MAZARS
中 审 众 环

西部超导材料科技股份有限公司

审 计 报 告

众环审字[2020]170004 号

目 录

一、 审计报告 …… 1
二、 已审财务报表
1、 合并资产负债表 …… 1
2、 合并利润表 …… 3
3、 合并现金流量表 …… 4
4、 合并股东权益变动表 …… 5
5、 资产负债表 …… 7
6、 利润表 …… 9
7、 现金流量表 …… 10
8、 股东权益变动表 …… 11
9、 财务报表附注 …… 13

审计报告

众环审字[2020]170004 号

西部超导材料科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西部超导材料科技股份有限公司（以下简称“西部超导公司”或“公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了西部超导公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于西部超导公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请详见财务报表附注（五）24、（七）37。 西部超导公司的销售收入主要为销售高端钛合金材料、超导产品和高性能高温合金材料，合同约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并验收合格后确认收入；合同未约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并签收后确认收入；出口业务公司于产品报关并取得承运人提单后确认收入。2019 年营业收入为人民币 1,446,107,390.64 元，较上年增长了 32.87%，由于收入确认对经营成果产生很大影响，可能存在管理层为了达到特定目的而操纵收入确认，因此我们将其识别为关键审计事项。	财务报表审计中，我们执行了以下程序： 1、了解公司与销售和收款相关的内部控制设计并评估其有效性，测试制度是否有效运行； 2、通过查阅销售合同、收入确认相关单据及与管理层的访谈，了解公司收入确认的时点和依据，以评价其是否符合企业会计准则的相关规定； 3、对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动进行分析，并与以前期间进行比较； 4、针对资产负债表日前后公司对主要客户确认的销售收入进行检查，并与相关销售合同、账面记录和客户验收、签收单证、承运提单等原始单据进行核对，以评价销售收入是否在恰当的会计期间确认； 5、根据客户交易的特点和性质，选取样本对余额和交易额进行函证，以评价应收票据、应收账款余额和销售收入金额的真实性。

（二）应收票据、应收账款坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请详见财务报表附注（五）10、（七）3、（七）4。 截至 2019 年 12 月 31 日止，西部超导公司的应收票据余额为人民币 803,832,406.58 元，坏账准备为人民币 42,274,041.98 元，应收账款余额为人民币 723,668,797.82 元，坏账准备为人民币 37,127,390.72 元。西部超导公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的新金融工具准则，根据新金融工具准则的相关规定，西部超导公司管理层（以下简称“管理层”）以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值测试并确认损失准备。对于划分为组合的应收票据、应收账款，管理层参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据、应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。由于应收票据、应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及管理层判断，因此我们将其识别为关键审计事项。	财务报表审计中，我们执行了以下程序： 1、与管理层讨论，了解公司信用风险组合的划分方法以及坏账准备的计提比例，结合同行业和公司历年回款情况评估其合理性； 2、获取管理层编制的截至 2019 年 12 月 31 日止的应收票据、应收账款账龄明细表，通过核对记账凭证、发票、银行收款单等支持性记录检查应收票据、应收账款账龄明细表的准确性； 3、复核管理层坏账准备的计提过程，针对期末余额较大或超过信用期的应收票据、应收账款，我们与管理层进行讨论，了解了主要债务人的信息以及管理层对于其可回收性的评估，并实施了以下程序：（1）检查历史还款记录以及期后还款的相关信息，（2）通过公开渠道查询与债务人以及可追索前手公开信用信息及其行业发展状况有关的信息，以识别是否存在影响公司应收票据、应收账款坏账准备评估结果的情形； 4、通过比较同行业其他上市公司公开披露的信息，对公司应收票据、应收账款坏账准备占应收商业承兑汇票、应收账款余额比例的总体合理性进行了评估； 5、根据客户交易的特点和性质，选取样本对余额和交易额进行函证，以评价应收票据、应收账款余额和销售收入金额的真实性。

四、 其他信息

西部超导公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 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，管理层负责评估西部超导公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西部超导公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西部超导公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对西部超导公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致西部超导公司不能持续经营。

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

（六）就西部超导公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重

要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）：

李慧

中国注册会计师：

李素霞

中国・武汉　　二〇二〇年三月二十七日

合并资产负债表

会合01表

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	（七）1	779,750,828.60	852,849,191.70	852,849,191.70
交易性金融资产	（七）2	202,096,924.27		
应收票据	（七）3	761,558,364.60	506,528,745.24	506,528,745.24
应收账款	（七）4	686,541,407.10	616,914,845.78	616,914,845.78
应收款项融资				
预付款项	（七）5	19,776,266.21	35,200,698.29	35,200,698.29
其他应收款	（七）6	1,741,329.72	3,939,772.02	3,939,772.02
存货	（七）7	1,025,301,982.23	758,416,946.62	758,416,946.62
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	（七）8	31,578,781.04	24,606,421.87	24,606,421.87
流动资产合计		3,508,345,883.77	2,798,456,621.52	2,798,456,621.52
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				2,300,000.00
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	（七）9	38,405,245.85	18,362,417.13	18,362,417.13
其他权益工具投资	（七）10	300,000.00	2,300,000.00	
其他非流动金融资产				
投资性房地产	（七）11	7,124,573.77	7,930,120.45	7,930,120.45
固定资产	（七）12	920,910,593.72	708,365,042.95	708,365,042.95
在建工程	（七）13	51,510,461.82	187,808,603.98	187,808,603.98
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	（七）14	171,315,058.45	186,304,188.42	186,304,188.42
开发支出	（七）15	17,446,995.11	17,466,172.10	17,466,172.10
商誉				
长期待摊费用	（七）16	834,198.75	1,137,543.75	1,137,543.75
递延所得税资产	（七）17	61,818,339.54	51,773,634.66	51,773,634.66
其他非流动资产	（七）18	25,041,898.83	14,490,362.81	14,490,362.81
非流动资产合计		1,294,707,365.84	1,195,938,086.25	1,195,938,086.25
资产总计		4,803,053,249.61	3,994,394,707.77	3,994,394,707.77

已审会计报表
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

法定代表人：张平　主管会计工作负责人：周通　会计机构负责人：李魁芳

合并资产负债表

会合01表

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司　　单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	（七）19	661,054,400.00	804,089,628.98	804,089,628.98
交易性金融负债				
应付票据	（七）20	421,527,333.82	318,556,505.04	318,556,505.04
应付账款	（七）21	192,492,651.42	161,482,275.06	161,482,275.06
预收款项	（七）22	164,067,573.28	18,421,761.12	18,421,761.12
合同负债				
应付职工薪酬	（七）23	45,705,773.92	31,263,814.10	31,263,814.10
应交税费	（七）24	10,134,093.74	13,549,052.10	13,549,052.10
其他应付款	（七）25	1,045,196.29	634,316.35	634,316.35
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	（七）26	119,640,000.00	110,385,714.29	110,385,714.29
其他流动负债	（七）27	6,363,128.98	1,442,437.13	1,442,437.13
流动负债合计		1,622,030,151.45	1,459,825,504.17	1,459,825,504.17
非流动负债：				
长期借款	（七）28	299,960,000.00	324,914,285.71	324,914,285.71
应付债券	（七）29	18,160,000.00	18,160,000.00	18,160,000.00
租赁负债				
长期应付款	（七）30		3,000,000.00	3,000,000.00
预计负债				
递延收益	（七）31	247,224,780.62	209,027,673.24	209,027,673.24
递延所得税负债	（七）17	314,538.64		-
其他非流动负债				
非流动负债合计		565,659,319.26	555,101,958.95	555,101,958.95
负债合计		2,187,689,470.71	2,014,927,463.12	2,014,927,463.12
股东权益：				
股本	（七）32	441,272,000.00	397,072,000.00	397,072,000.00
资本公积	（七）33	1,753,101,773.74	1,194,180,281.56	1,194,180,281.56
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	（七）34	4,195,857.69	4,650,119.04	4,650,119.04
盈余公积	（七）35	96,393,821.12	79,490,864.71	79,490,864.71
未分配利润	（七）36	273,539,292.02	251,322,381.46	251,322,381.46
归属于母公司股东权益合计		2,568,502,744.57	1,926,715,646.77	1,926,715,646.77
少数股东权益		46,861,034.33	52,751,597.88	52,751,597.88
股东权益合计		2,615,363,778.90	1,979,467,244.65	1,979,467,244.65
负债和股东权益总计		4,803,053,249.61	3,994,394,707.77	3,994,394,707.77

法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

合并利润表

会合02表

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		1,446,107,390.64	1,088,390,484.19
其中：营业收入	（七）37	1,446,107,390.64	1,088,390,484.19
二、营业总成本		1,300,570,674.61	951,552,995.76
其中：营业成本	（七）37	958,950,301.30	688,186,354.95
税金及附加	（七）38	13,852,980.73	11,279,846.66
销售费用	（七）39	17,643,096.45	15,926,768.71
管理费用	（七）40	136,477,079.06	101,904,048.52
研发费用	（七）41	140,954,687.98	100,853,312.05
财务费用	（七）42	32,692,529.09	33,402,664.87
其中：利息费用		47,487,358.43	47,699,086.41
利息收入		10,970,963.06	7,013,320.42
加：其他收益	（七）43	52,101,000.64	41,264,646.63
投资收益（损失以“-”号填列）	（七）44	4,228,844.14	2,541,570.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,042,828.72	161,909.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	（七）45	605,924.27	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（七）46	-20,402,826.20	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（七）47	-16,800,653.63	-33,665,766.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（七）48		366,150.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		165,269,005.25	147,344,089.78
加：营业外收入	（七）49	4,502,022.85	706,538.47
减：营业外支出	（七）50	2,396,804.57	174,844.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		167,374,223.53	147,875,783.99
减：所得税费用	（七）51	13,892,971.81	13,985,771.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		153,481,251.72	133,890,012.32
其中：同一控制下企业合并中被合并方合并前净利润			300,035.36
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		153,481,251.72	133,890,012.32
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		158,241,466.97	134,953,577.32
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,760,215.25	-1,063,565.00
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		153,481,251.72	133,890,012.32
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		158,241,466.97	134,953,577.32
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,760,215.25	-1,063,565.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	（十七）2	0.3809	0.3399
（二）稀释每股收益（元/股）	（十七）2	0.3809	0.3399

法定代表人：张祥平　　主管会计工作负责人：周通　　会计机构负责人：李魁芳

合并现金流量表

会合03表

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018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		1,184,589,626.79	966,730,509.21
收到的税费返还		13,726,930.70	7,158,501.57
收到其他与经营活动有关的现金	（七）52	113,563,992.79	126,786,825.55
经营活动现金流入小计		1,311,880,550.28	1,100,675,836.33
购买商品、接受劳务支付的现金		1,097,782,130.82	613,000,150.73
支付给职工以及为职工支付的现金		166,193,263.28	139,442,323.94
支付的各项税费		58,595,467.50	35,918,981.55
支付其他与经营活动有关的现金	（七）52	98,814,148.05	68,723,429.23
经营活动现金流出小计		1,421,385,009.65	857,084,885.45
经营活动产生的现金流量净额		-109,504,459.37	243,590,950.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		127,000,000.00	626,000,000.00
取得投资收益收到的现金		186,015.42	2,519,311.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,719.09	108,407.26
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		127,208,734.51	628,627,718.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		163,640,699.31	153,258,801.34
投资支付的现金		341,000,000.00	618,500,000.00
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		504,640,699.31	771,758,801.34
投资活动产生的现金流量净额		-377,431,964.80	-143,131,082.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		614,890,000.00	745,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		300,000.00	745,000.00
取得借款收到的现金		1,670,513,796.94	1,451,357,128.98
收到其他与筹资活动有关的现金	（七）52		29,467,306.39
筹资活动现金流入小计		2,285,403,796.94	1,481,569,435.37
偿还债务支付的现金		1,679,287,421.49	1,204,867,140.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		160,039,415.47	167,450,587.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,530,000.00	820,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	（七）52	11,468,507.82	
筹资活动现金流出小计		1,850,795,344.78	1,372,317,727.44
筹资活动产生的现金流量净额		434,608,452.16	109,251,707.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,054,316.71	7,989,056.27
五、现金及现金等价物净增加额		-48,273,655.30	217,700,632.55
加：期初现金及现金等价物余额		742,391,414.25	524,690,781.70
六、期末现金及现金等价物余额		694,117,758.95	742,391,414.25

已审会计报表 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

法定代表人：张平　主管会计工作负责人：周通　会计机构负责人：李魁

合并股东权益变动表

会合04表

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2019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	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	397,072,000.00	1,194,180,281.56			4,650,119.04	79,490,864.71	251,322,381.46	1,926,715,646.77	52,751,597.88	1,979,467,244.65
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	397,072,000.00	1,194,180,281.56			4,650,119.04	79,490,864.71	251,322,381.46	1,926,715,646.77	52,751,597.88	1,979,467,244.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,200,000.00	558,921,492.18			-454,261.35	16,902,956.41	22,216,910.56	641,787,097.80	-5,890,563.55	635,896,534.25
（一）综合收益总额							158,241,466.97	158,241,466.97	-4,760,215.25	153,481,251.72
（二）股东投入和减少资本	44,200,000.00	558,921,492.18						603,121,492.18	300,000.00	603,421,492.18
1. 股东投入的普通股	44,200,000.00	558,921,492.18						603,121,492.18	300,000.00	603,421,492.18
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
（三）利润分配						16,902,956.41	-136,024,556.41	-119,121,600.00	-1,530,000.00	-120,651,600.00
1.提取盈余公积						16,902,956.41	-16,902,956.41			
2.对股东的分配							-119,121,600.00	-119,121,600.00	-1,530,000.00	-120,651,600.00
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）专项准备					-454,261.35			-454,261.35	99,651.70	-354,609.65
1. 本期提取					6,660,938.21			6,660,938.21	140,254.44	6,801,192.65
2. 本期使用					-7,115,199.56			-7,115,199.56	-40,602.74	-7,155,802.30
（六）其他										
四、本年年末余额	441,272,000.00	1,753,101,773.74			4,195,857.69	96,393,821.12	273,539,292.02	2,568,502,744.57	46,861,034.33	2,615,363,778.90

