
西安蓝晓科技新材料股份有限公司
二〇二三年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目录

审计报告

合并及公司资产负债表

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

财务报表附注

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国北京朝阳区建国门外大街 22 号

赛特广场 5 层邮编 100004

电话 +86 10 8566 5588

致同审字（2024）第 110A012772 号

西安蓝晓科技新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西安蓝晓科技新材料股份有限公司（以下简称蓝晓科技公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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，公允反映了蓝晓科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于蓝晓科技公司，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。

（一） 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、28 以及附注五、43。

1、 事项描述

蓝晓科技公司于 2023 年度实现营业收入 248,881.78 万元，其中产品销售收入 247,763.19 万元，占营业总收入的 99.55%，由于产品销售金额重大，且收入是业绩衡量的关键指标之

一，存在管理层为了完成特定业绩目标高估收入的风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解及评价产品销售有关内部控制设计和运行，并测试关键内部控制流程运行的有效性；

2) 了解蓝晓科技公司产品销售收入确认的会计政策，并就收入确认的具体方法及依据访谈管理层，选取样本检查销售合同，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点确定等是否符合企业会计准则的规定和蓝晓科技公司的经营模式；

3) 对收入执行分析程序，如年度毛利率分析、月度收入波动分析、主要客户的毛利率比较分析等；

4) 选取样本检查收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、签收或验收单、银行收款单等；外销业务检查出口报关单、出口提单、验收单等；

5) 对重要应收账款余额及重要客户的收入金额进行函证；

6) 以抽样方式对临近资产负债表日前后确认的营业收入，核对发货单、验收单及出口提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

7) 通过公开渠道查阅主要客户信息，检查主要客户是否存在异常的情况。

(二) 应收账款坏账准备计提

相关信息披露详见财务报表附注三、11 以及附注五、4。

1、事项描述

于 2023 年 12 月 31 日，蓝晓科技公司合并财务报表中应收账款余额为 69,179.47 万元，已计提的坏账准备金额为 6,984.09 万元。近年来，公司业务快速发展，应收账款余额重大，并且管理层在确定预期信用损失时，涉及运用重大会计估计和判断，可能存在未足额计提预期信用损失的风险，因此我们将应收账款坏账准备计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款坏账准备计提，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解、评价并测试管理层评估、确定和复核预期信用损失的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制；

2) 分析应收账款预期信用损失率确定的合理性，包括确定应收账款组合的依据、信用风险显著增加的迹象和前瞻性调整的判断等；

3) 选取金额重大或已发生信用减值的应收账款，测试其可收回性；

4) 通过考虑历史上同类应收账款组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用和市场条件等因素，评估管理层将应收账款划分为账龄组合进行减值评估的方法和计算是否适当；

5) 选取样本检查管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性；

6) 执行应收账款函证程序并检查期后回款情况，验证应收账款坏账准备计提的充分性和准确性。

四、其他信息

蓝晓科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括蓝晓科技公司 2023 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

蓝晓科技公司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，管理层负责评估蓝晓科技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蓝晓科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蓝晓科技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：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对蓝晓科技公司的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蓝晓科技公司不能持续经营。

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

(6) 就蓝晓科技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，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟

通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 王艳艳
（项目合伙人）

中国注册会计师 付玉

中国·北京

二〇二四年四月十八日

二、财务报表

1、合并资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	2,249,359,740.20	1,345,405,175.84
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	89,425,000.00	147,127,960.73
衍生金融资产		
应收票据	2,252,122.93	4,729,796.85
应收账款	621,953,744.74	448,241,193.98
应收款项融资	61,570,096.72	151,535,365.08
预付款项	46,650,656.34	76,244,626.59
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	10,657,763.41	10,111,681.76
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,100,063,627.43	962,717,206.08
合同资产	43,338,266.56	42,095,569.33
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	6,054,773.95	2,194,262.55
流动资产合计	4,231,325,792.28	3,190,402,838.79
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		

