 年以内	7.47
河南皓琦精密机械有限公司	5,117,225.44	1 年以内	6.70
中南钻石有限公司	3,450,256.64	1 年以内	4.52
合计	62,382,135.25	—	81.70

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	9,660,416.86	5,326,400.00
合计	9,660,416.86	5,326,400.00

其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	9,511,223.07	5,099,313.87
备用金	149,193.79	201,166.55

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
出口退税	0.00	25,051.52
其他	0.00	868.06
合计	**9,660,416.86**	**5,326,400.00**
减：其他应收款坏账准备	0.00	0.00
合计	**9,660,416.86**	**5,326,400.00**

（2）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2022 年 12 月 31 日余额	0.00	0.00	0.00	0.00

注：经评估信用风险较低的押金、保证金、政府机关往来款项、备用金、差旅费借款、合并范围内关联方款项，预期未来 12 个月内不发生信用损失，不计提坏账准备。

（3）其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	4,782,724.37	2,876,670.04
1-2 年	2,495,596.49	1,236,800.00
2-3 年	1,200,000.00	27,503.96
3 年以上	1,182,096.00	1,185,426.00
小计	**9,660,416.86**	**5,326,400.00**
减：其他应收款坏账准备	0.00	0.00
合计	**9,660,416.86**	**5,326,400.00**

（4）其他应收款坏账准备情况

本公司其他应收款项年末余额为保证金、备用金以及押金类款项，与之相关的信用风险较小，不对其计提坏账准备。

（5）本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
其他应收款	46,733.96

其中重要的其他应收账款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
山本裕三	备用金	41,603.96	无法收回	总经理审批	否
无锡好邻居房产	保证金及押金	1,300.00	无法收回	总经理审批	否
无锡永基物业股份有限公司	保证金及押金	2,000.00	无法收回	总经理审批	否
田园新都市 22 楼 1 单元 302 室	保证金及押金	1,800.00	无法收回	总经理审批	否
西安航天基地神光商业物业运营服务有限公司	保证金及押金	30.00	无法收回	总经理审批	否
合计	—	**46,733.96**	—	—	—

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
杨凌工业园区建设投资有限公司	保证金及押金	5,243,607.07	1 年以内 2,525,607.07；1-2 年 1,500,000；2-3 年 1,200,000；3 年以上 18,000	54.28	0.00
陕西福天宝环保科技有限公司	保证金及押金	1,833,816.00	1 年以内 673,920；1-2 年 3,000；3 年以上 1,156,896	18.98	0.00
西安市航空基地航清环保产业有限公司	保证金及押金	1,800,000.00	1 年以内 900,000；1-2 年 900,000	18.63	0.00
江苏纬承招标有限公司	保证金及押金	600,000.00	1 年以内	6.21	0.00
贾晶	员工备用金	92,296.49	1-2 年	0.96	0.00
合计	—	**9,569,719.56**	—	**99.06**	**0.00**

（7）涉及政府补助的应收款项

无。

8. 存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	543,255,334.37	74,461,153.02	468,794,181.35
周转材料	33,931,435.10	1,037,091.63	32,894,343.47
委托加工物资	971,210.76	0.00	971,210.76
在产品	153,787,281.84	0.00	153,787,281.84
库存商品	71,202,322.07	8,335,900.06	62,866,422.01
发出商品	70,856,784.32	0.00	70,856,784.32
合计	**874,004,368.46**	**83,834,144.71**	**790,170,223.75**

续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	199,244,308.96	40,789,681.13	158,454,627.83
周转材料	28,932,996.15	0.00	28,932,996.15
委托加工物资	3,231,923.88	0.00	3,231,923.88
在产品	81,440,741.13	0.00	81,440,741.13
库存商品	27,434,248.34	0.00	27,434,248.34
发出商品	38,826,800.48	0.00	38,826,800.48
合计	**379,111,018.94**	**40,789,681.13**	**338,321,337.81**

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	40,789,681.13	35,899,330.04	0.00	2,227,858.15	0.00	74,461,153.02
周转材料	0.00	1,037,091.63	0.00	0.00	0.00	1,037,091.63
委托加工物资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
在产品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
库存商品	0.00	8,335,900.06	0.00	0.00	0.00	8,335,900.06
发出商品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	**40,789,681.13**	**45,272,321.73**	**0.00**	**2,227,858.15**	**0.00**	**83,834,144.71**

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	19,166,677.46	4,445,503.37
应收退货成本	1,881,141.65	0.00
待摊污水处理费	1,239,375.59	317,260.26
待摊房租物业费	1,241,488.25	421,931.32
待摊电费	599,441.15	0.00
预缴企业所得税	989,323.63	5,549,145.46
待摊保险费	223,978.12	157,972.42
其他	606,257.13	0.00
合计	**25,947,682.98**	**10,891,812.83**

10. 长期应收款

长期应收款情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
员工长期借款	1,220,773.64	374,893.14	845,880.50
合计	**1,220,773.64**	**374,893.14**	**845,880.50**

续）

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
员工长期借款	2,078,327.72	719,163.86	1,359,163.86
合计	**2,078,327.72**	**719,163.86**	**1,359,163.86**

11. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	942,200,077.66	625,312,393.89
固定资产清理	0.00	0.00
合计	**942,200,077.66**	**625,312,393.89**

（1） 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	**6,015,013.27**	**789,674,395.79**	**10,538,941.62**	**10,231,515.53**	**70,158,080.68**	**886,617,946.89**
2. 本年增加金额	7,149,593.48	433,008,037.94	2,161,468.93	1,224,010.59	5,713,258.38	449,256,369.32
（1）购置	2,706,947.46	74,990,367.08	2,161,468.93	1,224,010.59	5,713,258.38	86,796,052.44
（2）在建工程转入	4,442,646.02	358,017,670.86	0.00	0.00	0.00	362,460,316.88
（3）企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
……	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	11,722,971.16	607,836.71	118,323.78	0.00	12,449,131.65
（1）处置或报废	0.00	11,722,971.16	607,836.71	118,323.78	0.00	12,449,131.65
（2）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	**13,164,606.75**	**1,210,959,462.57**	**12,092,573.84**	**11,337,202.34**	**75,871,339.06**	**1,323,425,184.56**
二、累计折旧						
1. 年初余额	**497,334.63**	**225,453,208.01**	**2,618,906.31**	**5,796,895.24**	**13,967,539.18**	**248,333,883.37**
2. 本年增加金额	2,508,944.39	115,523,943.86	1,401,121.56	330,225.36	10,805,886.06	130,570,121.23
（1）计提	2,508,944.39	115,523,943.86	1,401,121.56	330,225.36	10,805,886.06	130,570,121.23
（2）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	3,639,160.20	389,512.18	95,300.44	0.00	4,123,972.82
（1）处置或报废	0.00	3,639,160.20	389,512.18	95,300.44	0.00	4,123,972.82
（2）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	**3,006,279.02**	**337,337,991.67**	**3,630,515.69**	**6,031,820.16**	**24,773,425.24**	**374,780,031.78**
三、减值准备						