法定代表人：张祥平　　主管会计工作负责人：周通　　会计机构负责人：李艳芳

合并股东权益变动表

会合04表

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2018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	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	397,072,000.00	1,188,753,669.56			4,943,746.04	65,552,282.49	249,428,986.36	1,905,750,684.45	53,776,774.88	1,959,527,459.33
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	397,072,000.00	1,188,753,669.56			4,943,746.04	65,552,282.49	249,428,986.36	1,905,750,684.45	53,776,774.88	1,959,527,459.33
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）		5,426,612.00			-293,627.00	13,938,582.22	1,893,395.10	20,964,962.32	-1,025,177.00	19,939,785.32
（一）综合收益总额							134,953,577.32	134,953,577.32	-1,063,565.00	133,890,012.32
（二）股东投入和减少资本		5,426,612.00						5,426,612.00	858,388.00	6,285,000.00
1. 股东投入的普通股		5,540,000.00						5,540,000.00	745,000.00	6,285,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他		-113,388.00						-113,388.00	113,388.00	
（三）利润分配						13,938,582.22	-133,060,182.22	-119,121,600.00	-820,000.00	-119,941,600.00
1.提取盈余公积						13,938,582.22	-13,938,582.22			
2.对股东的分配							-119,121,600.00	-119,121,600.00	-820,000.00	-119,941,600.00
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）专项准备					-293,627.00			-293,627.00		-293,627.00
1. 本期提取					5,818,195.20			5,818,195.20		5,818,195.20
2. 本期使用					-6,111,822.20			-6,111,822.20		-6,111,822.20
（六）其他										
四、本年年末余额	397,072,000.00	1,194,180,281.56			4,650,119.04	79,490,864.71	251,322,381.46	1,926,715,646.77	52,751,597.88	1,979,467,244.65

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

会企01表

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018-12-31
流动资产：				
货币资金		757,829,549.74	833,560,728.73	833,560,728.73
交易性金融资产		202,096,924.27		
应收票据	（十六）1	759,170,608.25	502,614,245.24	502,614,245.24
应收账款	（十六）2	782,004,625.74	636,541,201.88	636,541,201.88
应收款项融资				
预付款项		10,838,571.53	26,304,085.08	26,304,085.08
其他应收款	（十六）3	935,351.13	3,690,096.45	3,690,096.45
存货		936,867,268.16	714,165,013.17	714,165,013.17
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		7,575,305.05	7,604,681.09	7,604,681.09
流动资产合计		3,457,318,203.87	2,724,480,051.64	2,724,480,051.64
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				2,300,000.00
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	（十六）4	129,045,857.85	109,003,029.13	109,003,029.13
其他权益工具投资		300,000.00	2,300,000.00	
其他非流动金融资产				
投资性房地产		72,032,455.12	70,985,490.78	70,985,490.78
固定资产		780,685,819.29	568,319,864.99	568,319,864.99
在建工程		10,279,287.09	185,342,365.78	185,342,365.78
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		164,517,787.50	179,685,937.53	179,685,937.53
开发支出		17,446,995.11	17,466,172.10	17,466,172.10
商誉				
长期待摊费用		834,198.75	1,137,543.75	1,137,543.75
递延所得税资产		61,058,982.50	51,230,547.75	51,230,547.75
其他非流动资产		25,772,430.05	15,176,300.81	15,176,300.81
非流动资产合计		1,261,973,813.26	1,200,647,252.62	1,200,647,252.62
资产总计		4,719,292,017.13	3,925,127,304.26	3,925,127,304.26

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

会企01表

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司　　单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2019年12月31日	2019年1月1日	2018-12-31
流动负债：				
短期借款		661,054,400.00	804,089,628.98	804,089,628.98
交易性金融负债				
应付票据		421,527,333.82	315,401,505.04	315,401,505.04
应付账款		186,455,193.47	174,219,546.75	174,219,546.75
预收款项		142,935,837.57	11,541,887.89	11,541,887.89
合同负债				
应付职工薪酬		42,193,261.75	29,401,436.83	29,401,436.83
应交税费		9,506,195.53	12,752,564.47	12,752,564.47
其他应付款		1,896,312.64	1,274,486.21	1,274,486.21
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		116,640,000.00	110,385,714.29	110,385,714.29
其他流动负债		6,363,128.98	1,442,437.13	1,442,437.13
流动负债合计		1,588,571,663.76	1,460,509,207.59	1,460,509,207.59
非流动负债：				
长期借款		299,960,000.00	324,914,285.71	324,914,285.71
应付债券				
租赁负债				
长期应付款				
预计负债				
递延收益		245,836,447.29	207,520,160.92	207,520,160.92
递延所得税负债		314,538.64		-
其他非流动负债				
非流动负债合计		546,110,985.93	532,434,446.63	532,434,446.63
负债合计		2,134,682,649.69	1,992,943,654.22	1,992,943,654.22
股东权益：				
股本		441,272,000.00	397,072,000.00	397,072,000.00
资本公积		1,753,064,376.16	1,194,142,883.98	1,194,142,883.98
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		4,046,380.13	4,650,119.04	4,650,119.04
盈余公积		96,393,821.12	79,490,864.71	79,490,864.71
未分配利润		289,832,790.03	256,827,782.31	256,827,782.31
股东权益合计		2,584,609,367.44	1,932,183,650.04	1,932,183,650.04
负债和股东权益总计		4,719,292,017.13	3,925,127,304.26	3,925,127,304.26

已审会计报表 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

母公司利润表

会企02表

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入	（十六）5	1,447,980,478.37	1,060,111,311.61
减：营业成本	（十六）5	971,793,531.88	670,825,810.16
税金及附加		13,450,862.50	11,087,152.57
销售费用		15,901,209.88	14,670,312.56
管理费用		126,076,784.19	94,256,645.05
研发费用		128,064,534.03	94,111,992.86
财务费用		32,841,021.46	33,518,765.71
其中：利息费用		47,146,411.76	47,358,139.74
利息收入		10,799,901.21	6,906,003.26
加：其他收益		49,653,033.65	39,235,678.10
投资收益（损失以“-”号填列）	（十六）6	6,887,049.66	3,738,887.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,042,828.72	161,909.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		605,924.27	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-19,905,437.73	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-16,800,653.63	-33,365,963.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）			366,150.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		180,292,450.65	151,615,385.29
加：营业外收入		4,502,000.00	706,464.97
减：营业外支出		2,396,704.57	174,844.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		182,397,746.08	152,147,006.00
减：所得税费用		13,368,181.95	12,761,183.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		169,029,564.13	139,385,822.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		169,029,564.13	139,385,822.22
（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）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		169,029,564.13	139,385,822.22

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

会企03表

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2019年度	2018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		1,115,795,750.47	905,488,707.02
收到的税费返还		11,743,293.10	6,012,835.65
收到的其他与经营活动有关的现金		110,808,388.45	127,223,956.49
经营活动现金流入小计		1,238,347,432.02	1,038,725,499.16
购买商品、接受劳务支付的现金		1,089,412,341.38	556,706,538.46
支付给职工以及为职工支付的现金		149,503,778.29	127,613,844.83
支付的各项税费		56,213,533.90	34,606,737.16
支付的其他与经营活动有关的现金		91,490,252.13	64,741,925.07
经营活动现金流出小计		1,386,619,905.70	783,669,045.52
经营活动产生的现金流量净额		-148,272,473.68	255,056,453.64
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		122,000,000.00	594,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		2,844,220.94	3,716,628.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		22,719.09	108,407.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		124,866,940.03	597,825,035.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		127,935,206.25	146,126,985.55
投资所支付的现金		336,000,000.00	592,554,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		463,935,206.25	738,680,985.55
投资活动产生的现金流量净额		-339,068,266.22	-140,855,949.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		614,590,000.00	
借款所收到的现金		1,670,513,796.94	1,451,357,128.98
收到的其他与筹资活动有关的现金			29,467,306.39
筹资活动现金流入小计		2,285,103,796.94	1,480,824,435.37
偿还债务所支付的现金		1,679,287,421.49	1,204,867,140.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		158,168,468.80	166,289,640.77
支付的其他与筹资活动有关的现金		11,468,507.82	
筹资活动现金流出小计		1,848,924,398.11	1,371,156,780.77
筹资活动产生的现金流量净额		436,179,398.83	109,667,654.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,840,127.22	7,623,586.61
五、现金及现金等价物净增加额		-47,321,213.85	231,491,745.24
加：期初现金及现金等价物余额		723,127,156.75	491,635,411.51
六、期末现金及现金等价物余额		675,805,942.90	723,127,156.75

已审会计报表 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

会企04表

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2019年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	397,072,000.00	1,194,142,883.98			4,650,119.04	79,490,864.71	256,827,782.31	1,932,183,650.04
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	397,072,000.00	1,194,142,883.98			4,650,119.04	79,490,864.71	256,827,782.31	1,932,183,650.04
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	44,200,000.00	558,921,492.18			-603,738.91	16,902,956.41	33,005,007.72	652,425,717.40
（一）综合收益总额							169,029,564.13	169,029,564.13
（二）股东投入和减少资本	44,200,000.00	558,921,492.18						603,121,492.18
1. 股东投入普通股	44,200,000.00	558,921,492.18						603,121,492.18
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						16,902,956.41	-136,024,556.41	-119,121,600.00
1. 提取盈余公积						16,902,956.41	-16,902,956.41	
2.对股东的分配							-119,121,600.00	-119,121,600.00
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					-603,738.91			-603,738.91
1. 本期提取					6,450,556.56			6,450,556.56
2. 本期使用					-7,054,295.47			-7,054,295.47
（六）其他								
四、本年年末余额	441,272,000.00	1,753,064,376.16			4,046,380.13	96,393,821.12	289,832,790.03	2,584,609,367.44

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

会企04表

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2018年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	397,072,000.00	1,188,716,271.98			4,943,746.04	65,552,282.49	250,502,142.31	1,906,786,442.82
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	397,072,000.00	1,188,716,271.98			4,943,746.04	65,552,282.49	250,502,142.31	1,906,786,442.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		5,426,612.00			-293,627.00	13,938,582.22	6,325,640.00	25,397,207.22
（一）综合收益总额							139,385,822.22	139,385,822.22
（二）股东投入和减少资本		5,426,612.00						5,426,612.00
1. 股东投入普通股		5,540,000.00						5,540,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他		-113,388.00						-113,388.00
（三）利润分配						13,938,582.22	-133,060,182.22	-119,121,600.00
1. 提取盈余公积						13,938,582.22	-13,938,582.22	
2.对股东的分配							-119,121,600.00	-119,121,600.00
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					-293,627.00			-293,627.00
1. 本期提取					5,818,195.20			5,818,195.20
2. 本期使用					-6,111,822.20			-6,111,822.20
（六）其他								
四、本年年末余额	397,072,000.00	1,194,142,883.98			4,650,119.04	79,490,864.71	256,827,782.31	1,932,183,650.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

西部超导材料科技股份有限公司

财务报表附注

（一） 公司的基本情况

西部超导材料科技股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”）系由西部超导材料科技有限公司（以下简称“超导有限”）整体变更设立的股份有限公司。超导有限系经西安经济技术开发区管理委员会《关于同意合资成立西部超导材料科技有限公司及其合同章程的批复》（西经开发[2003]33 号）文件批准，由西北有色金属研究院与超导国际科技（毛里求斯）有限公司共同设立。2003 年 2 月 28 日在西安市工商行政管理局经开分局登记注册，并取得《企业法人营业执照》（企合陕西安总副字第 001962 号）。

2012 年 6 月 21 日，超导有限通过临时股东会决议，同意以超导有限截止 2012 年 5 月 31 日经审计的净资产 502,737,346.90 元折股，整体变更为股份有限公司，全部净资产折合 33,207.20 万股，每股面值 1 元。2012 年 7 月 6 日，公司在西安市工商行政管理局经开分局完成工商登记手续，并取得《企业法人营业执照》（610132100013855 号）。

2014 年 12 月，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码 831628。

2015 年 7 月 4 日，公司 2015 年第三次临时股东大会审议通过了《关于股票发行方案的议案》等与发行相关的议案。公司于 2015 年 7 月 21 日向特定投资者非公开发行人民币普通股 1,500 万股，每股面值为人民币 1 元，发行价格为人民币 15.00 元。

2015 年 10 月，公司取得三证合一后新的《营业执照》（916101327428232411 号）。

2016 年 1 月 18 日，公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过了《关于股票发行方案的议案》等与发行相关的议案。经中国证券监督管理委员会《关于核准西部超导材料科技股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可［2016］1105 号）核准，公司于 2016 年 10 月 21 日向特定投资者非公开发行人民币普通股 5,000 万股，每股面值为人民币 1 元，发行价格为人民币 17.00 元。

2019 年 4 月 9 日，公司 2019 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司申请首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在上海证券交易所科创板上市的议案》等与发行相关的议案。根据中国证券监督管理委员会于 2019 年 7 月 1 日出具的《关

于同意西部超导材料科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2019〕1169号），公司于2019年7月向社会公众公开发行人民币普通股（A股）4,420.00万股，每股面值为人民币1元，发行价格为每股人民币15.00元。2019年7月2日，公司在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。在上海证券交易所科创板上市的股票代码为688122。

截至2019年12月31日，本公司注册资本为人民币44,127.20万元，股本为人民币44,127.20万元。

1、 本公司组织形式、注册地址和总部办公地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：西安经济技术开发区明光路12号

本公司总部办公地址：西安经济技术开发区明光路12号

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要从事高端钛合金材料、超导产品和高性能高温合金材料的研发、生产和销售。

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司为西北有色金属研究院，西北有色金属研究院的最终控制人为陕西省财政厅。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于2020年3月27日经公司第三届董事会第十五次会议批准报出。

（二） 本期合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计五家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（三） 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四） 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及本集团2019年12月31日的财务状况及2019年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（五） 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注（五）、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注（五）、31“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利

益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注（五）、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注（五）、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注（五）、14“长期股权投资”或本附注（五）、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，

但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注（五）、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注（五）、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因

丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、 金融工具

在本集团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）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售

为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终

止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划

分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
1. 账龄组合	公司按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收款项组合。
2. 合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方，本公司能够对其进行控制，在一般情况下无信用风险。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
1. 款项性质	本组合为日常经常活动中应收取的房租物业费、保证金等应收款项。
2. 合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方，本公司能够对其进行控制，在一般情况下无信用风险。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（五）、9“金融工具”及附注（五）、10“金融资产减值”。

12、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公

允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注（五）、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投

资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投

资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取

得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注（五）、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入

丧失控制权的当期损益。

15、 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、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注（五）、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，

且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类　别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-40	5	2.38-19.00
机器设备	5-15	5	6.33-19.00
运输设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00
辅助生产设备	2-5	5	19.00-47.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注（五）、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复

核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注（五）、21“长期资产减值”。

18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他

项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的摊销年限、年摊销率列示如下：

类别	摊销年限（年）	年摊销率（%）
专利及非专利技术	5-10	10.00-20.00
土地使用权	48-50	2.00-2.08
软件	10	10.00
技术许可权使用费	10-11	9.09-10.00