长期应收款	12,471,822.00	17,048,948.10
长期股权投资	10,054,487.29	4,130,552.36
其他权益工具投资	175,759,000.00	219,233,658.45
其他非流动金融资产		
投资性房地产	38,821,364.92	20,880,231.58
固定资产	697,358,337.76	751,412,480.94
在建工程	218,671,515.66	92,313,981.17
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,934,651.57	4,001,520.56
无形资产	215,981,146.84	196,458,324.99
开发支出		
商誉	26,053,448.60	26,053,448.60
长期待摊费用		
递延所得税资产	53,866,398.39	43,434,616.07
其他非流动资产	10,744,445.68	5,759,257.20
非流动资产合计	1,463,716,618.71	1,380,727,020.02
资产总计	5,695,042,410.99	4,571,129,858.81
流动负债：		
短期借款	43,052,906.90	27,836,406.94
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	223,163,274.93	217,474,417.52
应付账款	322,495,760.96	289,208,421.96
预收款项		
合同负债	838,852,937.62	936,908,056.82
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		

代理承销证券款		
应付职工薪酬	25,709,381.52	20,036,351.01
应交税费	129,765,300.74	126,255,573.68
其他应付款	73,927,785.16	42,886,127.04
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	614,081.22	499,326.03
其他流动负债	55,792,361.97	47,558,906.69
流动负债合计	1,713,373,791.02	1,708,663,587.69
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券	386,982,509.94	
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,285,266.30	3,425,267.48
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	39,380,470.58	30,135,153.45
递延收益	65,629,680.09	67,091,659.71
递延所得税负债	30,561,603.19	25,226,655.54
其他非流动负债		
非流动负债合计	525,839,530.10	125,878,736.18
负债合计	2,239,213,321.12	1,834,542,323.87
所有者权益：		
股本	505,011,234.00	335,097,673.00
其他权益工具	175,993,449.41	
其中：优先股		
永续债		

资本公积	765,546,362.94	840,682,106.81
减：库存股	22,816,629.88	
其他综合收益	-35,857,367.74	-766,460.26
专项储备		
盈余公积	176,311,897.51	128,009,656.44
一般风险准备		
未分配利润	1,872,914,564.76	1,419,316,869.04
归属于母公司所有者权益合计	3,437,103,511.00	2,722,339,845.03
少数股东权益	18,725,578.87	14,247,689.91
所有者权益合计	3,455,829,089.87	2,736,587,534.94
负债和所有者权益总计	5,695,042,410.99	4,571,129,858.81

法定代表人：高月静

主管会计工作负责人：安源

会计机构负责人：窦金绒

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	1,741,953,607.74	1,221,412,596.68
交易性金融资产	89,425,000.00	112,033,341.33
衍生金融资产		
应收票据	1,988,138.93	2,729,796.85
应收账款	663,393,870.52	498,610,153.06
应收款项融资	22,361,580.93	105,955,089.17
预付款项	44,148,044.13	56,143,279.20
其他应收款	90,212,636.85	97,108,496.77
其中：应收利息		
应收股利		
存货	873,912,455.22	829,380,606.24
合同资产	40,178,530.81	40,998,472.24
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,299,827.78	
流动资产合计	3,570,873,692.91	2,964,371,831.54
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		

长期应收款	12,471,822.00	17,048,948.10
长期股权投资	567,961,183.29	559,037,248.36
其他权益工具投资	175,759,000.00	219,233,658.45
其他非流动金融资产		
投资性房地产	18,932,762.42	20,880,231.58
固定资产	106,635,657.32	114,450,623.95
在建工程	48,272,171.06	23,880,407.92
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	301,813.23	35,763.60
无形资产	32,636,681.44	33,268,388.68
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	35,494,958.67	20,062,577.92
其他非流动资产	7,852,830.20	1,115,740.00
非流动资产合计	1,006,318,879.63	1,009,013,588.56
资产总计	4,577,192,572.54	3,973,385,420.10
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	236,000,000.00	235,000,000.00
应付账款	329,924,026.35	366,943,596.31
预收款项		
合同负债	763,518,517.98	887,250,569.84
应付职工薪酬	19,934,112.45	14,186,782.65
应交税费	95,166,602.13	100,697,109.59
其他应付款	48,233,956.62	167,787,531.12
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	132,459.59	35,763.60
其他流动负债	50,186,270.54	44,270,333.65
流动负债合计	1,543,095,945.66	1,816,171,686.76