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
1. 年初余额	**0.00**	**12,971,669.63**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**12,971,669.63**
2. 本年增加金额	0.00	911,961.03	0.00	0.00	4,250.19	916,211.22
（1）计提	0.00	911,961.03	0.00	0.00	4,250.19	916,211.22
3. 本年减少金额	0.00	7,442,805.73	0.00	0.00	0.00	7,442,805.73
（1）处置或报废	0.00	7,442,805.73	0.00	0.00	0.00	7,442,805.73
4. 年末余额	**0.00**	**6,440,824.93**	**0.00**	**0.00**	**4,250.19**	**6,445,075.12**
四、账面价值						0
1. 年末账面价值	**10,158,327.73**	**867,180,645.97**	**8,462,058.15**	**5,305,382.18**	**51,093,663.63**	**942,200,077.66**
2. 年初账面价值	**5,517,678.64**	**551,249,518.15**	**7,920,035.31**	**4,434,620.29**	**56,190,541.50**	**625,312,393.89**

（2） 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
生产设备	9,270,766.93	2,829,942.00	6,440,824.93	0.00	
其他设备	18,965.52	14,715.33	4,250.19	0.00	
合计	**9,289,732.45**	**2,844,657.33**	**6,445,075.12**	**0.00**	

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	23,524,856.02	69,491,326.62
工程物资	0.00	0.00
合计	**23,524,856.02**	**69,491,326.62**

在建工程

（1） 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
富隆工业园厂房装修工程	10,153,307.15	0.00	10,153,307.15
细丝制备项目	6,164,693.31	0.00	6,164,693.31
金刚石微粉预处理设备	3,366,512.09	0.00	3,366,512.09
西安市航天基地产业园	1,164,719.87	0.00	1,164,719.87
电镀金刚石产线线建设项目(富隆工业园)	878,304.79	0.00	878,304.79
高效金刚线生产线项目	585,536.53	0.00	585,536.53
金刚石厂房装修	486,449.02	0.00	486,449.02
D1 厂房装修工程	267,922.77	0.00	267,922.77
京兆厂房装修	255,368.34	0.00	255,368.34
黄丝厂设备建设项目	176,949.92	0.00	176,949.92
3000 万克拉金刚石线锯微粉项目	25,092.23	0.00	25,092.23
C2 厂房装修工程	0.00	0.00	0.00
C7 厂房装修工程	0.00	0.00	0.00
信息化建设项目	0.00	0.00	0.00
C8 厂房装修工程	0.00	0.00	0.00
C4 厂房装修工程	0.00	0.00	0.00
合计	**23,524,856.02**	**0.00**	**23,524,856.02**

续）

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
富隆工业园厂房装修工程	6,804,640.75	0.00	6,804,640.75
细丝制备项目	2,427,118.44	0.00	2,427,118.44
金刚石微粉预处理设备	529,720.68	0.00	529,720.68
西安市航天基地产业园	27,649.25	0.00	27,649.25
电镀金刚石产线线建设项目(富隆工业园)	48,636,273.01	0.00	48,636,273.01
高效金刚线生产线项目	3,581,459.40	0.00	3,581,459.40
金刚石厂房装修	0.00	0.00	0.00
D1 厂房装修工程	650,943.41	0.00	650,943.41
京兆厂房装修	0.00	0.00	0.00
黄丝厂设备建设项目	58,415.84	0.00	58,415.84
3000 万克拉金刚石线锯微粉项目	0.00	0.00	0.00
C2 厂房装修工程	3,275,229.39	0.00	3,275,229.39
C7 厂房装修工程	1,790,422.71	0.00	1,790,422.71
信息化建设项目	1,270,242.74	0.00	1,270,242.74
C8 厂房装修工程	264,220.19	0.00	264,220.19
C4 厂房装修工程	174,990.81	0.00	174,990.81
合计	**69,491,326.62**	**0.00**	**69,491,326.62**

（2） 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
电镀金刚石产线线建设项目(富隆工业园)	48,636,273.01	160,995,315.48	208,753,283.70	0.00	878,304.79
高效金刚线生产线项目	3,581,459.40	100,011,822.79	102,507,745.68	499,999.98	585,536.53
细丝制备项目	2,427,118.44	34,000,928.07	30,263,353.20	0.00	6,164,693.31
D1 厂房装修工程	650,943.41	18,323,527.39	0.00	18,706,548.03	267,922.77
富隆工业园厂房装修工程	6,804,640.75	4,546,612.86	1,197,946.46	0.00	10,153,307.15
金刚石微粉预处理设备	529,720.68	9,849,340.05	7,012,548.64	0.00	3,366,512.09
西安市航天基地产业园	27,649.25	1,137,070.62	0.00	0.00	1,164,719.87
C2 厂房装修工程	3,275,229.39	7,894,112.41	2,173,577.44	8,995,764.36	0.00
C7 厂房装修工程	1,790,422.71	9,254,619.37	3,288,630.06	7,756,412.02	0.00
合计	**67,723,457.04**	**346,013,349.04**	**355,197,085.18**	**35,958,724.39**	**22,580,996.51**

续）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
电镀金刚石产线线建设项目(富隆工业园)	568,810,000.00	36.66	36.66	0.00	0.00	0.00	自筹
高效金刚线生产线项目	710,000,000.00	43.29	43.29	0.00	0.00	0.00	募集资金
细丝制备项目	60,400,000.00	53.26	53.26	0.00	0.00	0.00	自筹
D1 厂房装修工程	20,000,000.00	94.87	94.87	0.00	0.00	0.00	自筹
富隆工业园厂房装修工程	47,000,000.00	83.17	83.17	0.00	0.00	0.00	自筹

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
金刚石微粉预处理设备	12,000,000.00	86.49	86.49	0.00	0.00	0.00	自筹
西安市航天基地产业园	462,000,000.00	0.25	0.25	0.00	0.00	0.00	募股资金
C2 厂房装修工程	10,240,000.00	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹
C7 厂房装修工程	27,000,000.00	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自筹