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注（五）、21“长期资产减值”。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括高可靠供电改造费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损

失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

24、 收入

（1）销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

根据与客户签订合同的具体条款，公司的销售方式以及各销售方式下的收入确认具体方法如下：

①内销业务：合同约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并验收合格后确认收入；合同未约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并签收后确认收入。

②出口业务：公司于产品报关并取得承运人提单后确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交

易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

25、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政

资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳

税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债

转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、 专项储备

根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》中对冶金的定义：冶金是指金属矿物的冶炼以及压延加工有关活动，包括：黑色金属、有色金属、黄金等的冶炼生产和加工处理活动，以及炭素、耐火材料等与主工艺流程配套的辅助工艺环节的生产。公司属于冶金行业，冶金行业计提安全生产费标准如下：

（1）营业收入不超过1,000万元的，按照3%提取；

（2）营业收入超过1,000万元至1亿元的部分，按照1.5%提取；

（3）营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.5%提取；

（4）营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.2%提取；

（5）营业收入超过50亿元至100亿元的部分，按照0.1%提取；

（6）营业收入超过100亿元的部分，按照0.05%提取。

29、 其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注（五）、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

30、 主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第三届董事会第十五次会议于 2020 年 3 月 27 日决议通过，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

——本集团于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权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，列报为其他权益工具投资。

——本集团持有的某些理财产品，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为其他流动资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本集团在 2019 年 1 月 1 日及以后将其重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	852,849,191.70	货币资金	摊余成本	852,849,191.70
应收票据	摊余成本	506,528,745.24	应收票据	摊余成本	506,528,745.24

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	616,914,845.78	应收账款	摊余成本	616,914,845.78
其他应收款	摊余成本	3,939,772.02	其他应收款	摊余成本	3,939,772.02
其他流动资产	摊余成本	6,500,000.00	其他流动资产	摊余成本	6,500,000.00
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	2,300,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	2,300,000.00

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	833,560,728.73	货币资金	摊余成本	833,560,728.73
应收票据	摊余成本	502,614,245.24	应收票据	摊余成本	502,614,245.24
应收账款	摊余成本	636,541,201.88	应收账款	摊余成本	636,541,201.88
其他应收款	摊余成本	3,690,096.45	其他应收款	摊余成本	3,690,096.45
其他流动资产	摊余成本	6,500,000.00	其他流动资产	摊余成本	6,500,000.00
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	2,300,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	2,300,000.00

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收票据	506,528,745.24			
按新金融工具准则列示的余额				506,528,745.24
应收账款	616,914,845.78			
按新金融工具准则列示的余额				616,914,845.78
其他应收款	3,939,772.02			
按新金融工具准则列示的余额				3,939,772.02
其他流动资产	6,500,000.00			
按新金融工具准则列示的余额				6,500,000.00

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则）	2,300,000.00			
减：转出至其他权益工具投资		-2,300,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				——
其他权益工具投资	——			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		2,300,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				2,300,000.00

b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收票据	502,614,245.24			
按新金融工具准则列示的余额				502,614,245.24
应收账款	636,541,201.88			
按新金融工具准则列示的余额				636,541,201.88
其他应收款	3,690,096.45			
按新金融工具准则列示的余额				3,690,096.45
其他流动资产	6,500,000.00			
按新金融工具准则列示的余额				6,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则）	2,300,000.00			
减：转出至其他权益工具投资		-2,300,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				——
其他权益工具投资	——			

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
加：自可供出售金融资产（原准则）转入按新金融工具准则列示的余额		2,300,000.00		2,300,000.00

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收票据减值准备	27,828,004.95			27,828,004.95
应收账款减值准备	31,963,092.31			31,963,092.31
其他应收款减值准备	365,849.15			365,849.15

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收票据减值准备	27,727,504.95			27,727,504.95
应收账款减值准备	31,178,525.60			31,178,525.60
其他应收款减值准备	356,890.11			356,890.11

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	251,322,381.46	79,490,864.71	
2019 年 1 月 1 日	251,322,381.46	79,490,864.71	

②财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订，本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下：

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；B、新增“应收款项融资”行项目；C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息

或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；D、明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目； E、“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出， 以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。F、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；G、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

31、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、

售价和相关经营成本的预测。

（6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2019年12月31日本集团自行开发的无形资产在资产负债表中的余额为人民币121,985,588.87元。本集团管理层认为这些自行开发的无形资产对应业务的前景和目前的发展良好，市场对这些自行开发的无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这些自行开发的无形资产预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本集团管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回自行开发的无形资产账面价值。本集团将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本集团将在有关迹象发生的期间作出调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税所得额的限度内，本集团就所有可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债

的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注（十一）中披露。

（六） 税项

1、 主要税种及税率

（1）公司主要产品销售适用 13%（16%）的税率、房屋租赁收入等适用 9%（10%）的税率、技术服务收入等适用 6%的税率。按扣除进项税后的余额缴纳。

根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），自 2016 年 5 月 1 日起，本集团“营改增”之前取得的房屋对外租赁收入由原缴纳营业税（税率 5%），改为缴纳增值税（简易征收率 5%）。

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1～3 月期间的适用税率为 16%/10%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

（2）城市维护建设税为应纳流转税额的 7%。

（3）教育费附加为应纳流转税额的 3%。

（4）地方教育附加为应纳流转税额的 2%。

（5）根据《陕西省财政厅 陕西省水利厅 国家税务总局陕西省税务局 中国人民银行西安分行关于降低我省水利建设基金征收标准的通知》，本公司及子公司水利建设基金为销售收入的 0.5‰。

（6）本公司及子公司西安聚能超导磁体科技有限公司企业所得税税率为 15%；根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），子公司西安聚能装备技术有限公司和西安九洲生物材料有限公司 2019 年度属于小型微利企业，年应纳税所得额不超过 100 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，年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；其他子公司企业所得税税率为 25%。

2、 税收优惠

（1）增值税

根据《财政部、国家税务总局关于国际热核聚变实验堆计划采购包增值税政策

的通知》（财税〔2012〕1 号）、《财政部、国家税务总局关于国际热核聚变实验堆计划采购包增值税政策的通知》（财税〔2014〕11 号）、西安经济技术开发区国家税务局 2014 年 2 月 19 日受理的本公司增值税减免税备案申请，本公司与中国国际核聚变能源计划执行中心（以下简称“ITER 中心”）签署的 ITER 计划采购包合同，销售给 ITER 中心的货物免征增值税，同时允许将免税货物的进项税额在其他内销货物的销项税额中抵扣。

（2）所得税

本公司 2017 年通过高新技术企业复审，2017 年 10 月 18 日取得 GR201761000491 号高新技术企业证书，2017 年度至 2019 年度企业所得税享受 15%的优惠税率。

本公司子公司西安聚能超导磁体科技有限公司享受西部大开发企业 15%的所得税优惠税率，西安聚能装备技术有限公司和西安九洲生物材料有限公司享受小微企业普惠性税收减免政策。

（七） 合并财务报表项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初余额”指 2019 年 1 月 1 日余额，“年末余额”指 2019 年 12 月 31 日余额，“上年年末余额”指 2018 年 12 月 31 日余额，“本年发生额”指 2019 年度发生额，“上年发生额”指 2018 年度发生额，金额单位为人民币元。

1、 货币资金

项　目	年末余额	年初余额
库存现金	183,157.20	80,686.15
银行存款	693,934,601.75	742,310,728.10
其他货币资金	85,633,069.65	110,457,777.45
合　计	779,750,828.60	852,849,191.70

注：其他货币资金年末和年初余额系银行承兑汇票保证金、信用证保证金、资金池保证金以及保函保证金，使用受限制。

2、 交易性金融资产

项　目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	202,096,924.27	
其中：理财产品	202,096,924.27	
合　计	202,096,924.27	

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	88,113,113.79	27,794,199.04
商业承兑汇票	715,719,292.79	506,562,551.15
小　计	803,832,406.58	534,356,750.19
减：坏账准备	42,274,041.98	27,828,004.95
合　计	761,558,364.60	506,528,745.24

（2）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,430,000.00	
商业承兑汇票		17,000,000.00
合　计	1,430,000.00	17,000,000.00

（3）年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项　目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	6,270,825.00
合　计	6,270,825.00

（4）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（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	803,832,406.58	100.00	42,274,041.98	5.26	761,558,364.60
其中：					
银行承兑汇票	88,113,113.79	10.96			88,113,113.79
商业承兑汇票	715,719,292.79	89.04	42,274,041.98	5.91	673,445,250.81
合　计	803,832,406.58	100.00	42,274,041.98	5.26	761,558,364.60

（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（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	534,356,750.19	100.00	27,828,004.95	5.21	506,528,745.24

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（%）	
其中：					
银行承兑汇票	27,794,199.04	5.20			27,794,199.04
商业承兑汇票	506,562,551.15	94.80	27,828,004.95	5.49	478,734,546.20
合 计	534,356,750.19	100.00	27,828,004.95	5.21	506,528,745.24

组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	419,812,348.97	12,594,370.47	3
1年至2年（含2年）	294,127,401.32	29,412,740.13	10
2年至3年（含3年）	1,779,542.50	266,931.38	15
3年至4年（含4年）			30
4年至5年（含5年）			50
5年以上			100
合 计	715,719,292.79	42,274,041.98	5.91

（续）

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	331,971,537.05	9,959,146.11	3
1年至2年（含2年）	166,395,865.60	16,639,586.56	10
2年至3年（含3年）	8,195,148.50	1,229,272.28	15
3年至4年（含4年）			30
4年至5年（含5年）			50
5年以上			100
合 计	506,562,551.15	27,828,004.95	5.49

（5）坏账准备的情况

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	
商业承兑汇票	27,828,004.95	14,446,037.03			42,274,041.98
合 计	27,828,004.95	14,446,037.03			42,274,041.98

4、 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1年以内	699,443,930.11	563,805,066.93
1至2年	16,834,256.18	83,945,530.29
2至3年	6,393,193.26	294,588.80
3至4年	294,588.80	663,267.31
4至5年	533,344.71	169,484.76
5年以上	169,484.76	
小　计	723,668,797.82	648,877,938.09
减：坏账准备	37,127,390.72	31,963,092.31
合　计	686,541,407.10	616,914,845.78

（2）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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	14,752,348.53	2.04	14,752,348.53	100.00	
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	14,743,375.41	2.04	14,743,375.41	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,973.12		8,973.12	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	708,916,449.29	97.96	22,375,042.19	3.16	686,541,407.10
其中：					
账龄组合	708,916,449.29	97.96	22,375,042.19	3.16	686,541,407.10
合并范围内的关联方组合					
合　计	723,668,797.82	100.00	37,127,390.72	5.13	686,541,407.10

（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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	13,594,979.21	2.10	7,477,238.57	55.00	6,117,740.64
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	13,594,979.21	2.10	7,477,238.57	55.00	6,117,740.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

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（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	635,282,958.88	97.90	24,485,853.74	3.85	610,797,105.14
其中：					
账龄组合	635,282,958.88	97.90	24,485,853.74	3.85	610,797,105.14
合并范围内的关联方组合					
合 计	648,877,938.09	100.00	31,963,092.31	4.93	616,914,845.78

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中航特材工业（西安）有限公司	8,972,550.41	8,972,550.41	100	预估与和解债权人达成的和解协议执行较困难，预计无法收回。
洛阳鹏起实业有限公司	5,770,825.00	5,770,825.00	100	因资产被冻结等，预计无法收回。
合 计	14,743,375.41	14,743,375.41	100	

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
西安汉航航空科技有限公司	8,973.12	8,973.12	100	因经营不善，无力还款。
合 计	8,973.12	8,973.12	100	

③组合中，按照账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比率（%）
1年以内（含1年）	699,443,930.11	20,983,317.90	3
1年至2年（含2年）	8,081,492.18	808,149.22	10
2年至3年（含3年）	393,608.73	59,041.31	15
3年至4年（含4年）	294,588.80	88,376.64	30
4年至5年（含5年）	533,344.71	266,672.36	50
5年以上	169,484.76	169,484.76	100
合 计	708,916,449.29	22,375,042.19	3.16

（续）

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	560,823,127.93	16,824,693.84	3

账　龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年至2年（含2年）	73,332,490.08	7,333,249.01	10
2年至3年（含3年）	294,588.80	44,188.32	15
3年至4年（含4年）	663,267.31	198,980.19	30
4年至5年（含5年）	169,484.76	84,742.38	50
5年以上			100
合　计	635,282,958.88	24,485,853.74	3.85

（3）坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备的应收账款	7,477,238.57	7,275,109.96			14,752,348.53
按组合计提坏账准备的应收账款	24,485,853.74		2,110,811.55		22,375,042.19
合　计	31,963,092.31	7,275,109.96	2,110,811.55		37,127,390.72

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 609,684,483.20 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 84.25%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 27,320,323.07 元。

5、 预付款项

（1）预付款项按账龄结构列示：

账　龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	18,487,859.62	93.49	33,279,077.17	94.54
1年至2年	861,110.13	4.35	1,565,672.54	4.45
2年至3年	240,052.88	1.21	140,808.58	0.40
3年以上	187,243.58	0.95	215,140.00	0.61
合　计	19,776,266.21	100.00	35,200,698.29	100.00

注：年末余额中 1 年以上预付款项，主要为预付的尚未购进的材料款。

（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	占预付款项年末余额的比例（%）
江苏美特林科特殊合金股份有限公司	4,116,331.22	20.81
西北有色金属研究院	1,435,681.74	7.26

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额的比例（%）
DASPOWER LIMITED	1,043,635.86	5.28
住友重机械低温技术（上海）有限公司	849,431.42	4.30
北京铸久国际贸易有限公司	820,000.00	4.15
合　计	8,265,080.24	41.80

6、 其他应收款

科　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,741,329.72	3,939,772.02
合　计	1,741,329.72	3,939,772.02

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,130,422.78	3,148,512.18
1至2年	657,823.75	187,581.89
2至3年	149,400.00	254,816.98
3至4年	247,312.98	714,710.12
4至5年	714,710.12	
5年以上		
小　计	2,899,669.63	4,305,621.17
减：坏账准备	1,158,339.91	365,849.15
合　计	1,741,329.72	3,939,772.02

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款项（房租物业费、保证金等）	2,343,906.90	3,390,432.21
备用金	548,662.73	906,538.96
代职工垫付的社保等	7,100.00	8,650.00
小　计	2,899,669.63	4,305,621.17
减：坏账准备	1,158,339.91	365,849.15
合　计	1,741,329.72	3,939,772.02

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	110,708.79		255,140.36	365,849.15

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）	
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	11,605.52		780,885.24	792,490.76
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	122,314.31		1,036,025.60	1,158,339.91