非流动负债：		
长期借款		
应付债券	386,982,509.94	
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	174,653.82	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	6,500,000.00	
递延收益	2,051,714.26	406,622.52
递延所得税负债	7,285,202.08	4,595,447.39
其他非流动负债		
非流动负债合计	402,994,080.10	5,002,069.91
负债合计	1,946,090,025.76	1,821,173,756.67
所有者权益：		
股本	505,011,234.00	335,097,673.00
其他权益工具	175,993,449.41	
其中：优先股		
永续债		
资本公积	765,546,362.94	840,682,106.81
减：库存股	22,816,629.88	
其他综合收益	-36,953,459.68	
专项储备		
盈余公积	176,311,897.51	128,009,656.44
未分配利润	1,068,009,692.48	848,422,227.18
所有者权益合计	2,631,102,546.78	2,152,211,663.43
负债和所有者权益总计	4,577,192,572.54	3,973,385,420.10

法定代表人：高月静

主管会计工作负责人：安源

会计机构负责人：窦金绒

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	2,488,817,821.21	1,920,086,703.53
其中：营业收入	2,488,817,821.21	1,920,086,703.53
利息收入		
已赚保费		

手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,626,286,940.22	1,346,736,770.35
其中：营业成本	1,277,626,075.38	1,075,400,713.37
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	24,364,839.03	23,114,659.91
销售费用	88,860,583.05	67,326,217.64
管理费用	108,017,756.77	109,626,060.94
研发费用	147,467,029.89	121,345,896.51
财务费用	-20,049,343.90	-50,076,778.02
其中：利息费用	28,940,115.95	6,238,658.01
利息收入	28,685,614.04	8,665,986.14
加：其他收益	20,334,923.02	12,376,735.54
投资收益（损失以“-”号填列）	1,603,725.08	42,255,049.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-4,326,065.07	275,636.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-33,381,567.91	3,152,984.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-26,332,867.88	-19,127,504.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,116,638.24	67,911.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-316,262.58	-10,650.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	818,322,192.48	612,064,459.25
加：营业外收入	19,760.00	318,817.49
减：营业外支出	969,612.65	729,990.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	817,372,339.83	611,653,286.33
减：所得税费用	95,863,579.76	76,735,588.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	721,508,760.07	534,917,697.80
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	721,508,760.07	534,917,697.80

2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	717,032,641.13	537,702,763.60
2.少数股东损益	4,476,118.94	-2,785,065.80
六、其他综合收益的税后净额	-35,090,907.48	621,501.55
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-35,090,907.48	621,501.55
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动	-36,953,459.68	
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	1,862,552.20	621,501.55
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00
七、综合收益总额	686,417,852.59	535,539,199.35
归属于母公司所有者的综合收益总额	681,939,963.63	538,324,265.15
归属于少数股东的综合收益总额	4,477,888.96	-2,785,065.80
八、每股收益		
（一）基本每股收益		
	1.43	1.08
（二）稀释每股收益		
	1.41	1.07

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0元，上期被合并方实现的净利润为：0元。

法定代表人：高月静

主管会计工作负责人：安源

会计机构负责人：窦金绒

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	1,994,282,753.22	1,560,141,828.44
减：营业成本	1,141,422,018.09	944,759,947.86
税金及附加	14,116,537.39	15,127,340.50

销售费用	72,994,226.52	60,430,526.15
管理费用	59,267,477.89	65,935,111.61
研发费用	106,074,572.13	79,503,871.59
财务费用	-27,000,879.04	-58,593,351.34
其中：利息费用	23,169,935.24	2,529,899.56
利息收入	31,376,785.33	12,985,203.43
加：其他收益	12,720,060.04	4,987,160.35
投资收益（损失以“-”号填列）	-563,160.60	41,144,012.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-4,326,065.07	275,636.37
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）	-32,608,341.33	1,993,865.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-44,450,124.07	-44,556,162.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,881,107.38	80,675.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-398,803.53	-10,650.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	556,227,323.37	456,617,282.65
加：营业外收入	19,480.00	280.00
减：营业外支出	872,712.65	439,088.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	555,374,090.72	456,178,473.74
减：所得税费用	72,351,680.01	61,468,761.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	483,022,410.71	394,709,711.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	483,022,410.71	394,709,711.79
（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	-36,953,459.68	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-36,953,459.68	
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动	-36,953,459.68	
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		