注：在建工程其他减少系结转至长期待摊费用。

13. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	**25,844,570.97**	**25,844,570.97**
2.本年增加金额	82,149,459.34	82,149,459.34
（1）新增租赁	82,149,459.34	82,149,459.34
（2）企业合并增加	0.00	0.00
3.本年减少金额	5,037,418.91	5,037,418.91
（1）转至固定资产	0.00	0.00
（2）合同到期	5,037,418.91	5,037,418.91
4.年末余额	**102,956,611.40**	**102,956,611.40**
二、累计折旧		
1.年初余额	**8,962,103.35**	**8,962,103.35**
2.本年增加金额	15,244,346.14	15,244,346.14
（1）计提	15,244,346.14	15,244,346.14
3.本年减少金额	5,037,418.91	5,037,418.91
（1）处置	0.00	0.00
（2）合同到期	5,037,418.91	5,037,418.91
4.年末余额	**19,169,030.58**	**19,169,030.58**
三、减值准备		
1.年初余额	0.00	0.00
2.本年增加金额	0.00	0.00
（1）计提	0.00	0.00
3.本年减少金额	0.00	0.00
（1）处置	0.00	0.00
4.年末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1.年末账面价值	**83,787,580.82**	**83,787,580.82**
2.年初账面价值	**16,882,467.62**	**16,882,467.62**

14. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	电脑软件	非专利技术	土地使用权	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	**3,254,362.10**	**35,849,700.00**	**17,535,424.53**	**0.00**	**56,639,486.63**
2.本年增加金额	2,858,831.08	3,301,886.94	24,938,100.00	99,806.88	31,198,624.90
(1)购置	2,858,831.08	3,301,886.94	24,938,100.00	99,806.88	31,198,624.90
(2)内部研发	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	电脑软件	非专利技术	土地使用权	其他	合计
(3)企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
……	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1)处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
……	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	**6,113,193.18**	**39,151,586.94**	**42,473,524.53**	**99,806.88**	**87,838,111.53**
二、累计摊销					
1.期初余额	**1,198,067.13**	**16,433,314.98**	**204,400.78**	**0.00**	**17,835,782.89**
2.本年增加金额	834,553.16	3,915,158.64	724,780.02	3,085.61	5,477,577.43
（1）计提	834,553.16	3,915,158.64	724,780.02	3,085.61	5,477,577.43
……	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1)处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
……	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	**2,032,620.29**	**20,348,473.62**	**929,180.80**	**3,085.61**	**23,313,360.32**
三、减值准备					
1.期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（1）计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
……	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1)处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
……	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1.年末账面价值	**4,080,572.89**	**18,803,113.32**	**41,544,343.73**	**96,721.27**	**64,524,751.21**
2.年初账面价值	**2,056,294.97**	**19,416,385.02**	**17,331,023.75**	**0.00**	**38,803,703.74**

注：其他系特许权。

（2） 未办妥产权证书的土地使用权

本公司的土地使用权已取得产权证书。

15. 商誉

（1） 商誉原值

被投资单位名称（或形成商誉事项）	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
陕西宝美升精密钢丝有限公司	7,938,649.41	0.00	0.00	0.00	0.00	7,938,649.41
合计	**7,938,649.41**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**7,938,649.41**

（2） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本年度子公司陕西宝美升精密钢丝有限公司被母公司杨凌美畅新材料股份有限公司吸收合并，陕西宝美升精密钢丝有限公司的专营业务电镀金钢线母线的生产由母公司承继。母线的生产仍可独立于集团内其他单位，整体产生现金流量，将母线生产作为一个资产组。

（3）商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法。

①重要假设及依据

（a）假设被评估单位持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；

（b）假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化，国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；

（c）假设被评估单位所提供的各种产品能适应市场需求，制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；

（d）假设利率、汇率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

②关键参数

公司	关键参数				
	参预测期	预测增长率	稳定增长期	利润率	折现率（权益资本成本）（%）
陕西宝美升精密钢丝有限公司	2022 年-2026 年（后续为稳定期）	注	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.90%

注：根据公司管理层分析，估值基准日后陕西宝美升精密钢丝有限公司营业收入的主要来源于电镀金钢线母线的销售收入。根据历史收入数据，陕西宝美升精密钢丝有限公司管理层对上述业务的品种、价格、客户渠道等影响营业收入的主要指标及其历史变动趋势

进行了分析，综合考虑了估值基准日后各种因素对该等指标变动的影响，从而预测得出陕西宝美升精密钢丝有限公司各项业务的营业收入。

（3） 商誉减值测试的影响

本公司对商誉进行减值测试，确定陕西宝美升精密钢丝有限公司商誉未发生减值。

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
租入固定资产改良支出	31,848,491.35	76,147,629.06	6,583,820.38	0.00	101,412,300.03
预付长期租赁费用	196,900.02	0.00	94,512.00	0.00	102,388.02
合计	**32,045,391.37**	**76,147,629.06**	**6,678,332.38**	**0.00**	**101,514,688.05**

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	134,409,476.92	20,161,421.53	69,627,896.91	12,907,434.68
内部交易未实现利润	20,716,327.48	3,107,449.13	1,662,336.81	249,350.52
预提费用	9,656,308.99	1,448,446.34	5,152,966.92	896,461.37
使用权资产	2,160,882.60	324,132.38	460,931.64	78,802.80
预估销售退货	17,165,355.35	2,574,803.30	0.00	0.00
预估销售返利	4,343,170.67	651,475.60	0.00	0.00
预提产品质量保证	6,208,765.37	931,314.81	0.00	0.00
小计	**194,660,287.38**	**29,199,043.09**	**76,904,132.28**	**14,132,049.37**

（2） 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
固定资产加速折旧	744,842,474.87	111,946,973.24	515,738,015.77	78,137,787.48
交易性金融资产公允价值变动	5,276,409.62	1,059,040.90	12,361,373.08	2,750,316.37
应收退货成本	1,881,141.65	282,171.25	0.00	0.00
小计	**752,000,026.14**	**113,288,185.39**	**528,099,388.85**	**80,888,103.85**

（3） 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	70,166,240.15	20,971,760.46
合计	**70,166,240.15**	**20,971,760.46**

（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	年末金额	年初金额	备注
2026 年	1,508,911.30	20,971,760.46	
2027 年	68,657,328.85	0.00	
合计	**70,166,240.15**	**20,971,760.46**	—

18. 其他非流动资产

项目	年末余额			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
预付设备采购款	16,799,365.43	0.00	16,799,365.43	20,703,750.45	0.00	20,703,750.45
预付工程款	34,785.85	0.00	34,785.85	5,558,222.81	0.00	5,558,222.81
预付软件款	0.00	0.00	0.00	90,653.60	0.00	90,653.60
合计	**16,834,151.28**	**0.00**	**16,834,151.28**	**26,352,626.86**	**0.00**	**26,352,626.86**

19. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	194,256,733.97	74,500,511.10
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	**194,256,733.97**	**74,500,511.10**