④坏账准备的情况

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	其他变动	
其他应收款	365,849.15	792,490.76				1,158,339.91
合 计	365,849.15	792,490.76				1,158,339.91

⑤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
西安汉航航空科技有限公司	房租物业费	1,036,025.60	2 至 5 年	35.73	1,036,025.60
陕西建工集团安装有限公司	水电费	336,317.77	2 年以内	11.60	27,252.86
刘伟	备用金	200,000.00	1 至 2 年	6.90	20,000.00
穆磊	备用金	106,253.01	1 年以内	3.66	3,187.59
香港凤凰高科技创新有限公司	多付股利	105,000.00	1 年以内	3.62	3,150.00
合 计		1,783,596.38		61.51	1,089,616.05

7、 存货

（1）存货分类：

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	162,071,316.72	243,952.90	161,827,363.82	133,409,267.19	442,331.36	132,966,935.83
在产品	368,812,335.22	9,071,346.07	359,740,989.15	247,576,212.39	5,116,570.61	242,459,641.78
自制半成品	120,798,236.67	7,162,047.43	113,636,189.24	148,641,171.84	13,615,817.94	135,025,353.90
库存商品	365,007,678.69	27,144,266.69	337,863,412.00	240,740,596.17	22,783,909.92	217,956,686.25

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	54,425,852.25	2,191,824.23	52,234,028.02	30,664,865.94	656,537.08	30,008,328.86
合　计	1,071,115,419.55	45,813,437.32	1,025,301,982.23	801,032,113.53	42,615,166.91	758,416,946.62

（2）存货跌价准备

存货种类	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		计提	其他	转销	转回	其他	
原材料	442,331.36	705,277.90		278,548.59	411,643.26	213,464.51	243,952.90
在产品	5,116,570.61	3,855,657.69	12,813,236.34		7,649,761.73	5,064,356.84	9,071,346.07
自制半成品	13,615,817.94	12,690,517.00	1,931,274.16	2,188,456.96	6,453,770.50	12,433,334.21	7,162,047.43
库存商品	22,783,909.92	11,485,787.87	3,133,082.66	9,739,148.54	352,927.60	166,437.62	27,144,266.69
发出商品	656,537.08	2,931,516.26		1,396,229.11			2,191,824.23
合　计	42,615,166.91	31,668,756.72	17,877,593.16	13,602,383.20	14,868,103.09	17,877,593.18	45,813,437.32

注：其他系存货项目间的结转。

（3）存货跌价准备计提依据

项　目	计提存货跌价准备的依据
原材料	最终产品预计销售价格下跌
在产品	最终产品预计销售价格下跌
自制半成品	最终产品预计销售价格下跌
库存商品	预计销售价格下跌
发出商品	实际销售价格下跌

8、 其他流动资产

项　目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	28,217,933.37	17,729,609.61
预缴税款	577,927.76	376,812.26
银行委托贷款		6,500,000.00
定期存款利息	126,936.99	
结构性存款利息	2,655,982.92	
合　计	31,578,781.04	24,606,421.87

9、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
西安欧中材料科技有限公司	16,767,694.92			917,196.00		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
西安双超金属精整有限公司	1,594,722.21			625,232.26		
西安汉唐分析检测有限公司		5,000,000.00		2,028,462.47		
广东科近超导技术研究院有限公司		9,000,000.00		18,634.91		
西安稀有金属材料研究院有限公司				453,303.08		
合 计	18,362,417.13	14,000,000.00		4,042,828.72		

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
西安欧中材料科技有限公司				17,684,890.92	
西安双超金属精整有限公司				2,219,954.47	
西安汉唐分析检测有限公司				7,028,462.47	
广东科近超导技术研究院有限公司				9,018,634.91	
西安稀有金属材料研究院有限公司			2,000,000.00	2,453,303.08	
合 计			2,000,000.00	38,405,245.85	

注1：本公司2017年12月向西安欧中材料科技有限公司投资1,600万元，持股16%，2018年9月起本公司能够参与其财务和生产经营决策，开始对其具有重大影响，将其分类在长期股权投资列报。

注2：本公司2019年1月向西安汉唐分析检测有限公司投资500万元，持股10%，因本公司派遣有董事，对其具有重大影响，将其分类在长期股权投资列报。

注3：本公司2018年12月向西安稀有金属材料研究院有限公司投资200万元，持股14.2857%，不具有重大影响，2019年初根据新金融工具准则，转至其他权益工具投资核算。2019年3月起本公司能够参与其财务和生产经营决策，开始对其具有重大影响，将其分类在长期股权投资列报。

10、 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
遵宝钛业有限公司		

项目	年末余额	年初余额
中航特材工业（西安）有限公司		
新疆德士奇金属材料有限公司		
西安航华海洋装备技术有限公司	300,000.00	300,000.00
西安稀有金属材料研究院有限公司		2,000,000.00
合　计	300,000.00	2,300,000.00

（2）非交易性权益工具投资情况

项　目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
遵宝钛业有限公司 中航特材工业（西安）有限公司 新疆德士奇金属材料有限公司 西安航华海洋装备技术有限公司					对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资	
合　计						

11、 投资性房地产

（1）本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

项　目	房屋、建筑物	土地使用权	合　计
一、账面原值			
1．年初余额	5,036,773.49	5,846,810.83	10,883,584.32
2．本年增加金额	293,202.64		293,202.64
（1）外购			
（2）固定资产/无形资产转入	293,202.64		293,202.64
3．本年减少金额	335,537.13	362,419.24	697,956.37
（1）处置			
（2）转入固定资产/无形资产	335,537.13	362,419.24	697,956.37
4．年末余额	4,994,439.00	5,484,391.59	10,478,830.59
二、累计折旧和累计摊销			
1．年初余额	1,968,844.68	984,619.19	2,953,463.87
2．本年增加金额	495,013.23	119,920.96	614,934.19
（1）计提或摊销	495,013.23	119,920.96	614,934.19
（2）固定资产/无形资产转入			
3．本年减少金额	147,446.03	66,695.21	214,141.24
（1）处置			
（2）转入固定资产/无形资产	147,446.03	66,695.21	214,141.24

项　目	房屋、建筑物	土地使用权	合　计
4．年末余额	2,316,411.88	1,037,844.94	3,354,256.82
三、减值准备			
四、账面价值			
1．年末账面价值	2,678,027.12	4,446,546.65	7,124,573.77
2．年初账面价值	3,067,928.81	4,862,191.64	7,930,120.45

12、固定资产

（1）固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	辅助生产设备	合　计
一、账面原值						
1．年初余额	361,613,361.37	702,912,208.30	3,326,199.60	9,526,466.21	28,182,770.60	1,105,561,006.08
2．本年增加金额	15,932,761.86	265,646,711.88	810,778.64	975,866.54	9,742,470.75	293,108,589.67
（1）购置		1,422,393.09	611,354.91	975,866.54	465,610.62	3,475,225.16
（2）在建工程转入	15,597,224.73	264,224,318.79	199,423.73		9,276,860.13	289,297,827.38
（3）投资性房地产转入	335,537.13					335,537.13
（4）其他						
3．本年减少金额	293,202.64	9,870,112.74		128,683.75	172,307.68	10,464,306.81
（1）处置或报废		9,870,112.74		128,683.75	172,307.68	10,171,104.17
（2）转入在建工程						
（3）转入投资性房地产	293,202.64					293,202.64
（4）其他						
4．年末余额	377,252,920.59	958,688,807.44	4,136,978.24	10,373,649.00	37,752,933.67	1,388,205,288.94
二、累计折旧						
1．年初余额	54,646,090.38	316,798,991.50	2,434,557.55	5,665,247.08	17,651,076.62	397,195,963.13
2．本年增加金额	11,574,815.40	60,728,656.12	295,214.66	1,149,361.71	4,171,091.95	77,919,139.84
（1）计提	11,427,369.37	60,728,656.12	295,214.66	1,149,361.71	4,171,091.95	77,771,693.81
（2）投资性房地产转入	147,446.03					147,446.03
3．本年减少金额		7,536,553.91		120,161.54	163,692.30	7,820,407.75
（1）处置或报废		7,536,553.91		120,161.54	163,692.30	7,820,407.75
（2）转入在建工程						
（3）转入投资性房地产						
（4）其他						

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	辅助生产设备	合　计
4．年末余额	66,220,905.78	369,991,093.71	2,729,772.21	6,694,447.25	21,658,476.27	467,294,695.22
三、减值准备						
四、账面价值						
1．年末账面价值	311,032,014.81	588,697,713.73	1,407,206.03	3,679,201.75	16,094,457.40	920,910,593.72
2．年初账面价值	306,967,270.99	386,113,216.80	891,642.05	3,861,219.13	10,531,693.98	708,365,042.95

（2）通过经营租赁租出的固定资产

项　目	年末账面价值
机器设备	10,645,594.95
办公设备	9,965.51
合　计	10,655,560.46

（3）未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
专家公寓	2,305,712.24	新购房产，产权办理中
高性能高温合金项目厂房	45,575,739.73	新建厂房，产权办理中
高端装备用特种钛合金产业化项目厂房	100,099,871.98	新建厂房，产权办理中
泾河厂区供辅厂房	7,057,627.83	新建厂房，产权办理中

（4）截至年末，本公司受限的固定资产详见附注（七）54。

13、 在建工程

（1）在建工程情况

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
建筑类	2,001,619.78		2,001,619.78	1,216,388.25		1,216,388.25
机器设备类	49,508,842.04		49,508,842.04	186,592,215.73		186,592,215.73
合　计	51,510,461.82		51,510,461.82	187,808,603.98		187,808,603.98

（2）重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
63/80MN 快锻机组	14,228.89	156,527,451.15	16,830,025.15	173,357,476.30		
2.5 吨真空感应熔炼炉	4,415.06		38,742,812.72			38,742,812.72
合　计	18,643.95	156,527,451.15	55,572,837.87	173,357,476.30		38,742,812.72

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
63/80MN 快锻机组	126.00	已完工				自有资金
2.5 吨真空感应熔炼炉	99.08	安装中				自有资金
合　计						

14、 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	专利及非专利技术	土地使用权	软件	技术许可权使用费	合　计
一、账面原值					
1．年初余额	157,823,188.87	139,758,194.05	4,277,495.08	1,836,857.50	303,695,735.50
2．本年增加金额		362,419.24	779,249.11		1,141,668.35
（1）外购			779,249.11		779,249.11
（2）内部研发					
（3）企业合并增加					
（4）投资性房地产转入		362,419.24			362,419.24
3．本年减少金额					
（1）转入投资性房地产					
4．年末余额	157,823,188.87	140,120,613.29	5,056,744.19	1,836,857.50	304,837,403.85
二、累计摊销					
1．年初余额	94,743,922.45	20,678,158.16	837,055.10	1,132,411.37	117,391,547.08
2．本年增加金额	12,567,476.55	2,927,670.10	462,826.95	172,824.72	16,130,798.32
（1）摊销	12,567,476.55	2,860,974.89	462,826.95	172,824.72	16,064,103.11
（2）投资性房地产转入		66,695.21			66,695.21
3．本年减少金额					
（1）转入投资性房地产					
4．年末余额	107,311,399.00	23,605,828.26	1,299,882.05	1,305,236.09	133,522,345.40
三、减值准备					
四、账面价值					
1．年末账面价值	50,511,789.87	116,514,785.03	3,756,862.14	531,621.41	171,315,058.45
2．年初账面价值	63,079,266.42	119,080,035.89	3,440,439.98	704,446.13	186,304,188.42

注：本年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 40.02%。

（2）截至年末，本公司受限的无形资产详见附注（七）54。

15、 开发支出

项　目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	
***（大客用棒材，材料成分组织性能）	17,466,172.10		19,176.99		17,446,995.11
合　计	17,466,172.10		19,176.99		17,446,995.11

（续表）

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至年末的研发进度
***（大客用棒材，材料成分组织性能）	2010年9月	1.该项目依托军用关键材料攻关项目，通过对**钛合金**大锭熔炼加工和**棒材的稳定化控制技术研究，获得性能更加稳定的材料，同时形成自主研发知识产权； 2、 预计会获得相关专利并形成批量化生产的技术规范； 3、 材料一旦达到要求，将会形成稳定批量供货的能力，给公司带来固定的供料合同； 4、该项目已申请国家专项资金，公司已筹集好自筹资金。	准备项目验收资料并等待国家验收。

16、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	年末余额
高可靠供电改造费	1,137,543.75		303,345.00	834,198.75

17、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

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	146,316,285.32	21,947,442.80	122,885,599.80	18,462,862.76
暂估加工费	18,581,197.68	2,787,179.65	12,877,472.69	1,931,620.91
递延收益	247,224,780.62	37,083,717.09	209,027,673.24	31,379,150.99
合　计	412,122,263.62	61,818,339.54	344,790,745.73	51,773,634.66

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

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
交易性金融资产公允价值变动	2,096,924.27	314,538.64		
合　计	2,096,924.27	314,538.64		

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	年末数	年初数
资产减值准备	198,159.29	27,748.20
可抵扣亏损	31,732,612.10	12,424,425.30
合　计	31,930,771.39	12,452,173.50

（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	年末数	年初数	备　注
2019		23,620.04	
2020	203,733.79	203,733.79	
2021	885,332.23	885,332.23	
2022	1,488,679.27	1,488,679.27	
2023	9,823,059.97	9,823,059.97	
2024	19,331,806.84		
合　计	31,732,612.10	12,424,425.30	

18、 其他非流动资产

项　目	年末余额	年初余额
预付设备款	20,816,811.45	9,406,662.81
预付工程款	38,000.00	943,700.00
预付土地款	4,140,000.00	4,140,000.00
其他	47,087.38	
合　计	25,041,898.83	14,490,362.81

19、 短期借款

项　目	年末余额	年初余额
信用借款	506,154,400.00	733,098,700.00
保证借款		39,236,500.00
应收商业承兑汇票贴现		31,754,428.98
应收账款保理	154,900,000.00	
合　计	661,054,400.00	804,089,628.98

20、 应付票据

种　类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	420,926,161.82	314,040,766.44
商业承兑汇票	601,172.00	4,515,738.60
合　计	421,527,333.82	318,556,505.04

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在已到期未支付的应付票据。

21、 应付账款

（1）应付账款按款项性质分类情况

项　目	年末余额	年初余额
材料款	109,730,859.60	93,394,511.26
加工修理费	43,366,387.98	35,548,899.62
工程款	25,697,733.41	10,874,602.66
设备款	13,697,670.43	21,664,261.52
合　计	192,492,651.42	161,482,275.06