2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	446,068,951.03	394,709,711.79
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：高月静

主管会计工作负责人：安源

会计机构负责人：窦金绒

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 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	1,916,902,290.35	1,745,839,084.41
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		10,743,376.38
收到其他与经营活动有关的现金	70,161,690.28	19,107,352.93
经营活动现金流入小计	1,987,063,980.63	1,775,689,813.72
购买商品、接受劳务支付的现金	801,504,396.03	710,022,846.26
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		

支付给职工以及为职工支付的现金	221,268,964.41	182,971,009.95
支付的各项税费	183,129,414.70	91,524,693.87
支付其他与经营活动有关的现金	111,844,915.67	67,417,396.42
经营活动现金流出小计	1,317,747,690.81	1,051,935,946.50
经营活动产生的现金流量净额	669,316,289.82	723,753,867.22
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	254,321,392.82	184,350,000.00
取得投资收益收到的现金	5,929,790.15	2,998,367.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	18,000.00	3,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	260,269,182.97	187,351,367.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	159,837,847.21	80,663,646.20
投资支付的现金	240,250,000.00	284,774,976.03
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	400,087,847.21	365,438,622.23
投资活动产生的现金流量净额	-139,818,664.24	-178,087,254.75
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	45,340,369.20	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	0.00	
取得借款收到的现金	43,000,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金	541,149,919.50	
收到其他与筹资活动有关的现金	63,923,000.00	36,298,452.78
筹资活动现金流入小计	693,413,288.70	64,298,452.78
偿还债务支付的现金	27,800,000.00	25,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	216,766,537.73	98,326,430.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	23,638,292.88	35,992,801.14
筹资活动现金流出小计	268,204,830.61	160,219,231.77
筹资活动产生的现金流量净额	425,208,458.09	-95,920,778.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	18,475,652.34	38,474,741.41
五、现金及现金等价物净增加额	973,181,736.01	488,220,574.89
加：期初现金及现金等价物余额	1,170,652,674.25	682,432,099.36

六、期末现金及现金等价物余额	2,143,834,410.26	1,170,652,674.25
----------------	------------------	------------------

法定代表人：高月静

主管会计工作负责人：安源

会计机构负责人：窦金绒

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 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	1,496,030,392.48	1,582,190,224.86
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	67,224,513.49	17,276,576.38
经营活动现金流入小计	1,563,254,905.97	1,599,466,801.24
购买商品、接受劳务支付的现金	599,873,976.83	609,074,244.95
支付给职工以及为职工支付的现金	129,000,621.76	104,162,232.26
支付的各项税费	133,678,614.97	53,628,622.13
支付其他与经营活动有关的现金	230,691,692.43	174,025,249.68
经营活动现金流出小计	1,093,244,905.99	940,890,349.02
经营活动产生的现金流量净额	470,009,999.98	658,576,452.22
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	220,000,000.00	184,350,000.00
取得投资收益收到的现金	3,762,904.47	1,887,330.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	18,000.00	3,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	223,780,904.47	186,240,330.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,818,820.58	20,840,417.58
投资支付的现金	243,250,000.00	250,800,000.00
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	258,068,820.58	271,640,417.58
投资活动产生的现金流量净额	-34,287,916.11	-85,400,086.60
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	45,340,369.20	
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金	292,754,500.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	34,823,000.00	31,878,500.00
筹资活动现金流入小计	372,917,869.20	31,878,500.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	215,132,704.34	96,635,312.40
支付其他与筹资活动有关的现金	22,816,629.88	35,403,512.02

筹资活动现金流出小计	237,949,334.22	132,038,824.42
筹资活动产生的现金流量净额	134,968,534.98	-100,160,324.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	12,146,676.75	32,547,541.50
五、现金及现金等价物净增加额	582,837,295.60	505,563,582.70
加：期初现金及现金等价物余额	1,057,753,115.03	552,189,532.33
六、期末现金及现金等价物余额	1,640,590,410.63	1,057,753,115.03