注：年末不存在已到期未支付的应付票据。

20. 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	305,094,976.79	136,726,552.61
应付设备款	47,370,299.28	12,290,223.59
应付工程款	19,724,877.02	4,413,714.01
应付能源费	824,545.78	786,814.10
应付非专利技术款项	0.00	3,529,697.22
合计	**373,014,698.87**	**157,747,001.53**

（2） 账龄超过 1 年的重要应付账款

本公司无超过 1 年的应付账款。

21. 合同负债

合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收销货款	1,784,450.92	5,644,862.19
合计	**1,784,450.92**	**5,644,862.19**

22. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	27,968,086.64	355,155,633.09	343,706,025.54	39,417,694.19
离职后福利-设定提存计划	140,536.27	26,399,720.75	26,540,257.02	0.00
合计	**28,108,622.91**	**381,555,353.84**	**370,246,282.56**	**39,417,694.19**

（2） 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	26,252,060.80	312,983,921.71	299,902,704.32	39,333,278.19
职工福利费	0.00	19,454,693.04	19,454,693.04	0.00
社会保险费	1,592,366.38	10,467,913.88	12,060,280.26	0.00
其中：医疗保险费及生育保险费	1,589,160.84	9,848,681.78	11,437,842.62	0.00
工伤保险费	3,205.54	619,232.10	622,437.64	0.00
住房公积金	65,890.00	11,997,953.12	12,063,843.12	0.00
工会经费和职工教育经费	57,769.46	251,151.34	224,504.80	84,416.00
合计	**27,968,086.64**	**355,155,633.09**	**343,706,025.54**	**39,417,694.19**

（3） 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	135,768.10	25,378,679.32	25,514,447.42	0.00
失业保险费	4,768.17	1,021,041.43	1,025,809.60	0.00
合计	**140,536.27**	**26,399,720.75**	**26,540,257.02**	**0.00**

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	71,996,965.47	36,994,438.79
增值税	28,392,488.63	9,217,081.45
城市维护建设税	1,977,019.76	675,352.59
个人所得税	1,067,233.67	635,955.55
教育费附加	847,270.02	289,436.82
地方教育费	564,846.67	192,957.89
水利基金	308,983.67	86,541.87
印花税	296,355.00	90,270.30
土地使用税	99,929.00	41,514.75
其他税费	1,426.64	0.00
环境保护税	655.17	559.23
合计	**105,553,173.70**	**48,224,109.24**

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款项	3,539,952.46	3,750,207.17
合计	**3,539,952.46**	**3,750,207.17**

其他应付款

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	3,385,166.72	2,667,211.21
员工报销款	154,785.74	839,110.23
应付租金	0.00	240,419.93
代付款	0.00	3,465.80
合计	**3,539,952.46**	**3,750,207.17**

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
浙江环益资源利用有限公司	230,000.00	未到结算期
云南胡韩隆劳务有限公司	200,000.00	未到结算期
杨凌铭天废旧物品回收有限公司	100,240.00	未到结算期
合计	**530,240.00**	—

25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	13,979,524.02	14,222,054.06
合计	**13,979,524.02**	**14,222,054.06**

26. 其他流动负债

其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
未到期背书转让的应收票据还原	698,392,805.57	0.00
预提水电费	7,026,263.85	4,087,910.88
预提餐厅费用	1,271,139.55	985,025.82
污水处理费	832,908.67	0.00
预提蒸汽费	286,400.55	0.00
待转销项税	231,978.62	733,832.09
预提房屋租金	105,118.68	47,849.29
预提物业费	47,928.97	32,180.93
其他费用	86,548.72	0.00
合计	**708,281,093.18**	**5,886,799.01**

27. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	95,730,012.07	31,462,454.07
未确认融资费用	9,098,149.71	905,191.97
减：一年内到期的非流动负债	13,979,524.02	14,222,054.06
租赁负债净额	**72,652,338.34**	**16,335,208.04**

28. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
应付退货款	17,165,355.35	0.00	预估销售退回
产品质量保证	6,208,765.37	0.00	预估质量保证
预提销售返利	4,343,170.67	0.00	预估销售返利
合计	**27,717,291.39**	**0.00**	—

29. 递延收益

（1） 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	7,264,428.56	0.00	842,857.20	6,421,571.36	资产与收益相关的补助
合计	**7,264,428.56**	**0.00**	**842,857.20**	**6,421,571.36**	—

（2） 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
高效金钢石线生产建设项目专项资金	4,846,428.56	0.00	0.00	842,857.20	0.00	4,003,571.36	与资产相关
2020 年省级产业结构调整引导专项资金	2,418,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,418,000.00	与收益相关
合计	**7,264,428.56**	**0.00**	**0.00**	**842,857.20**	**0.00**	**6,421,571.36**	—

注：与 2020 年省级产业结构调整引导专项资金相关的项目尚未开展，不进行结转。

30. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	400,010,000.00	0.00	0.00	80,002,000.00	0.00	80,002,000.00	480,012,000.00
合计	**400,010,000.00**	**0.00**	**0.00**	**80,002,000.00**	**0.00**	**80,002,000.00**	**480,012,000.00**

注：本公司于 2022 年 5 月 17 日召开 2021 年度股东大会，审议通过《关于 2021 年度利润分配及资本公积转增股本方案的议案》，决议：①以 2021 年 12 月 31 日公司总股本 400,010,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 10 元（含税），合计派发现金股利 400,010,000 元；②进行资本公积转增股本，每 10 股转增 2 股，合计转增 80,002,000.00 股。

31. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,831,547,279.20	17,299,293.96	80,002,000.00	1,768,844,573.16
其他资本公积	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	**1,831,547,279.20**	**17,299,293.96**	**80,002,000.00**	**1,768,844,573.16**

32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	200,005,000.00	4,143,344.61	0.00	204,148,344.61
合计	**200,005,000.00**	**4,143,344.61**	**0.00**	**204,148,344.61**

33. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	**1,585,725,692.42**	**1,036,870,016.35**
加：年初未分配利润调整数	0.00	0.00
本年年初余额	**1,585,725,692.42**	**1,036,870,016.35**
加：本年归属于母公司所有者的净利润	1,472,913,348.78	763,176,262.84
减：提取法定盈余公积	4,143,344.61	14,315,586.77
分配现金股数	400,010,000.00	200,005,000.00
其他	17,299,293.96	0.00
本年年末余额	**2,637,186,402.63**	**1,585,725,692.42**

注：其他系本公司吸收合并陕西宝美升精密钢丝有限公司产生。

34. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	3,619,242,167.88	1,598,274,328.45	1,823,942,496.52	779,467,804.24
其他业务收入	39,003,273.55	121,137,055.51	23,709,778.90	48,953,358.35
合计	**3,658,245,441.43**	**1,719,411,383.96**	**1,847,652,275.42**	**828,421,162.59**