（2）应付账款按账龄分类情况

项　目	年末余额	年初余额
1 年以内	181,609,064.21	156,244,535.58
1 至 2 年	6,471,428.57	3,515,278.62
2 至 3 年	2,928,658.84	452,195.54
3 年以上	1,483,499.80	1,270,265.32
合　计	192,492,651.42	161,482,275.06

截至2019年12月31日，本集团不存在账龄超过1年的重要应付账款。

22、 预收款项

（1）预收款项按款项性质分类情况

项　目	年末余额	年初余额
钛合金及超导产品	162,682,132.28	16,964,961.12
其他	1,385,441.00	1,456,800.00
合　计	164,067,573.28	18,421,761.12

（2）预收款项按账龄分类情况

项　目	年末余额	年初余额
1 年以内	160,360,476.04	14,841,725.00
1 至 2 年	2,466,512.12	2,997,649.33
2 至 3 年	748,098.33	77,814.05
3 年以上	492,486.79	504,572.74
合　计	164,067,573.28	18,421,761.12

截至2019年12月31日，本集团不存在账龄超过1年的重要预收款项。

23、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	31,258,642.10	169,389,919.73	154,948,028.39	45,700,533.44
二、离职后福利—设定提存计划	5,172.00	12,794,608.94	12,794,540.46	5,240.48
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计	31,263,814.10	182,184,528.67	167,742,568.85	45,705,773.92

（2）短期薪酬列示

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	29,442,941.09	145,731,855.76	131,066,241.49	44,108,555.36
2、职工福利费		5,809,812.60	5,809,812.60	
3、社会保险费	30,821.38	6,914,980.15	6,894,446.17	51,355.36
其中：医疗保险费		5,865,322.57	5,864,773.49	549.08
工伤保险费		399,613.70	399,613.70	
生育保险费	30,821.38	650,043.88	630,058.98	50,806.28
4、住房公积金	14,952.00	6,318,716.00	6,326,093.00	7,575.00
5、工会经费和职工教育经费	1,769,927.63	4,614,555.22	4,851,435.13	1,533,047.72
合　计	31,258,642.10	169,389,919.73	154,948,028.39	45,700,533.44

（3）设定提存计划列示

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费	2,112.00	8,151,765.69	8,151,765.69	2,112.00
2、失业保险费		341,449.85	341,381.37	68.48
3、企业年金缴费	3,060.00	4,301,393.40	4,301,393.40	3,060.00
合　计	5,172.00	12,794,608.94	12,794,540.46	5,240.48

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险、企业年金计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16.00%、0.70%、10.00%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当年损益或相关资产的成本。

24、 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	270,750.25	114,008.96
企业所得税	6,389,684.00	10,762,516.15
城市维护建设税	10,752.36	15,245.73
教育费附加	4,608.15	6,533.88

税费项目	年末余额	年初余额
地方教育附加	3,072.10	4,355.91
土地使用税	921,476.13	921,476.13
房产税	1,559,366.00	1,294,676.97
印花税	100,582.89	128,675.36
水利建设基金	99,575.48	111,846.13
个人所得税	457,778.68	189,716.88
代扣代缴税费	316,447.70	
合　计	10,134,093.74	13,549,052.10

25、 其他应付款

项　目	年末余额	年初余额
应付利息		
其他应付款	1,045,196.29	634,316.35
合　计	1,045,196.29	634,316.35

（1）其他应付款

项　目	年末余额	年初余额
往来款	1,045,196.29	631,316.35
保证金		3,000.00
合　计	1,045,196.29	634,316.35

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

26、 一年内到期的非流动负债

类　别	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	116,640,000.00	110,385,714.29
一年内到期的长期应付款	3,000,000.00	
合　计	119,640,000.00	110,385,714.29

（1）一年内到期的长期借款明细情况

类　别	年末余额	年初余额
信用借款	116,640,000.00	110,385,714.29
合　计	116,640,000.00	110,385,714.29

（2）一年内到期的长期应付款明细情况

项　目	年末余额	年初余额
西安科技创业种子投资基金	3,000,000.00	
合　计	3,000,000.00	

27、 其他流动负债

项　目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	534,141.29	568,469.34
短期借款应付利息	657,479.95	812,223.80
应付债券利息	61,743.99	61,743.99
应收账款保理利息	5,109,763.75	
合　计	6,363,128.98	1,442,437.13

28、 长期借款

项　目	年末余额	年初余额
信用借款	351,600,000.00	370,300,000.00
抵押借款	65,000,000.00	65,000,000.00
合　计	416,600,000.00	435,300,000.00
减：一年内到期的长期借款	116,640,000.00	110,385,714.29
合　计	299,960,000.00	324,914,285.71

长期借款分类的说明：

（1）抵押借款明细（单位：万元）

借款银行	贷款用途	担保 单位名称	年利率	年末余额	一年内到期的金额
国开发展基金有限公司	高端装备用特种钛合金材料产业化项目	西北有色金属研究院	1.20%	6,500.00	

注：公司《高端装备用特种钛合金材料产业化》项目于2015年11月获批国家第三批专项建设基金投资6,500万元，贷款方为国开发展基金有限公司，贷款期限为15年，年利率为 1.20%。经与西北有色金属研究院、国家开发银行股份有限公司、陕西省发改委沟通，确定该项基金投入方式为国有股东委托贷款，由西北有色金属研究院质押所持有的公司900万股份作为担保方式。国开发展基金有限公司向西北有色金属研究院提供该笔贷款，该贷款的实际使用人和还款单位为本公司。根据国开发展基金有限公司、国家开发银行股份有限公司、西北有色金属研究院三方于2017年2月2日签订的《国开发展基金股东借款合同变更协议》，上述股权质押变更为西安天汇科技投资股份有限公司以其持有的公司900万股份提供质押担保。截至2018年7月9日，上述股权质押手续尚未办理，公司于2018年7月9日将上述股权质押变更为公司以西经国用（2013出）第043号土地使用权、西安市房权证未央区字第1100114021-11-1～1、西安市房权证未央区字第1100114021-11-2～1、西安市房权证未央区字第1100114021-11-3～1号房屋建筑物作为抵押，并办理了抵押担保手续。

29、 应付债券

（1）应付债券分类：

项　目	年末余额	年初余额
聚能高合股权融资	18,160,000.00	18,160,000.00
合　计	18,160,000.00	18,160,000.00

（2）划分为金融负债的其他金融工具说明

2015 年 10 月 21 日，本公司及子公司西安聚能高温合金材料科技有限公司（以下简称“聚能高合”）与国开发展基金有限公司（以下简称“国开基金”）共同签订了《投资合同》。根据合同约定，投资期限为 2015 年 10 月 22 日至 2027 年 10 月 21 日，投资资金专项用于高性能高温合金棒材项目，年化收益率为 1.20%；投资期限内，国开基金不参与聚能高合日常生产经营；投资期满后，由本公司按 1,816 万元价格收购上述股权。根据财政部相关规定，按照投资合同条款及其所反映的经济实质，上述增资款 1,816 万元在编制合并报表时应确认为金融负债。

30、 长期应付款

科　目	年末余额	年初余额
长期应付款		3,000,000.00
专项应付款		
合　计		3,000,000.00

（1）长期应付款

项　目	年末余额	年初余额
西安科技创业种子投资基金	3,000,000.00	3,000,000.00
减：一年内到期部分	3,000,000.00	
合　计		3,000,000.00

注：长期应付款中 300 万元系西安投资控股有限公司代表西安科技创业种子投资基金投入本公司子公司西安九洲生物材料有限公司的优先股，该投资不体现在西安九洲生物材料有限公司工商登记档案中，亦不体现在股东名册中，投资期限为 3 年，约定年收益率为 4.00%，支付股息具有强制性，分类为长期应付款。该投资由本公司母公司西北有色金属研究院承担连带保证责任。

31、 递延收益

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	209,027,673.24	72,701,280.00	34,504,172.62	247,224,780.62	政府拨款
合　计	209,027,673.24	72,701,280.00	34,504,172.62	247,224,780.62	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
高性能高温合金产业化项目	86,430,000.00	13,700,000.00			100,130,000.00	资产
发动机用高性能高温合金材料及粉末盘项目		25,580,000.00			25,580,000.00	资产
整体框架用***钛合金材料研制分工程化技术研究项目	27,307,000.08		3,900,999.96		23,406,000.12	资产
航空用高性能钛合金棒材建设项目	22,265,351.81		584,648.16		21,680,703.65	资产
高端装备用特种钛合金材料产业化项目	10,000,000.00				10,000,000.00	资产
航空航天用高温钛合金棒材产业化项目	6,100,000.00				6,100,000.00	资产
ITER 用超导线材加工工艺、性能优化及揽线电镀工艺优化项目	9,703,656.21		3,881,462.52		5,822,193.69	资产
***性钛合金研制项目	4,992,000.00	480,000.00			5,472,000.00	资产
超导磁体产业创新中心建设项目		5,000,000.00			5,000,000.00	资产
高性能 Nb3Al 超导线材结构设计、加工和热处理研究项目	4,788,000.00		684,000.00		4,104,000.00	资产
MRI 用超导磁体制备技术	3,638,750.00		615,000.00		3,023,750.00	资产
***用钛合金丝棒材扩能技改贴息	2,400,000.00				2,400,000.00	资产
先进舰船及海洋工程用特种钛合金项目		2,100,000.00			2,100,000.00	资产
高强高韧***钛合金棒材研制项目	2,472,000.08		411,999.96		2,060,000.12	资产
高性能高温合金棒材项目	2,000,000.00				2,000,000.00	资产
紧固件用钛铌丝材研制与工程化应用研究项目	2,201,500.08		314,499.96		1,887,000.12	资产
***阻燃钛合金研制项目	2,141,399.92		356,900.04		1,784,499.88	资产
其他项目	10,131,567.40	1,324,000.00	2,274,694.23		9,180,873.17	资产
高性能 Nb3Sn 超导线材制备技术研究项目	6,330,278.11	3,180,000.00	4,802,503.45		4,707,774.66	收益
高性能低成本钛合金坯料制备技术研究项目		6,000,000.00	2,067,634.71		3,932,365.29	收益
低温系统与高压出线单元设计与制造项目	1,737,873.39	600,000.00	633,049.51		1,704,823.88	收益
***钛合金板坯研制项目	956,968.98	1,082,500.00	835,434.94		1,204,034.04	收益
攀西钛合金用于***结构件的研发项目		1,010,000.00			1,010,000.00	收益
涡轮盘用***细晶饼坯研制项目	1,022,436.15	915,000.00	1,849,288.65		88,147.50	收益
整体叶盘用***钛合金棒材研制项目	552,254.38	2,240,000.00	2,792,254.38			收益
***钛合金大规模棒材研制及工程化研究项目		2,328,000.00	2,328,000.00			收益
类钛合金板坯和大规格棒材研制项目		1,000,000.00	1,000,000.00			收益
大飞机用***钛合金加工集成技术项目	390,560.59	2,080,000.00	2,470,560.59			收益

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
其他项目	1,466,076.06	4,081,780.00	2,701,241.56		2,846,614.50	收益
合　计	209,027,673.24	72,701,280.00	34,504,172.62		247,224,780.62	

32、 股本

单位：股

项　目	年初余额	本报告期变动增减（+,-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	397,072,000.00	44,200,000.00				44,200,000.00	441,272,000.00

33、 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	1,168,142,883.98	558,921,492.18		1,727,064,376.16
其他资本公积	26,037,397.58			26,037,397.58
合　计	1,194,180,281.56	558,921,492.18		1,753,101,773.74

34、 专项储备

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	4,650,119.04	6,660,938.21	7,115,199.56	4,195,857.69

注：根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，本公司本年计提安全生产费 6,660,938.21 元，实际使用 7,115,199.56 元。

35、 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	79,490,864.71	16,902,956.41		96,393,821.12

36、 未分配利润

项　目	金　额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	251,322,381.46	–
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		–
调整后年初未分配利润	251,322,381.46	–
加：本年归属于母公司股东的净利润	158,241,466.97	–
减：提取法定盈余公积	16,902,956.41	10%
提取任意盈余公积		–
应付普通股股利	119,121,600.00	
年末未分配利润	273,539,292.02	

利润分配情况的说明：

根据本公司 2019 年 4 月 29 日 2018 年年度股东大会会议决议批准的《关于公司 2018 年度利润分配方案的议案》，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.30 元，按照已发行股份 397,072,000.00 股计算，共计 119,121,600.00 元。

37、 营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,389,925,423.23	917,423,311.64	1,063,254,036.68	667,990,622.28
其他业务	56,181,967.41	41,526,989.66	25,136,447.51	20,195,732.67
合　计	1,446,107,390.64	958,950,301.30	1,088,390,484.19	688,186,354.95

（1）主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	本
高端钛合金材料	1,200,111,028.85	737,618,864.52	913,348,731.90	550,458,485.13
超导产品	143,764,189.40	137,088,911.15	109,317,344.01	97,761,231.19
高性能高温合金材料	10,210,425.72	13,108,131.17	303,525.40	221,545.96
其他	35,839,779.26	29,607,404.80	40,284,435.37	19,549,360.00
合　计	1,389,925,423.23	917,423,311.64	1,063,254,036.68	667,990,622.28

38、 税金及附加

项　目	本年发生额	上年发生额
房产税	4,676,164.81	3,635,150.89
土地使用税	3,685,904.52	3,712,904.52
城市维护建设税	1,591,903.15	870,541.81
残疾人就业保障金	1,155,931.22	1,099,611.82
印花税	820,220.73	635,981.48
水利建设基金	784,598.60	699,349.77
教育费附加	682,244.21	373,089.35
地方教育附加	454,829.47	248,726.22
车船税	1,184.02	4,490.80
合　计	13,852,980.73	11,279,846.66

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注（六）税项。

39、 销售费用

项　目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	6,365,440.29	5,123,304.20
运保费	4,090,333.74	1,996,715.44

项　目	本年发生额	上年发生额
招待费	1,903,976.99	1,445,421.79
差旅费	1,830,384.49	1,877,625.39
退货量差损失	815,901.05	1,886,863.99
材料费	611,926.46	1,557,846.97
广告费	319,208.49	803,841.38
会务费	81,386.38	100,796.74
其他	1,624,538.56	1,134,352.81
合　计	17,643,096.45	15,926,768.71

40、管理费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	50,246,057.44	41,880,521.71
维修费	43,512,722.22	27,259,149.15
折旧摊销	10,744,307.54	9,685,925.76
办公费	10,056,403.77	9,570,079.70
材料费	5,338,754.14	3,007,248.58
上市服务费	4,118,759.61	
保险费	3,936,621.92	418,214.82
差旅费	2,580,342.64	2,096,232.85
招待费	2,333,288.33	3,764,823.75
会务费	916,299.97	719,536.80
中介服务费	770,186.83	1,053,994.19
交通费	396,020.44	390,010.74
其他	1,527,314.21	2,058,310.47
合　计	136,477,079.06	101,904,048.52