法定代表人：高月静

主管会计工作负责人：安源

会计机构负责人：窦金绒

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	335,097,673.00				840,682,106.81		-766,460.26		128,009,656.44		1,419,145,953.15		2,722,168,929.14	14,120,004.14	2,736,288,933.28
加：会计政策变更											170,915.89		170,915.89	127,685.77	298,601.66
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	335,097,673.00				840,682,106.81		-766,460.26		128,009,656.44		1,419,316,869.04		2,722,339,845.03	14,247,689.91	2,736,587,534.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	169,913,561.00			175,993,449.41	-75,135,743.87	22,816,629.88	-35,090,907.48		48,302,241.07		453,597,695.72		714,763,665.97	4,477,888.96	719,241,554.93
（一）综合收益总额							-35,090,907.48				717,032,641.13		681,941,733.65	4,477,888.96	686,419,622.61
（二）所有者投入和减少资本	2,364,725.00			176,009,049.84	92,397,491.70								270,771,266.54		270,771,266.54
1. 所有者投入的普通股	2,363,940.00				42,976,429.20								45,340,369.20		45,340,369.20

2. 其他权益工具持有者投入资本	785.00			176,009,049.84	32,858.14							176,042,692.98		176,042,692.98
3. 股份支付计入所有者权益的金额					49,388,204.36							49,388,204.36		49,388,204.36
4. 其他														
(三) 利润分配								48,302,241.07		263,434,945.41		215,132,704.34		215,132,704.34
1. 提取盈余公积								48,302,241.07		48,302,241.07				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										215,132,704.34		215,132,704.34		215,132,704.34
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转	167,548,836.00			-15,600.43	-167,533,235.57									
1. 资本公积转增资本(或股本)	167,548,836.00				-167,548,836.00									
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														

6. 其他				- 15,600.43	15,600.43									
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他						22,816,629.88						- 22,816,629.88		- 22,816,629.88
四、本期期末余额	505,011,234.00			175,993,449.41	765,546,362.94	22,816,629.88	- 35,857,367.74		176,311,897.51		1,872,914,564.76	3,437,103,511.00	18,725,578.87	3,455,829,089.87

上期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	219,785,441.00			17,706,868.16	753,672,846.47	11,718,708.76	- 1,387,961.81		88,538,685.26		1,015,568,710.43	2,082,165,880.75	17,032,222.86	2,099,198,103.61	
加：会计政策变更											- 20,218.04	20,218.04	532.85	-19,685.19	
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	219,785,441.00			17,706,868.16	753,672,846.47	11,718,708.76	- 1,387,961.81		88,538,685.26		1,015,548,492.39	2,082,145,662.71	17,032,755.71	2,099,178,418.42	

三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	115,312,232.00			-17,706,868.16	87,009,260.34	-11,718,708.76	621,501.55		39,470,971.18		403,768,376.65		640,194,182.32	-2,785,065.80	637,409,116.52
(一) 综合收益总额							622,400.57				537,702,763.60		538,325,164.17	-2,785,065.80	535,540,098.37
(二) 所有者投入和减少资本	5,470,006.00				179,144,618.18	-11,718,708.76							196,333,332.94		196,333,332.94
1. 所有者投入的普通股	115,500.00				1,309,500.00								1,425,000.00		1,425,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	5,585,506.00				95,411,991.84								100,997,497.84		100,997,497.84
3. 股份支付计入所有者权益的金额					85,042,126.34	-11,718,708.76							96,760,835.10		96,760,835.10
4. 其他															
(三) 利润分配									39,470,971.18		-133,935,285.97		-94,464,314.79		-94,464,314.79
1. 提取盈余公积									39,470,971.18		-39,470,971.18				
2. 提取一般风险准备															

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	335,097,673.00				840,682,106.81				128,009,656.44	848,422,227.18		2,152,211,663.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	335,097,673.00				840,682,106.81				128,009,656.44	848,422,227.18		2,152,211,663.43
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	169,913,561.00			175,993,449.41	-75,135,743.87	22,816,629.88	-36,953,459.68		48,302,241.07	219,587,465.30		478,890,883.35
(一) 综合收益总额							-36,953,459.68			483,022,410.71		446,068,951.03
(二)所有者投入和减少资本	2,364,725.00			176,009,049.84	92,397,491.70							270,771,266.54
1. 所有者投入的普通股	2,363,940.00				42,976,429.20							45,340,369.20
2. 其他权益工具持有者投入资本	785.00			176,009,049.84	32,858.14							176,042,692.98