注：其他业务收入主要为废品处置收入，其他业务成本主要为报废产品成本。

（2）营业收入明细

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	**3,619,242,167.88**	**1,823,942,496.52**
其中：销售电镀金刚线	3,619,242,167.88	1,823,942,496.52
其他业务收入	**39,003,273.55**	**23,709,778.90**
其中：销售材料	3,300,851.55	339,353.98
销售砂轮	0.00	2,683,480.19
其他	35,702,422.00	20,686,944.73
合计	**3,658,245,441.43**	**1,847,652,275.42**

35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	15,337,732.09	8,068,435.06
教育费附加	6,153,580.33	3,959,878.80
地方教育费附加	4,801,902.33	1,886,318.62
印花税	2,427,802.63	1,275,014.00
水利建设基金	2,323,794.79	1,092,471.78
城镇土地使用税	302,358.92	0.00
车船税	5,520.00	9,198.80
环境保护税	1,664.48	3,238.63
合计	**31,354,355.57**	**16,294,555.69**

36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
售后服务费	72,830,570.89	47,151,224.53
业务招待费	23,950,698.72	7,288,261.42
职工薪酬	9,868,392.30	5,330,568.17
差旅费	2,580,738.60	1,382,482.93
保险费	440,892.92	215,754.39
展会费	97,962.26	345,434.12
折旧费	69,148.04	12,680.92
办公费	45,559.05	12,154.30
其他	1,888,637.85	1,925,260.49
合计	**111,772,600.63**	**63,663,821.27**

37. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,403,604.77	29,243,274.13
折旧与摊销	10,981,447.96	6,938,078.01
业务招待费	3,392,971.04	2,373,307.69
办公费	2,269,010.88	2,242,497.56
咨询、审计、评估等中介费用	2,177,854.40	1,860,837.98
培训费	2,039,936.94	42,755.57
租赁费	589,798.40	334,242.94
差旅费	558,417.25	294,288.81
修理费	464,710.03	76,433.95
招聘费	418,694.69	126,774.44
水电费	363,098.32	229,957.28

项目	本年发生额	上年发生额
技术服务费	130,535.80	116,193.40
低值易耗品摊销	0.00	114,383.42
广告与业务宣传费	0.00	9,892.48
其他费用	1,241,654.07	1,766,926.17
合计	**58,031,734.55**	**45,769,843.83**

38. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发材料	24,261,610.43	59,599,513.63
职工薪酬	18,045,209.10	11,623,282.01
折旧费	1,475,898.78	2,216,715.62
技术开发费	48,543.69	10,664,062.52
其他费用	1,692,583.46	2,589,096.84
合计	**45,523,845.46**	**86,692,670.62**

注：本公司本期执行第 15 号准则解释，研发过程中形成产品对外实现销售冲减研发费用 88,471,079.24 元。

39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	4,162,987.26	1,131,809.44
其中：租赁负债利息费用	2,633,527.88	1,131,809.44
减：利息收入	8,698,367.38	3,330,124.01
加：汇兑损失	-7,740,600.30	103,221.14
手续费及其他支出	461,460.16	81,074.16
合计	**-11,814,520.26**	**-2,014,019.27**

注：利息费用系应收票据贴息与租赁负债利息费用。

40. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
2018-2021 年产业发展奖励资金	28,970,000.00	7,000,000.00
陕西省外经贸发展专项资金	1,200,000.00	0.00
高效金刚石专项政府补助资金	842,857.20	153,571.44
2022 年促进工业经济稳增长实现一季度良好开局奖励	650,000.00	0.00
代扣个人所得税手续费	425,133.12	98,161.49
稳岗补贴	116,084.20	31,648.75
收政府职业技能提升行动专账资金	252,000.00	0.00

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
2020 年杨凌示范区经济突出贡献企业奖励	200,000.00	200,000.00
研发费用补助	150,000.00	0.00
收 2021 年度国家高企认定奖励奖金	100,000.00	0.00
杨凌管委会职业技能提升行动专账资金	69,000.00	0.00
2021 年博士后项目资助资金	66,600.00	100,000.00
2022 年陕西省技术创新引导项目奖励	50,000.00	0.00
培育外贸新主体项目	30,000.00	0.00
失业动态监测调查费	400.00	0.00
2019 年行业促进补助专项资金	0.00	24,000,000.00
杨凌财政局产业发展资金	0.00	5,267,647.48
示范区工业和商业局奖励	0.00	1,000,000.00
2021 年省级工业转型升级专项资金	0.00	950,000.00
2020 年工业稳增长超产超销奖补专项资金	0.00	600,000.00
省财政厅高层次人才专项资金	0.00	480,000.00
2021 年陕西省升级工业转型升级专项资金	0.00	350,000.00
杨凌示范区工业和商务局制造业单项冠军奖补资金	0.00	300,000.00
退役士兵税收优惠	0.00	232,500.00
2018 年产学研协同创新重大项目验收资金	0.00	200,000.00
工业和商务局拨付企业培育项目资金	0.00	100,000.00
2021 年陕西省重点研发计划资金	0.00	80,000.00
中小企业开拓市场专项资金	0.00	20,000.00
大学生就业补助及住房补贴	0.00	11,521.15
合计	**33,122,074.52**	**41,175,050.31**

41. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	51,186,287.92	57,274,172.38
合计	**51,186,287.92**	**57,274,172.38**

42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	5,276,409.62	10,782,900.87
合计	**5,276,409.62**	**10,782,900.87**

43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-209,680.38	275,677.48

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-28,398,301.28	-2,280,361.54
长期应收款坏账损失	344,270.72	-35,999.32
合计	**-28,263,710.94**	**-2,040,683.38**

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-45,272,321.73	-10,775,883.80
固定资产减值损失	-916,211.22	-5,509,812.90
合计	**-46,188,532.95**	**-16,285,696.70**

45. 资产处置收益（损失以“－”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	194,436.54	-70,852.24	194,436.54
合计	**194,436.54**	**-70,852.24**	**194,436.54**

46. 营业外收入

（1） 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	2,280.00	10,004,350.00	2,280.00
无需支付的应付款项	978,498.06	958,189.87	978,498.06
其他	435,977.99	59,224.39	435,977.99
合计	**1,416,756.05**	**11,021,764.26**	**1,416,756.05**

（2） 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
党建经费	2,280.00	0.00	与收益相关
杨凌示范区金融局拨付上市奖励资金	0.00	10,000,000.00	与收益相关
杨凌管委会拨付党费（杨凌农业高新技术产业示范区管委会）	0.00	3,750.00	与收益相关
人社局拨付 2021 年失业动态监测调查费补助款项	0.00	600.00	与收益相关
合计	**2,280.00**	**10,004,350.00**	——

47. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废清理损失	347,440.97	6,465,776.49	347,440.97
其中：固定资产报废清理损失	347,440.97	6,465,776.49	347,440.97
罚款滞纳金	673.73	0.00	673.73
厂房修复损失	0.00	3,964,848.14	0.00
捐赠支出	1,089,000.00	1,466,800.00	1,089,000.00
采购退货差价损失	0.00	1,804,856.56	0.00
其他	293,653.54	50,200.00	293,653.54
合计	**1,730,768.24**	**13,752,481.19**	**1,730,768.24**

48. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	226,968,959.73	104,383,590.27
递延所得税费用	17,333,087.82	29,368,561.89
合计	**244,302,047.55**	**133,752,152.16**

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	1,718,978,994.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	257,846,849.11
子公司适用不同税率的影响	675,926.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,816,779.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,317,432.27
本年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	10,460,847.56
税法规定的额外可扣除费用	-24,057,397.17
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	1,148,536.10
购置节能节水设备投资额抵免税额	-272,061.95
所得税费用	**244,302,047.55**

49. 现金流量表项目

（1） 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
专项补贴、补助款	31,904,587.36	40,923,317.38
利息收入	8,661,145.16	3,330,124.01
收回往来款、代垫款等	5,338,579.82	4,299,702.69
代扣个人所得税手续费收入	399,589.26	98,161.49
营业外收入	23,107.85	10,063,574.39
合计	**46,327,009.45**	**58,714,879.96**

2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用支出	29,346,462.44	11,169,347.65
管理费用支出	11,380,725.83	9,588,491.69
企业间往来	8,015,812.37	12,186,332.69
营业外支出	1,083,555.96	5,481,848.14
财务费用支出	150,964.31	81,074.16
受限资金	0.00	20,178,294.45
合计	**49,977,520.91**	**58,685,388.78**

3） 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债付款额	32,747,437.35	9,032,424.00
租赁保证金	3,573,920.00	0.00
合计	**36,321,357.35**	**9,032,424.00**

（2） 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	1,474,676,946.49	763,176,262.84
加：资产减值准备	46,188,532.95	16,285,696.70
信用减值损失	28,263,710.94	2,040,683.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	130,570,121.23	86,461,970.27
使用权资产折旧	15,244,346.14	8,962,103.35

项目	本年金额	上年金额
无形资产摊销	5,477,577.43	4,684,906.44
长期待摊费用摊销	6,678,332.38	4,728,139.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-194,436.54	70,852.24
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	347,440.97	6,465,776.49
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-5,276,409.62	-10,782,900.87
财务费用（收益以“-”填列）	4,162,987.26	1,235,030.58
投资损失（收益以“-”填列）	-51,186,287.92	-57,274,172.38
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-15,066,993.72	-935,716.30
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	32,400,081.54	30,304,278.19
存货的减少（增加以“-”填列）	-492,665,491.37	-131,099,344.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-668,146,132.89	-293,005,453.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-23,797,424.31	-88,422,754.66
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	487,676,900.96	342,895,357.22
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	575,648,241.33	156,776,150.30
减：现金的年初余额	156,776,150.30	1,495,264,154.18
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	418,872,091.03	-1,338,488,003.88

（3） 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	575,648,241.33	156,776,150.30
其中：库存现金	45,564.23	109,858.54
可随时用于支付的银行存款	375,565,454.88	156,666,291.76
可随时用于支付的其他货币资金	200,037,222.22	0.00
年末现金和现金等价物余额	575,648,241.33	156,776,150.30
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	0.00	0.00

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	45,806,644.64	保证金用于开具商业汇票
应收款项融资	149,347,228.03	票据质押
合计	**195,153,872.67**	—

51. 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,755,680.90	6.9646	47,050,615.20
欧元	213,007.74	7.4229	1,581,135.15
应收账款			
其中：美元	396,330.83	6.9646	2,760,285.69
应付账款			
其中：美元	1,660.43	6.9646	11,564.23
日元	6,827,791.40	0.05236	357,489.50

52. 政府补助

（1） 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高效金钢石线生产建设项目专项资金	5,000,000.00	递延收益	842,857.20
2020 年省级产业结构调整引导专项资金	2,418,000.00	递延收益	0.00
2018-2021 年产业发展奖励资金	28,970,000.00	其他收益	28,970,000.00
陕西省外经贸发展专项资金	1,200,000.00	其他收益	1,200,000.00
2022 年促进工业经济稳增长实现一季度良好开局奖励	650,000.00	其他收益	650,000.00
代扣个人所得税手续费	425,133.12	其他收益	425,133.12
稳岗补贴	116,084.20	其他收益	116,084.20
收政府职业技能提升行动专账资金	252,000.00	其他收益	252,000.00
2020 年杨凌示范区经济突出贡献企业奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
研发费用补助	150,000.00	其他收益	150,000.00
收 2021 年度国家高企认定奖励奖金	100,000.00	其他收益	100,000.00
杨凌管委会职业技能提升行动专账资金	69,000.00	其他收益	69,000.00
2021 年博士后项目资助资金	66,600.00	其他收益	66,600.00
2022 年陕西省技术创新引导项目奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
培育外贸新主体项目	30,000.00	其他收益	30,000.00
失业动态监测调查费	400.00	其他收益	400.00
党建经费	2,280.00	营业外收入	2,280.00
合计	**39,699,497.32**	——	**33,124,354.52**

（2） 政府退回情况

种类	金额	原因
职业技能提升补贴	328,440.00	人员离职变动原因，导致实际人数与申报人数存在差异

53. 其他

无。

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制下企业合并

无。

3. 反向收购

无。

4. 处置子公司

无。

5. 其他原因的合并范围变动

本年度陕西宝美升精密钢丝有限公司被母公司杨凌美畅新材料股份有限公司吸收合并后注销。

八、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	
杨凌美畅科技有限公司	陕西杨凌	陕西省杨凌示范区有邰路 9 号副 1 号自贸区综合服务大厅二层 227 室 188 号	金刚石工具及制品的研发、生产、销售	100.00		设立取得
陕西沣京美畅新材料科技有限公司	陕西沣京	西安沣京工业园兴园路	金刚石制品的生产、加工、销售	100.00		设立取得
陕西京兆美畅新材料有限公司	陕西阎良	陕西省西安市国家航空高技术产业基地二期兴业大道 12 号	金属表面处理及热处理加工	100.00		设立取得
美畅科技有限公司	陕西西安	陕西省西安市国家民用航天产业基地航天中路 385 号众创广场 11 楼 1112 室	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	100.00		设立取得
陕西美畅金刚石材料科技有限公司	陕西杨凌	陕西省杨凌示范区有邰路 9 号副 1 号自贸办二层 227 室 864 号	石墨及碳素制品制造；石墨及碳素制品销售	72.00		设立取得