41、研发费用

项　目	本年发生额	上年发生额
原材料费	78,950,068.61	53,482,251.51
外委加工费	13,988,842.46	4,839,664.76
折旧摊销	12,717,934.96	12,708,410.57
职工薪酬	10,522,664.47	9,735,284.01
试验费	9,812,441.71	7,889,233.76
燃料动力费	4,814,262.26	6,389,705.58
委外研究开发费	3,566,603.09	2,341,287.43
设备调整费	1,519,560.33	368.00
其他费用	5,062,310.09	3,467,106.43
合　计	140,954,687.98	100,853,312.05

42、 财务费用

项　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	47,487,358.43	47,699,086.41
减：利息收入	10,970,963.06	7,013,320.42
汇兑损失	5,384,828.53	4,900,392.58
减：汇兑收益	11,005,460.03	12,875,437.17
金融机构手续费及其他	1,796,765.22	691,943.47
合　计	32,692,529.09	33,402,664.87

43、 其他收益

（1）其他收益分类情况

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
与日常活动相关的政府补助	52,101,000.64	41,264,646.63	52,101,000.64
合　计	52,101,000.64	41,264,646.63	52,101,000.64

（2）与日常活动相关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
与资产相关的递延收益转入	13,024,204.83	12,948,693.47	资产
与收益相关的递延收益转入	21,479,967.79	15,399,119.08	收益
进口设备贴息		1,882,090.00	收益
科技创新专项资金项目补助	1,100,200.00		收益
2019 年度外国专家项目补助	1,000,000.00		收益
2019 年***专项引进国外人才项目	2,748,000.00		收益
企业研发投入奖补	1,200,000.00		收益
2018 年重点材料应用保险补偿补助	3,090,000.00		收益
西安市外专局 2018 年引进境外技术、管理人才项目计划经费		1,050,000.00	收益
西安市工业和信息化委员会 2018 年专项引进国外人才项目补助		4,000,000.00	收益
其他直接计入其他收益的政府补助	8,458,628.02	5,984,744.08	收益
合　计	52,101,000.64	41,264,646.63	

44、 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	186,015.42	2,379,661.35
权益法核算的长期股权投资收益	4,042,828.72	161,909.42
合　计	4,228,844.14	2,541,570.77

45、 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	2,096,924.27	
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	2,096,924.27	
外汇期权损失	-1,491,000.00	
合　计	605,924.27	

46、 信用减值损失

项　目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-14,446,037.03	
应收账款减值损失	-5,164,298.41	
其他应收款坏账损失	-792,490.76	
合　计	-20,402,826.20	

注：上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

47、 资产减值损失

项　目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-20,284,836.09
存货跌价损失	-16,800,653.63	-11,880,930.11
可供出售金融资产减值损失		-1,500,000.00
合　计	-16,800,653.63	-33,665,766.20

注：上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

48、 资产处置收益

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
处置非流动资产的利得（损失以“-”列式）		366,150.15	
合　计		366,150.15	

49、 营业外收入

项　目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		5,957.26	
其中：固定资产		5,957.26	
与企业日常活动无关的政府补助	4,500,000.00		4,500,000.00
企业取得联营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		700,507.71	
其他	2,022.85	73.50	2,022.85
合　计	4,502,022.85	706,538.47	4,502,022.85

计入当年损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
西安经开区管委会科创板上市奖励	4,500,000.00						收益
合　计	4,500,000.00						

50、 营业外支出

项　目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,327,977.33	39,844.26	2,327,977.33
其中：固定资产	2,327,977.33	39,844.26	2,327,977.33
对外捐赠	7,870.68	120,000.00	7,870.68
罚没支出	1,522.48	15,000.00	1,522.48
其他支出	59,434.08		59,434.08
合　计	2,396,804.57	174,844.26	2,396,804.57

51、 所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当年所得税	23,623,138.05	28,559,712.68
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-9,730,166.24	-14,573,941.01
所得税费用	13,892,971.81	13,985,771.67

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	167,374,223.53
按法定税率计算的所得税费用	25,106,133.53
子公司适用不同税率的影响	-2,302,218.04
调整以前期间所得税的影响	-64,056.55
非应税收入的影响	-606,424.31
税法规定的额外可扣除费用	-13,393,865.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	304,391.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产的变化	55,022.79
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	4,875,554.48
其他	-81,566.34
所得税费用	13,892,971.81

52、 现金流量表相关信息

（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
收到的其他与经营活动有关的现金	113,563,992.79	126,786,825.55
其中：		
收到的政府补助	95,676,412.50	118,988,114.08
收银行存款利息	8,188,043.15	7,013,320.42
其他	9,699,537.14	785,391.05

（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
支付的其他与经营活动有关的现金	98,814,148.05	68,723,429.23
其中：		
支付管理费用、销售费用、研发费用及往来款项	97,017,382.83	68,031,485.76
支付银行手续费	1,796,765.22	691,943.47

（3）收到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
收到的其他与筹资活动有关的现金		29,467,306.39
其中：		
因未办理贷款担保手续而受限的银行存款		29,467,306.39

（4）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
支付的其他与筹资活动有关的现金	11,468,507.82	
其中：		
为发行证券而支付的审计、咨询费等	11,468,507.82	

53、 现金流量表补充资料

（1）将净利润调节为经营活动现金流量等信息

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	153,481,251.72	133,890,012.32
加：资产减值准备	16,800,653.63	33,665,766.20
信用减值损失	20,402,826.20	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	78,266,707.04	59,170,124.25
无形资产摊销	16,184,024.07	16,044,726.76

项　目	本年金额	上年金额
长期待摊费用摊销	303,345.00	303,345.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		-366,150.15
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,327,977.33	33,887.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-2,096,924.27	
财务费用（收益以“－”号填列）	43,762,923.72	39,710,030.14
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,228,844.14	-2,541,570.77
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-10,044,704.88	-14,573,941.01
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	314,538.64	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-283,685,689.22	-42,500,071.55
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-412,400,581.91	-172,320,170.71
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	271,562,299.05	193,368,590.40
其他	-454,261.35	-293,627.00
经营活动产生的现金流量净额	-109,504,459.37	243,590,950.88
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	694,117,758.95	742,391,414.25
减：现金的年初余额	742,391,414.25	524,690,781.70
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-48,273,655.30	217,700,632.55

（2）现金和现金等价物的构成

项　目	本年金额	上年金额
一、现金	694,117,758.95	742,391,414.25
其中：库存现金	183,157.20	80,686.15
可随时用于支付的银行存款	693,934,601.75	742,310,728.10
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	694,117,758.95	742,391,414.25

54、 所有权或使用权受限制的资产

项　目	年末账面余额	受限原因
应收账款	193,625,000.00	有追索权应收账款保理

项　目	年末账面余额	受限原因
货币资金	85,633,069.65	银行承兑汇票保证金、保函保证金
固定资产	75,104,569.30	贷款抵押
应收票据	17,000,000.00	未终止确认的已背书应收票据
无形资产	5,732,027.00	贷款抵押
合　计	377,094,665.95	

55、外币项目

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	6,385,341.22	6.9762	44,545,417.42
欧元	3,219.68	7.8155	25,163.41
日元	1,915,000.00	0.064086	122,724.69
应收账款			
其中：美元	4,316,089.90	6.9762	30,109,906.36
应付账款			
其中：美元	1,318,899.00	6.9762	9,200,903.21

56、政府补助

（1）政府补助基本情况

种　类	金　额	列报项目	计入当年损益的金额
高性能高温合金产业化项目	13,700,000.00	递延收益	
发动机用高性能高温合金材料及粉末盘项目	25,580,000.00	递延收益	
***性钛合金研制项目	480,000.00	递延收益	
超导磁体产业创新中心建设项目	5,000,000.00	递延收益	
先进舰船及海洋工程用特种钛合金项目	2,100,000.00	递延收益	
其他与资产相关的递延收益	1,324,000.00	递延收益	58,844.44
高性能 Nb3Sn 超导线材制备技术研究项目	3,180,000.00	递延收益	4,802,503.45
高性能低成本钛合金坯料制备技术研究项目	6,000,000.00	递延收益	2,067,634.71
低温系统与高压出线单元设计与制造项目	600,000.00	递延收益	633,049.51
***钛合金板坯研制项目	1,082,500.00	递延收益	835,434.94
攀西钛合金用于***结构件的研发项目	1,010,000.00	递延收益	
涡轮盘用***细晶饼坯研制项目	915,000.00	递延收益	1,849,288.65
其他与收益相关的递延收益	4,081,780.00	递延收益	2,135,165.50
整体叶盘用***钛合金棒材研制项目	2,240,000.00	其他收益	2,792,254.38
***钛合金大规模棒材研制及工程化研究项目	2,328,000.00	其他收益	2,328,000.00
类钛合金板坯和大规格棒材研制项目	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
大飞机用***钛合金加工集成技术项目	2,080,000.00	其他收益	2,470,560.59
进口设备贴息	1,362,482.00	财务费用	1,362,482.00

种　类	金　额	列报项目	计入当年损益的金额
科技创新专项资金项目补助	1,100,200.00	其他收益	1,100,200.00
2019 年度外国专家项目补助	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2019 年***专项引进国外人才项目	2,748,000.00	其他收益	2,748,000.00
企业研发投入奖补	1,200,000.00	其他收益	1,200,000.00
2018 年重点材料应用保险补偿补助	3,090,000.00	其他收益	3,090,000.00
其他直接计入其他收益的政府补助	8,458,628.02	其他收益	8,458,628.02
西安经开区管委会科创板上市奖励	4,500,000.00	营业外收入	4,500,000.00
合　计	96,160,590.02		44,432,046.19

（八） 合并范围的变更

本期合并财务报表范围与上期一致，未发生变更。

（九） 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
北京西燕超导量子技术有限公司	北京	北京	技术推广	100		100	设立
西安聚能超导磁体科技有限公司	西安	西安	超导磁体技术开发、生产及产品销售	65		65	设立
西安聚能装备技术有限公司	西安	西安	设备生产及销售	60		60	设立
西安聚能高温合金材料科技有限公司	西安	西安	高温合金材料的研发、生产及销售；特殊钢的研发及销售	60		60	设立
西安九洲生物材料有限公司	西安	西安	生物钛合金材料的研发、开发、生产、销售	50		50	同一控制下企业合并

注：公司持有西安九洲生物材料有限公司（以下简称“九洲生物”）50%股权，母公司西北有色金属研究院持股 15%，根据母公司西北有色金属研究院内部管理安排，本公司能够对九洲生物形成控制。九洲生物《章程》规定其董事会成员为 3 人，公司委派 2 名，西北有色金属研究院委派 1 名。

（2）重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西安聚能超导磁体科技有限公司	35.00%	988,533.66	1,050,000.00	11,742,239.75
西安聚能装备技术有限公司	40.00%	1,016,499.03	480,000.00	2,674,467.55

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西安聚能高温合金材料科技有限公司	40.00%	-7,674,066.38		25,511,421.30
西安九洲生物材料有限公司	50.00%	908,818.44		6,932,905.73

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

A、年末余额/本年发生额

项　目	西安聚能超导磁体科技有限公司	西安聚能装备技术有限公司	西安聚能高温合金材料科技有限公司	西安九洲生物材料有限公司
流动资产	57,082,989.66	21,966,051.50	93,109,022.44	18,939,844.31
非流动资产	6,309,089.34	834,693.66	111,100,403.18	4,764,701.16
资产合计	63,392,079.00	22,800,745.16	204,209,425.62	23,704,545.47
流动负债	28,687,822.56	16,114,576.28	118,070,872.36	9,605,400.68
非流动负债	1,155,000.00			233,333.33
负债合计	29,842,822.56	16,114,576.28	118,070,872.36	9,838,734.01
营业收入	32,980,919.25	22,277,523.87	34,447,281.55	30,600,542.15
净利润	2,824,381.90	2,541,247.58	-19,185,165.96	1,817,636.89
综合收益总额	2,824,381.90	2,541,247.58	-19,185,165.96	1,817,636.89
经营活动现金流量	8,509,421.95	1,564,780.71	483,506.99	-1,492,748.34

B、年初余额/上年发生额

项　目	西安聚能超导磁体科技有限公司	西安聚能装备技术有限公司	西安聚能高温合金材料科技有限公司	西安九洲生物材料有限公司
流动资产	51,144,549.60	12,464,063.43	57,954,540.47	17,390,374.12
非流动资产	6,637,503.18	148,542.78	75,714,756.62	3,888,360.83
资产合计	57,782,052.78	12,612,606.21	133,669,297.09	21,278,734.95
流动负债	22,842,178.24	7,225,172.59	28,894,707.13	5,980,560.38
非流动负债	1,215,000.00	42,512.32		3,250,000.00
负债合计	24,057,178.24	7,267,684.91	28,894,707.13	9,230,560.38
营业收入	37,241,131.19	20,150,688.63	13,375,739.28	20,647,679.49
净利润	2,957,271.06	2,669,758.72	-8,875,060.02	466,985.94
综合收益总额	2,957,271.06	2,669,758.72	-8,875,060.02	466,985.94
经营活动现金流量	-4,083,589.00	2,131,853.62	-10,359,471.13	-126,520.37

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
1.西安欧中材料科技有限公司	西安	西安	金属球形粉末及制件的生产与服务	16.00		权益法
2.西安双超金属精整有限公司	西安	西安	机械加工	30.00		权益法
3.西安汉唐分析检测有限公司	西安	西安	材料检测	10.00		权益法
4.广东科近超导技术研究院有限公司	惠州	惠东县	超导、电子技术开发、转让及咨询	30.00		权益法
5.西安稀有金属材料研究院有限公司	西安	西安	稀有金属材料的研发、设计、生产、销售	14.2857		权益法