3. 股份支付计入所有者权益的金额					49,388,204.36							49,388,204.36
4. 其他												
(三) 利润分配									48,302,241.07	-263,434,945.41		-215,132,704.34
1. 提取盈余公积									48,302,241.07	-48,302,241.07		
2. 对所有者(或股东)的分配										-215,132,704.34		-215,132,704.34
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转	167,548,836.00			-15,600.43	167,533,235.57							
1. 资本公积转增资本(或股本)	167,548,836.00				167,548,836.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他				-15,600.43	15,600.43							
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他						22,816,629.88						-22,816,629.88
四、本期期末余额	505,011,234.00			175,993,449.41	765,546,362.94	22,816,629.88	-36,953,459.68		176,311,897.51	1,068,009,692.48		2,631,102,546.78

上期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	219,785,441.00			17,706,868.16	753,672,846.47	11,718,708.76			88,538,685.26	587,646,902.34		1,655,632,034.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	219,785,441.00			17,706,868.16	753,672,846.47	11,718,708.76			88,538,685.26	587,646,902.34		1,655,632,034.47
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	115,312,232.00			-17,706,868.16	87,009,260.34	-11,718,708.76			39,470,971.18	260,775,324.84		496,579,628.96
(一) 综合收益总额							899.02			394,709,711.79		394,710,610.81
(二) 所有者投入和减少资本	5,470,006.00				179,144,618.18	-11,718,708.76						196,333,332.94
1. 所有者投入的普通股	-115,500.00				-1,309,500.00							-1,425,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	5,585,506.00				95,411,991.84							100,997,497.84
3. 股份支付计入所有者权益的金额					85,042,126.34	-11,718,708.76						96,760,835.10
4. 其他												

(三) 利润分配									39,470,971.18	-133,935,285.97		-94,464,314.79
1. 提取盈余公积									39,470,971.18	-39,470,971.18		
2. 对所有者(或股东)的分配										-94,464,314.79		-94,464,314.79
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转	109,842,226.00			-	17,706,868.16	-92,135,357.84			-	899.02	899.02	
1. 资本公积转增资本(或股本)	109,842,226.00					-						
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益									-	899.02	899.02	
6. 其他				-	17,706,868.16	17,706,868.16						
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	335,097,673.00					840,682,106.81				128,009,656.44	848,422,227.18	2,152,211,663.43

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

西安蓝晓科技新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系西安蓝晓科技有限公司，由自然人高月静、田晓军、关利敏和苏碧梧发起设立，并经陕西省西安市工商行政管理局核准登记，企业现持有统一社会信用代码为：91610131726285914J 的营业执照。本公司所发行人民币普通股 A 股，已在深圳证券交易所上市，截至 2023 年 12 月 31 日，公司实缴资本 505,011,234.00 元，股份总数 505,011,234 股（每股面值 1 元）。本公司总部位于陕西省西安市高新区锦业路 135 号。

本公司属树脂制造行业。主要经营活动为吸附及离子交换树脂、交换分离系统装置的研发、生产和销售。主要产品为吸附及离子交换树脂和吸附、交换分离系统装置。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第二十六次会议于 2024 年 4 月 18 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司将高陵蓝晓科技新材料有限公司、鹤壁蓝赛环保技术有限公司、蒲城蓝晓科技新材料有限公司、西安蓝朔新材料科技有限公司、蓝晓科技（香港）有限公司、苏州蓝晓生物科技有限公司、陕西蓝川功能材料科技有限公司、西藏蓝晓新能源金属有限公司、Sunresin New Materials GmbH 共九家子公司及 Ionex Engineering BVBA、PuriTech Ltd、Sunresin SA 三家孙公司纳入本期合并财务报表范围。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2023 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、20、附注三、21 和附注三、28。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以及香港公司以人民币为记账本位币。本公司境外子公司 Sunresin New Materials GmbH、lonex Engineering BVBA、PuriTech Ltd 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币，境外子公司 Sunresin SA 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定阿根廷比索为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额超过 1000 万元
重要的在建工程	单项在建工程发生额超过资产总额 1%
重要的非全资子公司	子公司总资产占合并报表总资产 5%以上
重要的投资活动项目	单项投资活动现金流量超过资产总额 1%以上
重要的合营或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资金额超过 2000 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7、合并财务报表编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位