注：本年度陕西宝美升精密钢丝有限公司被母公司吸收合并。

（2） 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
陕西美畅金刚石材料科技有限公司	28%	1,763,597.71	0.00	7,363,597.71

（3） 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
陕西美畅金刚石材料科技有限公司	47,899,855.93	18,456,869.41	66,356,725.34	35,787,141.45	3,320,532.41	39,107,673.86

续）

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西美畅金刚石材料科技有限公司	44,567,460.47	7,249,051.48	7,249,051.48	-5,150,609.27

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。

与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1)市场风险

1)汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、欧元、日元有关，但相对来说，占比较小。于2022年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和少量的日元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货币资金-美元	6,755,680.90	10,193,750.52
货币资金-欧元	213,007.74	213,007.52
应收账款-美元	396,330.83	972,798.20
应付账款-美元	1,660.43	380,528.37
应付账款-日元	6,827,791.40	63,987,749.40

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。于2022年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值5%，则公司将增加或减少净利润2,551,149.12元（2021年12月31日：2,847,357.12元）。本公司认为5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

2)利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

本公司目前无银行借款及应付债券等带息债务。因此与利率相关的风险较低。

3）价格风险

本公司以市场价格销售金刚石线，因此会受到此等价格波动的影响。

(2)信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型

上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(3)流动风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值：

项目	年末公允价值			
	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
持续的公允价值计量	—	—	—	—
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		1,845,276,409.62		1,845,276,409.62
（1）结构性存款		1,516,105,292.80		1,516,105,292.80
（2）理财产品		329,171,116.82		329,171,116.82
应收款项融资			591,998,208.08	591,998,208.08

项目	年末公允价值			
	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
持续以公允价值计量的资产总额		1,845,276,409.62	591,998,208.08	2,437,274,617.70

十一、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方

本公司最终控制方是吴英。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

无。

4. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吴英	股东、董事长、实际控制人；持股 49.60%
张迎九	股东；持股 13.06%
贾海波	股东、董事；持股 6.12%
刘洪新	总经理
郭向华	副总经理
周湘	董事、董事会秘书、财务总监
杨建君	独立董事
王明智	独立董事
汪方军	独立董事
邢国华	监事会主席
刘海涛	监事
司静	职工监事

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	8,560,563.64	7,769,264.73

8. 其他关联交易

无。

（三）关联方往来余额

无。

（四）关联方承诺

无。

（五）其他

无。

十二、股份支付

无。

十三、或有事项

无。

十四、承诺事项

无。

十五、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

项目	内容
拟分配的利润或股利	以 2022 年 12 月 31 日公司总股本 480,012,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金人民币 5 元(含税），合计派发现金股利 240,006,000.00 元，不实施送股和资本公积转增股本。该利润分配方案已经公司 2023 年 4 月 20 日召开第二届董事会第十三次会议、第二届监事会第十二次会议审议通过，提交公司股东大会审议批准后方可实施。

3. 销售退回

无。

4. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

无。

2. 债务重组

无。

3. 资产置换

无。

4. 年金计划

无。

5. 终止经营

无。

6. 分部信息

无。

7. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	28,291,400.00	0.00
商业承兑汇票	4,041,187.52	57,260.27
合计	**32,332,587.52**	**57,260.27**

（2）年末已用于质押的应收票据

无。

（3）年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	28,291,400.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	**0.00**	**28,291,400.00**

（4）年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

（5）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	32,545,281.60	100.00	212,694.08	0.65	32,332,587.52
其中：银行承兑汇票	28,291,400.00	86.93	0.00	0.00	28,291,400.00
商业承兑汇票	4,253,881.60	13.07	212,694.08	5.00	4,041,187.52
合计	**32,545,281.60**	**100.00**	**212,694.08**	**0.65**	**32,332,587.52**

续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	60,273.97	100.00	3,013.70	5.00	57,260.27
其中：银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
商业承兑汇票	60,273.97	100.00	3,013.70	5.00	57,260.27
合计	**60,273.97**	**100.00**	**3,013.70**	**5.00**	**57,260.27**

1）按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	28,291,400.00	0.00	0.00
商业承兑汇票	4,253,881.60	212,694.08	5.00
合计	**32,545,281.60**	**212,694.08**	**0.65**

续）

名称	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	60,273.97	3,013.70	5.00
银行承兑汇票	0.00	0.00	0.00
合计	**60,273.97**	**3,013.70**	**5.00**

（6）本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据坏账准备	3,013.70	209,680.38	0.00	0.00	0.00	212,694.08
合计	**3,013.70**	**209,680.38**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**212,694.08**

（7）本年实际核销的应收票据

无。

2. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	61,216,467.20	97.49	0.00	0.00	61,216,467.20
其中：关联方	61,216,467.20	97.49	0.00	0.00	61,216,467.20
按组合计提坏账准备	1,576,783.74	2.51	78,839.19	5.00	1,497,944.55
其中：账龄组合	1,576,783.74	2.51	78,839.19	5.00	1,497,944.55
合计	**62,793,250.94**	**100.00**	**78,839.19**	**0.13**	**62,714,411.75**

续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,425,664.57	39.35	0.00	0.00	1,425,664.57
其中：关联方	1,425,664.57	39.35	0.00	0.00	1,425,664.57
按组合计提坏账准备	2,197,145.94	60.65	113,519.80	5.17	2,083,626.14
其中：账龄组合	2,197,145.94	60.65	113,519.80	5.17	2,083,626.14
合计	**3,622,810.51**	**100.00**	**113,519.80**	**3.13**	**3,509,290.71**

1）按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合并范围内关联方	61,216,467.20	0.00	0.00	——
合计	**61,216,467.20**	**0.00**	**0.00**	——

2）按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,576,783.74	78,839.19	5.00
合计	**1,576,783.74**	**78,839.19**	**5.00**

续）

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,197,145.94	113,519.80	5.17
合计	**2,197,145.94**	**113,519.80**	**5.17**

（2） 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	62,793,250.94	3,622,810.51
合计	**62,793,250.94**	**3,622,810.51**
减：应收账款坏账准备	78,839.19	113,519.80
合计	**62,714,411.75**	**3,509,290.71**

（3） 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	113,519.80	-34,680.61	0.00	0.00	0.00	78,839.19
合计	**113,519.80**	**-34,680.61**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**78,839.19**

（4） 按欠款方归集的年末余额应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
杨凌美畅科技有限公司	61,211,818.20	1 年以内	97.48	0.00
第二名	1,576,783.74	1 年以内	2.51	78,839.19
陕西京兆美畅新材料有限公司	4,649.00	1 年以内	0.01	0.00
合计	**62,793,250.94**	--	**100.00**	**78,839.19**

3. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	18,212,800.00	2,629,880.00
合计	**18,212,800.00**	**2,629,880.00**

（1）期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	13,810,400.00
合计	**13,810,400.00**

（2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	10,516,999.11	0.00
合计	**10,516,999.11**	**0.00**

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	1,279,716,278.13	1,493,523,052.76
合计	**1,279,716,278.13**	**1,493,523,052.76**

其他应收款

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	1,277,535,425.76	1,492,231,504.69
押金及保证金	2,166,507.07	1,221,330.00
备用金	14,345.30	45,166.55
其他	0.00	25,051.52
小计	**1,279,716,278.13**	**1,493,523,052.76**
减：其他应收款坏账准备	0.00	0.00
合计	**1,279,716,278.13**	**1,493,523,052.76**

（2） 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2022 年 12 月 31 日余额	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

（3） 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,129,294,369.78	1,355,936,696.44
1-2 年	12,880,485.99	137,523,422.36
2-3 年	137,523,422.36	41,603.96
3 年以上	18,000.00	21,330.00
小计	**1,279,716,278.13**	**1,493,523,052.76**
减：其他应收款坏账准备	0.00	0.00
合计	**1,279,716,278.13**	**1,493,523,052.76**

（4） 其他应收款坏账准备情况

本公司其他应收款项年末余额为保证金、备用金以及押金类款项，与之相关的信用风险较小，不对其计提坏账准备。

（5） 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
其他应收款	46,733.96

续）

其中重要的其他应收账款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
山本裕三	备用金	41,603.96	无法收回	总经理审批	否
无锡好邻居房产	保证金及押金	1,300.00	无法收回	总经理审批	否

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
无锡永基物业股份有限公司	保证金及押金	2,000.00	无法收回	总经理审批	否
田园新都市 22 楼 1 单元 302 室	保证金及押金	1,800.00	无法收回	总经理审批	否
西安航天基地神光商业物业运营服务有限公司	保证金及押金	30.00	无法收回	总经理审批	否
合计	—	**46,733.96**	—	—	—

（6） 按欠款方归集的年末余额重要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
杨凌美畅科技有限公司	关联方往来款	990,016,039.48	1 年以内	77.36	0.00
陕西沣京美畅新材料科技有限公司	关联方往来款	150,409,696.90	1 年以内 1,205,788.55；1-2 年 12,280,485.99；2-3 年 136,923,422.36	11.75	0.00
美畅科技有限公司	关联方往来款	137,109,689.38	1 年以内	10.71	0.00
杨凌工业园区建设投资有限公司	押金及保证金	2,157,607.07	1 年以内 939,607.07；1-2 年 600,000.00；2-3 年 600,000.00；3 年以上 18,000.00	0.17	0.00
合计	—	**1,279,693,032.83**	—	**99.99**	**0.00**

5. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			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	596,400,000.00	0.00	596,400,000.00	625,815,279.57	0,00	625,815,279.57
合计	**596,400,000.00**	**0.00**	**596,400,000.00**	**625,815,279.57**	**0,00**	**625,815,279.57**

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
陕西宝美升精密钢丝有限公司	43,815,279.57	0.00	43,815,279.57	0.00	0.00	0.00
陕西沣京美畅新材料科技有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00
杨凌美畅科技有限公司	100,000,000.00	0.00	0.00	100,000,000.00	0.00	0.00
陕西京兆美畅新材料有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00
美畅科技有限公司	462,000,000.00	0.00	0.00	462,000,000.00	0.00	0.00
陕西美畅金刚石材料科技有限公司	0.00	14,400,000.00	0.00	14,400,000.00	0.00	0.00
合计	**625,815,279.57**	**14,400,000.00**	**43,815,279.57**	**596,400,000.00**	**0.00**	**0.00**

注：本年度陕西宝美升精密钢丝有限公司被母公司吸收合并。

6. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,331,104.16	74,480,276.22	23,560,569.45	22,508,881.65
其他业务	1,766,172.87	6,148,290.43	-1,013,530.13	-1,304,256.96
合计	**120,097,277.03**	**80,628,566.65**	**22,547,039.32**	**21,204,624.69**

（2）营业收入按照类别区分情况

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	**118,331,104.16**	**23,560,569.45**
其中：销售商品	110,798,118.46	1,542,680.59
加工商品	7,532,985.70	22,017,888.86
其他业务收入	**1,766,172.87**	**-1,013,530.13**
其中：销售材料	942,048.22	-4,675,502.76
销售砂轮	0.00	2,087,228.37
其他	824,124.65	1,574,744.26
合计	**120,097,277.03**	**22,547,039.32**

7. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	29,045,137.91	51,529,112.92
成本法核算的长期股权投资收益	0.00	500,000,000.00
合计	**29,045,137.91**	**551,529,112.92**

十八、财务报告批准

本财务报告于 2023 年 4 月 20 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	上年金额
非流动资产处置损益	-153,004.43	-6,536,628.73
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	32,699,221.40	51,081,238.82
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	56,462,697.54	68,057,073.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	31,148.78	-6,269,290.44
小计	**89,040,063.29**	**106,332,392.90**
减：所得税影响额	4,079,423.64	26,156,466.94
少数股东权益影响额（税后）	-44,792.44	0.00
合计	**85,005,432.09**	**80,175,925.96**

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	32.58	3.0685	3.0685
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	30.70	2.8914	2.8914

杨凌美畅新材料股份有限公司

二〇二三年四月三十日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

（副 本）(3-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张克，叶韶勋，顾仁荣，李晓英，谭小青

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

出　资　额　6000万元

成立日期　2012年03月02日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

再次复印无效

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2022 年 11 月 14 日

证书序号：0014624

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

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》。

再次复印无效

发证机关：北京市财政局

二〇一一年十一月五日

中华人民共和国财政部制

姓　　名 Full name

性　　别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.



证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

陕西省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　　年 /y　　月 /m　　日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师（特3条普通合伙）陕西分所　事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011 年 /y　12 月 /m　28 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所西安分所　事务所 CPAs

再次复印无效

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011 年 /y　12 月 /m　28 日 /d

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
110101005957 3

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.

2021年度检验合格专用章

合格专用章 2016年3月30日

薛永东

2009 年 /y　3 月 /m　15 日 /d

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

姓名 范晓玲
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1985-02-01
Date of birth

工作单位 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）西安分所
Working unit

身份证号码 510321198502013００X
Identity card No.



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 1101010059573

再次复印无效

范晓玲

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.

CPA年职资格检查合格专用章 2015年3月20日

证书编号：110101364950
No. of Certificate

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

发证日期：2014 年 08 月 04 日
Date of Issuance /y /m /d

陕西省注册会计师协会 CPA年职资格检查合格专用章 2015年03月20日

年 月 日
/y /m /d