（2） 重要的联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额				
	西安欧中材料科技有限公司	西安双超金属精整有限公司	西安汉唐分析检测有限公司	广东科近超导技术研究院有限公司	西安稀有金属材料研究院有限公司
流动资产	222,025,557.42	13,793,270.69	51,056,709.64	26,777,088.25	71,651,992.14
非流动资产	116,874,437.91	600,362.76	33,312,377.65	274,741.25	2,140,748.58
资产合计	338,899,995.33	14,393,633.45	84,369,087.29	27,051,829.50	73,792,740.72
流动负债	115,786,093.74	6,993,785.22	14,084,462.61	319,713.13	52,789,139.35
非流动负债	102,903,333.33				10,948,808.35
负债合计	218,689,427.07	6,993,785.22	14,084,462.61	319,713.13	63,737,947.70
少数股东权益					
归属于母公司所有者的权益	120,210,568.26	7,399,848.23	70,284,624.68	26,732,116.37	10,054,793.02
按持股比例计算的净资产份额	19,233,690.92	2,219,954.47	7,028,462.47	8,019,634.91	1,436,397.57
调整事项	-1,548,800.00			999,000.00	1,016,905.51
—商誉					159,761.51
—持股比例与实际出资比例计算的实际出资享有额差额（正数为应多享有额，负数为应少享有额）	-1,548,800.00			999,000.00	857,144.00
对联营企业权益投资的账面价值	17,684,890.92	2,219,954.47	7,028,462.47	9,018,634.91	2,453,303.08

项　目	年末余额/本年发生额				
	西安欧中材料科技有限公司	西安双超金属精整有限公司	西安汉唐分析检测有限公司	广东科近超导技术研究院有限公司	西安稀有金属材料研究院有限公司
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	40,313,915.64	35,619,206.73	75,974,353.34	1,109,778.35	50,633,602.32
净利润	5,732,475.01	2,524,092.63	20,284,608.75	62,116.37	3,173,124.75
其中：终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	5,732,475.01	2,524,092.63	20,284,608.75	62,116.37	3,173,124.75
本期收到的来自联营企业的股利					

（续表）

项　目	年初余额/上年发生额				
	西安欧中材料科技有限公司	西安双超金属精整有限公司	西安汉唐分析检测有限公司	广东科近超导技术研究院有限公司	西安稀有金属材料研究院有限公司
流动资产	142,558,893.52	5,388,454.51			
非流动资产	101,468,245.51	49,434.14			
资产合计	244,027,139.03	5,437,888.65			
流动负债	111,294,857.10	122,147.96			
非流动负债	27,934,188.68				
负债合计	139,229,045.78	122,147.96			
少数股东权益					
归属于母公司所有者的权益	104,798,093.25	5,315,740.69			
按持股比例计算的净资产份额	16,767,694.92	1,594,722.21			
调整事项					
对联营企业权益投资的账面价值	16,767,694.92	1,594,722.21			
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	10,171,080.79	453,479.31			

项　目	年初余额/上年发生额				
	西安欧中材料科技有限公司	西安双超金属精整有限公司	西安汉唐分析检测有限公司	广东科近超导技术研究院有限公司	西安稀有金属材料研究院有限公司
净利润	419,920.09	315,740.69			
其中：终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	419,920.09	315,740.69			
本期收到的来自联营企业的股利					

注：西安汉唐分析检测有限公司、广东科近超导技术研究院有限公司和西安稀有金属材料研究院有限公司系 2019 年度新增投资的企业，上表仅包含取得投资后该联营企业的财务数据，上述财务数据是以取得投资时该联营企业可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整后列报的。

（十） 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注（七）相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧

元、日元有关，除本公司及子公司西安聚能超导磁体科技有限公司以美元、欧元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2019年12月31日，除附注“（七）55、外币项目”所述资产或负债余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前暂未采取任何措施规避外汇风险。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	本 年		上 年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元对人民币升值 1%	654,900.75		1,637,320.95	
美元对人民币贬值 1%	-654,900.75		-1,637,320.95	
欧元对人民币升值 1%	251.78		-395,746.59	
欧元对人民币贬值 1%	-251.78		395,746.59	
日元对人民币升值 1%	1,227.52		350.97	
日元对人民币贬值 1%	-1,227.52		-350.97	

（2）利率风险－现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	本 年		上 年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 25 个基准点	-879,000.00		-1,770,996.75	
人民币基准利率减少 25 个基准点	879,000.00		1,770,996.75	

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风

险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

2、信用风险

2019年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收中航特材工业（西安）有限公司款项，由于该公司已被法院受理破产清算之申请，预计无法收回，本集团已全额计提坏账准备；应收洛阳鹏起实业有限公司款项，由于公司资产被冻结等，预计无法收回，本集团已全额计提坏账准备；应收西安汉航航空科技有限公司款项，由于该公司经营不善，无力还款，本集团已全额计提坏账准备。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

（1）年末余额：

项　目	金融负债				
	1年（含1年）	1-3年（含3年）	3年至5年（含5年）	5年以上	合　计
短期借款	661,054,400.00				661,054,400.00
应付票据	421,527,333.82				421,527,333.82
应付账款	192,492,651.42				192,492,651.42
其他应付款	1,045,196.29				1,045,196.29

项　目	金融负债				
	1 年（含 1 年）	1-3 年（含 3 年）	3 年至 5 年（含 5 年）	5 年以上	合　计
一年内到期的非流动负债	119,640,000.00				119,640,000.00
其他流动负债	36,226,296.99	13,414,777.78	2,026,332.00	5,289,028.00	56,956,434.77
长期借款		234,960,000.00		65,000,000.00	299,960,000.00
应付债券				18,160,000.00	18,160,000.00
合　计	1,431,985,878.52	248,374,777.78	2,026,332.00	88,449,028.00	1,770,836,016.30

（2）年初余额：

项　目	金融负债				
	1 年（含 1 年）	1-3 年(含 3 年）	3 年至 5 年（含 5 年）	5 年以上	合　计
短期借款	804,089,628.98				804,089,628.98
应付票据	318,556,505.04				318,556,505.04
应付账款	161,482,275.06				161,482,275.06
其他应付款	634,316.35				634,316.35
一年内到期的非流动负债	110,385,714.29				110,385,714.29
其他流动负债	36,267,194.35	12,155,427.65	2,023,560.00	6,303,580.00	56,749,762.00
长期借款		259,914,285.71		65,000,000.00	324,914,285.71
应付债券				18,160,000.00	18,160,000.00
长期应付款		3,000,000.00			3,000,000.00
合　计	1,431,415,634.07	275,069,713.36	2,023,560.00	89,463,580.00	1,797,972,487.43

（二）金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

（1）本集团年末已背书且在资产负债表日尚未到期而未终止确认的应收商业承兑汇票金额为 17,000,000.00 元，如该商业承兑汇票到期未能承兑，被背书单位有权要求本集团付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些商业承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收票据的账面金额。

（2）本集团年末向金融机构以附追索权的方式转让的应收账款余额为 193,625,000.00 元，如该金融机构到期未能收到相应账款，金融机构有权要求本集团付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些应收账款相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收账款的账面金额。

（十一） 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	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
一、持续的公允价值计量			202,396,924.27	202,396,924.27
（一）交易性金融资产			202,096,924.27	202,096,924.27
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			202,096,924.27	202,096,924.27
（1）理财产品			202,096,924.27	202,096,924.27
（二）其他权益工具投资			300,000.00	300,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			202,396,924.27	202,396,924.27

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率作出的预测等。

（十二） 关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
西北有色金属研究院	西安	金属材料、无机材料、高分子材料和复合材料等研制及销售	10,852.00	22.67	22.67

注：本公司的最终控制方是陕西省财政厅。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团的合营和联营企业情况详见本附注（九）2。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西安莱特信息工程有限公司	母公司控制的其他公司
西安诺博尔稀贵金属材料股份有限公司	母公司控制的其他公司
西安赛特思捷金属制品有限公司	母公司控制的其他公司
西安赛福斯材料防护有限责任公司	母公司控制的其他公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西安优耐特容器制造有限公司	母公司控制的其他公司
《中国材料进展》杂志社	母公司控制的其他公司
西部金属材料股份有限公司	母公司控制的其他公司
西安赛特思迈钛业有限公司	母公司控制的其他公司
西部钛业有限责任公司	母公司控制的其他公司
西安瑞鑫科金属材料有限责任公司	母公司控制的其他公司
西部宝德科技股份有限公司	母公司控制的其他公司
西安凯立新源化工有限公司	母公司控制的其他公司
西安稀有金属材料研究院有限公司	母公司控制的其他公司
西安菲尔特金属过滤材料股份有限公司	母公司控制的其他公司
西部宝德科技材料股份有限公司	母公司控制的其他公司
西安赛隆金属材料有限责任公司	母公司控制的其他公司
西安思维金属材料有限公司	母公司控制的其他公司
西安增材制造国家研究院有限公司	母公司的联营企业
中信金属宁波能源有限公司	参股股东中信金属股份有限公司的子公司
西安海红轴承有限公司	参股股东西安工业资产经营有限公司的子公司
西安海红物业服务有限公司	参股股东西安工业资产经营有限公司的子公司
西安电器开关有限公司	参股股东西安工业资产经营有限公司的子公司
西安电器开关厂	参股股东西安工业资产经营有限公司的子公司
Companhia Brasileira de Metalurgia e Mineração	本公司董事孙玉峰担任其董事
遵义钛业股份有限公司	本公司监事程志堂兼任董事
中信锦州金属股份有限公司	本公司董事孙玉峰兼任董事
西安宝信冶金技术有限公司	本公司监事张有新兼任董事
西部新锆核材料科技有限公司	本公司董事颜学柏、监事马爱君兼任董事
西安钢研功能材料股份有限公司	本公司高级管理人员刘向宏兼任董事的企业
香港凤凰高科技创新有限公司	子公司的少数股东

注：香港凤凰高科技创新有限公司为西安聚能超导磁体科技有限公司少数股东，持股比例为 35%。

5、关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中信金属宁波能源有限公司	采购材料	81,617,929.90	13,446,883.25
遵义钛业股份有限公司	采购材料	56,190,083.73	55,201,039.53
西安双超金属精整有限公司	接受劳务	30,597,759.65	453,479.31

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西安汉唐分析检测有限公司	接受劳务	12,435,899.41	
西安欧中材料科技有限公司	采购材料、接受劳务	12,101,227.72	2,128,767.47
中信锦州金属股份有限公司	采购材料	3,590,711.02	1,125,655.77
西安宝信冶金技术有限公司	采购材料、接受劳务	3,464,622.97	1,548,566.87
西安莱特信息工程有限公司	采购材料、接受劳务	2,855,328.94	7,612,132.63
西安诺博尔稀贵金属材料股份有限公司	采购材料、接受劳务	2,441,298.13	1,285,184.51
西北有色金属研究院	采购材料、接受劳务	1,019,410.57	9,619,794.67
西安赛特思捷金属制品有限公司	采购材料、接受劳务	263,818.63	224,599.17
西安增材制造国家研究院有限公司	接受劳务	159,292.04	
西部新锆核材料科技有限公司	接受劳务	83,412.39	452.83
西安赛福斯材料防护有限责任公司	接受劳务	66,725.68	2,003,793.09
西安优耐特容器制造有限公司	接受劳务	53,097.35	
《中国材料进展》杂志社	采购材料、接受劳务	48,886.63	16,932.04
西部金属材料股份有限公司	接受劳务	11,020.00	5,339,466.00
西安赛特思迈钛业有限公司	采购材料、接受劳务	9,703.45	132,065.17
Companhia Brasileira de Metalurgia e Mineração	采购材料退货		-3,552,631.07
西部钛业有限责任公司	采购材料、接受劳务		854.70
西安瑞鑫科金属材料有限责任公司	采购材料、接受劳务		2,308,326.73
西部宝德科技股份有限公司	采购材料、接受劳务		15,564.39
西安凯立新源化工有限公司	采购材料		119,827.59

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西安稀有金属材料研究院有限公司	销售商品	53,931,768.57	
西安赛特思迈钛业有限公司	销售商品、提供劳务	18,363,098.95	854,739.31
西北有色金属研究院	销售商品、提供劳务	11,055,952.07	3,415,021.51
西安欧中材料科技有限公司	销售商品、提供劳务	10,789,584.42	13,534,295.32
西安诺博尔稀贵金属材料股份有限公司	出售商品、提供劳务	2,198,297.35	853,232.76
西安汉唐分析检测有限公司	提供劳务	1,260,000.00	
西部新锆核材料科技有限公司	销售商品、提供劳务	1,216,250.93	39,770.15
西部钛业有限责任公司	提供劳务	816,752.39	-
西安菲尔特金属过滤材料股份有限公司	销售商品	198,230.07	39,655.17
西安赛福斯材料防护有限责任公司	销售商品、提供劳务	49,914.60	3,017,562.09
西部宝德科技材料股份有限公司	销售商品	40,884.96	
西安优耐特容器制造有限公司	销售商品	15,959.78	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西安钢研功能材料股份有限公司	销售商品、提供劳务	14,143.49	
西安瑞鑫科金属材料有限责任公司	销售商品、提供劳务	7,323.61	13,957.76
西安赛隆金属材料有限责任公司	销售商品	6,513.27	
西安海红轴承有限公司	销售商品	3,014.82	
西安思维金属材料有限公司	销售商品、提供劳务	-	442.65
西安宝信冶金技术有限公司	提供劳务		40,177.28
西安莱特信息工程有限公司	提供劳务		8,259.43

（2）关联租赁

本集团作为出租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本年发生额	上年发生额
西安双超金属精整有限公司	固定资产	1,598,346.90	
西安欧中材料科技有限公司	房屋建筑物	1,299,520.06	1,299,520.06
西安赛福斯材料防护有限责任公司	房屋建筑物	713,974.92	713,974.93

（3）关联担保

关联方为本集团担保的情况详见附注（七）30。

（4）关键管理人员报酬

项　目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	5,550,833.52	5,359,956.48

（5）关联股权投资

被投资单位	本年发生额	上年发生额
广东科近超导技术研究院有限公司	9,000,000.00	
西安汉唐分析检测有限公司	5,000,000.00	
西安稀有金属材料研究院有限公司		2,000,000.00
西安双超金属精整有限公司		1,500,000.00

6、关联方应收应付款项余额

（1）应收关联方款项

项　目	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据：					
	西北有色金属研究院	9,788,355.36	257,650.66		
	西安欧中材料科技有限公司	8,785,000.00	92,250.00		

项　目	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	西安赛特思迈钛业有限公司	842,066.00			
	西部钛业有限责任公司	677,830.00			
	西安赛福斯材料防护有限责任公司	500,000.00	15,000.00	3,863,000.00	100,500.00
	西安思维金属材料有限公司	275,500.00		448,496.10	
应收票据合计：		20,868,751.36	364,900.66	4,311,496.10	100,500.00
应收账款：					
	西安稀有金属材料研究院有限公司	28,512,515.00	855,375.45		
	西北有色金属研究院	3,395,917.58	101,877.53	2,873,038.54	96,689.06
	西安欧中材料科技有限公司	2,031,750.00	60,952.50	15,514,042.68	465,421.28
	西安汉唐分析检测有限公司	1,423,800.00	42,714.00		
	西安赛特思迈钛业有限公司	663,692.60	37,777.06	342,068.87	10,262.07
	西部新锆核材料科技有限公司	238,406.95	7,152.21	-	-
	西安海红物业服务有限公司	105,629.63	3,168.89	113,213.76	3,396.41
	西安瑞鑫科金属材料有限责任公司	27,995.70	839.87	73,757.70	2,212.73
	西安优耐特容器制造有限公司	9,806.10	294.18		
	西部宝德科技股份有限公司	4,620.00	138.6		
	西安赛福斯材料防护有限责任公司	3,000.00	300.00	3,000.00	90.00
	西安思维金属材料有限公司			585,891.04	17,576.73
	西安诺博尔稀贵金属材料股份有限公司			98,000.00	2,940.00
	西安菲尔特金属过滤材料股份有限公司			46,000.00	1,380.00
应收账款合计：		36,417,133.56	1,110,590.29	19,649,012.59	599,968.28
预付款项：					
	西北有色金属研究院	1,435,681.74			
	西安欧中材料科技有限公司			13,655,840.00	
	中信锦州金属股份有限公司			668,800.00	
	西安宝信冶金技术有限公司			566,147.18	
预付款项合计：		1,435,681.74		14,890,787.18	
其他应收款：					
	香港凤凰高科技创新有限公司	105,000.00	3,150.00		
	西安欧中材料科技有限公司			1,364,609.28	40,938.28
其他应收款合计：		105,000.00	3,150.00	1,364,609.28	40,938.28

（2）应付关联方款项

项　目	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款：			
	中信金属宁波能源有限公司	18,670,962.99	7,959,219.12
	遵义钛业股份有限公司	6,301,156.81	2,963,882.97
	西安双超金属精整有限公司	4,989,032.03	453,479.31
	西安汉唐分析检测有限公司	4,818,510.25	
	西安宝信冶金技术有限公司	556,687.57	
	西安莱特信息工程有限公司	293,790.31	541,508.74
	西安诺博尔稀贵金属材料股份有限公司	190,219.38	6,211.40
	西部金属材料股份有限公司	167,717.33	3,337,384.29
	西部新锆核材料科技有限公司	63,984.00	
	西北有色金属研究院	34,464.73	4,105,749.13
	西安电器开关有限公司	32,400.00	
	西安赛福斯材料防护有限责任公司	31,040.00	
	香港凤凰高科技创新有限公司	17,203.31	
	西安赛特思迈钛业有限公司	11,256.00	
	西安赛特思捷金属制品有限公司	2,450.00	
	西安电器开关厂	975.00	
应付账款合计：		36,181,849.71	19,367,434.96
应付票据：			
	遵义钛业股份有限公司	29,000,000.00	42,200,000.00
	西安双超金属精整有限公司	8,900,000.00	
	西安汉唐分析检测有限公司	7,417,191.00	
	西部金属材料股份有限公司	2,365,204.50	3,414,305.74
	西安莱特信息工程有限公司	2,095,804.81	5,700,000.00
	西安宝信冶金技术有限公司	816,688.25	1,014,445.00
	西安诺博尔稀贵金属材料股份有限公司		1,590,000.00
	西北有色金属研究院		500,000.00
	西安赛福斯材料防护有限责任公司		186,000.00
应付票据合计：		50,594,888.56	54,604,750.74
预收款项：			
	西安菲尔特金属过滤材料股份有限公司	32,700.00	
	西安赛特思迈钛业有限公司	23,997.73	

项　目	关联方	年末账面余额	年初账面余额
	西安钢研功能材料股份有限公司	1,000.00	
	西部新锆核材料科技有限公司		91,800.00
	西安瑞鑫科金属材料有限责任公司		1,040.00
预收款项合计：		57,697.73	92,840.00
其他应付款：			
	西北有色金属研究院	9,103.93	3,700.00
其他应付款合计：		9,103.93	3,700.00

（十三） 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

（十四） 资产负债表日后事项

2020年3月27日，经公司第三届董事会第十五次会议决议，通过了2019年度利润分配预案，拟以2019年年末总股本441,272,000.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利3元（含税），派发现金股利总额为132,381,600.00元，剩余未分配利润结转下一年度。本预案将经股东大会批准后实施。

（十五） 其他重要事项

1、重要前期会计差错更正

本公司在报告期内无重大前期会计差错更正事项。

2、年金计划

本公司年金为在基本养老保险基础上建立的补充养老保险，根据参加计划职工的工资、级别、工龄等因素，在职工提供服务的会计期间根据规定标准计提，按照受益对象进行分配，计入相关资产成本或当期损益。

公司自2013年1月开始执行年金计划，年金缴费基数为员工标准本薪与标准岗位津贴之和，公司缴费比例为10%，员工个人缴费比例为4%。

3、分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理

要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

（十六） 公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

（1）应收票据分类列式

项　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	86,695,357.44	27,129,199.04
商业承兑汇票	714,719,292.79	503,212,551.15
小　计	801,414,650.23	530,341,750.19
减：坏账准备	42,244,041.98	27,727,504.95
合　计	759,170,608.25	502,614,245.24

（2）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		17,000,000.00
合　计		17,000,000.00

（3）年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项　目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	6,270,825.00
合　计	6,270,825.00

（4）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（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	801,414,650.23	100.00	42,244,041.98	5.27	759,170,608.25
其中：					
银行承兑汇票	86,695,357.44	10.82			86,695,357.44
商业承兑汇票	714,719,292.79	89.18	42,244,041.98	5.91	672,475,250.81
合　计	801,414,650.23	100.00	42,244,041.98	5.27	759,170,608.25

（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（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	530,341,750.19	100.00	27,727,504.95	5.23	502,614,245.24
其中：					
银行承兑汇票	27,129,199.04	5.12			27,129,199.04
商业承兑汇票	503,212,551.15	94.88	27,727,504.95	5.51	475,485,046.20
合 计	530,341,750.19	100.00	27,727,504.95	5.23	502,614,245.24

组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	418,812,348.97	12,564,370.47	3
1年至2年（含2年）	294,127,401.32	29,412,740.13	10
2年至3年（含3年）	1,779,542.50	266,931.38	15
3年至4年（含4年）			30
4年至5年（含5年）			50
5年以上			100
合 计	714,719,292.79	42,244,041.98	5.91

（续）

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	328,621,537.05	9,858,646.11	3
1年至2年（含2年）	166,395,865.60	16,639,586.56	10
2年至3年（含3年）	8,195,148.50	1,229,272.28	15
3年至4年（含4年）			30
4年至5年（含5年）			50
5年以上			100
合 计	503,212,551.15	27,727,504.95	5.51

（5）坏账准备的情况

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	
商业承兑汇票	27,727,504.95	14,516,537.03			42,244,041.98
合 计	27,727,504.95	14,516,537.03			42,244,041.98

2、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1年以内	795,693,892.36	583,215,838.72
1至2年	15,224,536.61	83,906,530.29
2至3年	6,393,193.26	19,430.00
3至4年	19,430.00	565,443.71
4至5年	465,443.71	12,484.76
5年以上	12,484.76	
小　计	817,808,980.70	667,719,727.48
减：坏账准备	35,804,354.96	31,178,525.60
合　计	782,004,625.74	636,541,201.88

（2）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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	14,752,348.53	1.80	14,752,348.53	100.00	
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	14,743,375.41	1.80	14,743,375.41	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,973.12		8,973.12	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	803,056,632.17	98.20	21,052,006.43	2.62	782,004,625.74
其中：					
账龄组合	679,603,466.41	83.10	21,052,006.43	3.10	658,551,459.98
合并范围内的关联方组合	123,453,165.76	15.10			123,453,165.76
合　计	817,808,980.70	100.00	35,804,354.96	4.38	782,004,625.74

（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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	13,594,979.21	2.04	7,477,238.57	55	6,117,740.64
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	13,594,979.21	2.04	7,477,238.57	55	6,117,740.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

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（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	654,124,748.27	97.96	23,701,287.03	3.62	630,423,461.24
其中：					
账龄组合	613,662,449.51	91.9	23,701,287.03	3.86	589,961,162.48
合并范围内的关联方组合	40,462,298.76	6.06			40,462,298.76
合 计	667,719,727.48	100	31,178,525.60	4.67	636,541,201.88

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中航特材工业（西安）有限公司	8,972,550.41	8,972,550.41	100	预估与和解债权人达成的和解协议执行较困难，预计无法收回。
洛阳鹏起实业有限公司	5,770,825.00	5,770,825.00	100	因资产被冻结等，预计无法收回。
合 计	14,743,375.41	14,743,375.41	100	

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
西安汉航航空科技有限公司	8,973.12	8,973.12	100	因经营不善，无力还款。
合 计	8,973.12	8,973.12	100	

③组合中，按照账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比率（%）
1年以内（含1年）	673,276,006.03	20,198,280.18	3
1年至2年（含2年）	5,436,493.18	543,649.32	10
2年至3年（含3年）	393,608.73	59,041.31	15
3年至4年（含4年）	19,430.00	5,829.00	30
4年至5年（含5年）	465,443.71	232,721.86	50
5年以上	12,484.76	12,484.76	100
合 计	679,603,466.41	21,052,006.43	3.10

（续）

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	539,771,600.96	16,193,148.03	3

账　龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年至2年（含2年）	73,293,490.08	7,329,349.01	10
2年至3年（含3年）	19,430.00	2,914.50	15
3年至4年（含4年）	565,443.71	169,633.11	30
4年至5年（含5年）	12,484.76	6,242.38	50
5年以上			100
合　计	613,662,449.51	23,701,287.03	3.86

（3）坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备的应收账款	7,477,238.57	7,275,109.96			14,752,348.53
按组合计提坏账准备的应收账款	23,701,287.03		2,649,280.60		21,052,006.43
合　计	31,178,525.60	7,275,109.96	2,649,280.60		35,804,354.96

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 603,068,191.30 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 73.74%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 27,103,758.03 元。

3、其他应收款

科　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	935,351.13	3,690,096.45
合　计	935,351.13	3,690,096.45

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1年以内	443,890.73	2,899,877.57
1至2年	509,998.75	187,581.89
2至3年	149,400.00	244,816.98
3至4年	237,312.98	714,710.12
4至5年	714,710.12	
5年以上		
小　计	2,055,312.58	4,046,986.56

账　龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备	1,119,961.45	356,890.11
合　计	935,351.13	3,690,096.45

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款项（房租物业费、保证金等）	1,571,799.85	3,170,698.65
备用金	483,512.73	876,287.91
小　计	2,055,312.58	4,046,986.56
减：坏账准备	1,119,961.45	356,890.11
合　计	935,351.13	3,690,096.45

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	101,749.75		255,140.36	356,890.11
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			780,885.24	780,885.24
本年转回	17,813.90			17,813.90
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	83,935.85		1,036,025.60	1,119,961.45

④坏账准备的情况

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	其他变动	
其他应收款	356,890.11	780,885.24	17,813.90			1,119,961.45
合　计	356,890.11	780,885.24	17,813.90			1,119,961.45

⑤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（%）	年末坏账准备余额
西安汉航航空科技有限公司	房租物业费	1,036,025.60	2 至 5 年	50.41	1,036,025.60
陕西建工集团安装有限公司	水电费	336,317.77	2 年以内	16.36	27,252.86
刘伟	备用金	200,000.00	1 至 2 年	9.73	20,000.00
穆磊	备用金	106,253.01	1 年以内	5.17	3,187.59
陕西建工第二建设集团有限公司	水电费	84,058.98	2 年以内	4.09	7,058.37
合　计		1,762,655.36		85.76	1,093,524.42

4、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	90,640,612.00		90,640,612.00	90,640,612.00		90,640,612.00
对联营、合营企业投资	38,405,245.85		38,405,245.85	18,362,417.13		18,362,417.13
合　计	129,045,857.85		129,045,857.85	109,003,029.13		109,003,029.13

（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
北京西燕超导量子技术有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
西安聚能超导磁体科技有限公司	19,500,000.00			19,500,000.00		
西安聚能装备技术有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
西安聚能高温合金科技有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
西安九洲生物材料有限公司	5,940,612.00			5,940,612.00		
合　计	90,640,612.00			90,640,612.00		

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
西安欧中材料科技有限公司	16,767,694.92			917,196.00		
西安双超金属精整有限公司	1,594,722.21			625,232.26		
西安汉唐分析检测有限公司		5,000,000.00		2,028,462.47		
广东科近超导技术研究院有限公司		9,000,000.00		18,634.91		
西安稀有金属材料研究院有限公司				453,303.08		
合　计	18,362,417.13	14,000,000.00		4,042,828.72		

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
西安欧中材料科技有限公司				17,684,890.92	
西安双超金属精整有限公司				2,219,954.47	
西安汉唐分析检测有限公司				7,028,462.47	
广东科近超导技术研究院有限公司				9,018,634.91	
西安稀有金属材料研究院有限公司			2,000,000.00	2,453,303.08	
合　计			2,000,000.00	38,405,245.85	

注1：本公司2017年12月向西安欧中材料科技有限公司投资1,600万元，持股16%，2018年9月起本公司能够参与其财务和生产经营决策，开始对其具有重大影响，将其分类在长期股权投资列报。

注2：本公司2019年1月向西安汉唐分析检测有限公司投资500万元，持股10%，因本公司派遣有董事，对其具有重大影响，将其分类在长期股权投资列报。

注3：本公司2018年12月向西安稀有金属材料研究院有限公司投资200万元，持股14.2857%，不具有重大影响，2019年初根据新金融工具准则，转至其他权益工具投资核算。2019年3月起本公司能够参与其财务和生产经营决策，开始对其具有重大影响，将其分类在长期股权投资列报。

5、营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,338,139,163.39	876,793,950.33	1,010,949,883.17	625,257,096.47
其他业务	109,841,314.98	94,999,581.55	49,161,428.44	45,568,713.69
合　计	1,447,980,478.37	971,793,531.88	1,060,111,311.61	670,825,810.16

6、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	2,670,000.00	1,380,000.00
理财产品投资收益	174,220.94	2,196,978.48
权益法核算的长期股权投资收益	4,042,828.72	161,909.42
合　计	6,887,049.66	3,738,887.90

（十七） 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项　目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,327,977.33	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	57,963,482.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	186,015.42	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	605,924.27	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益	100,356.53	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-66,804.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	56,460,997.14	
减：非经常性损益的所得税影响数	8,295,800.45	
少数股东损益的影响数	913,418.58	
合　计	47,251,778.11	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.27	0.3809	0.3809
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.10	0.2671	0.2671

法定代表人：张平祥 主管会计工作负责人：周通 会计机构负责人：李旭芳

西部超导材料科技股份有限公司

二〇二〇年三月二十七日