的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务，采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采

用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生

的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合：账龄组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合：账龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

-
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
 - 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
 - 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

12、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关

资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、发出商品。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司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。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

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的差额计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	5-20	5	19.00-4.75
机器设备	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	4-5	5	23.75-19.00
其他	3-5	5	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算

确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

17、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

18、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、22。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、生产技术、软件、商标、排污权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50-69	法定使用权	直线法摊销	--
专利权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法摊销	--
生产技术	8.67	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法摊销	--
软件	5	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法摊销	--
商标	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法摊销	--
排污权	5	参考许可证的期限确定使用寿命	直线法摊销	--

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、研究开发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、试验费及其他费用等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(4) 辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

28、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、11（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

公司的收入主要来自于吸附及离子交换树脂、交换分离系统装置的制造和销售，属于在某一时点履行的履约义务。公司收入确认的具体方法为：

①吸附及离子交换树脂类产品：**A 境内销售**：已将产品运送至合同约定交货地点，并由客户确认接受时确认收入；**B 境外销售**：已根据合同约定将产品报关，取得提单时确认

收入；

②树脂系统装置类产品：**A** 本公司向客户销售树脂系统装置类产品中部分合同满足履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，这类合同根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。**B** 其他合同在已安装调试完成并经客户验收确认，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

29、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

30、政府补助

政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

31、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能

取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

32、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、33。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选

择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

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

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率

折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

33、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

34、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

35、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，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。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

36、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	9,164,243.19
递延所得税负债	7,863,924.73
未分配利润	774,789.66
少数股东权益	525,528.80

合并利润表项目 (2023年度)	影响金额
所得税费用	-1,001,716.80

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	34,923,255.70	8,511,360.37	43,434,616.07
递延所得税负债	17,013,896.83	8,212,758.71	25,226,655.54
未分配利润	1,419,145,953.15	170,915.89	1,419,316,869.04
少数股东权益	14,120,004.14	127,685.77	14,247,689.91

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	77,053,875.38	-318,286.85	76,735,588.53

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	25,130,583.86	1,004,660.55	26,135,244.41
递延所得税负债	13,923,477.28	1,024,345.74	14,947,823.02
未分配利润	1,015,568,710.43	-20,218.04	1,015,548,492.39
少数股东权益	17,032,222.86	532.85	17,032,755.71

(2) 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6，出口货物退税率 13
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	8.25、16.5、25、15、20、12.5、31.225、35

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15
高陵蓝晓科技新材料有限公司	15
蒲城蓝晓科技新材料有限公司	15
蓝晓科技（香港）有限公司	8.25、16.5
lonex Engineering BVBA	25
PuriTech Ltd.	12.5
Sunresin New Materials Gmbh	31.225
Sunresin SA	35
除上述以外的其他纳税主体	25

(1) 根据香港税法，有限公司实现利润在 200 万港元以下部分，适用 8.25%的企业所得税税率，超过 200 万港元部分，适用 16.50%的企业所得税税率。本期本公司之子公司蓝晓科技（香港）有限公司实现利润总额大于 200 万港元，适用 8.25%及 16.5%的税率。

(2) 根据比利时税法，有限公司实现净利润在 0-10 万欧元内，有效税率为 20%，净利润在 10 万欧元以上有效税率为 25%。本期公司孙公司 lonex Engineering BVBA 实现净利润大于 10 万欧元，适用 25%的税率。

(3) 根据爱尔兰税法，企业所得税基本税率为 12.5%。

(4) 根据德国税法，企业所得税分为两个层面，第一层是所得税和团结税。企业所得税，联邦统一的税率为 15%，团结税率为 0.825%，总计税率是 15.825%。第二层是公司需要缴纳的地方交易税，由各个城镇决定。子公司 Sunresin New Materials Gmbh 所在地地方所得税率为 15.4%。

(5) 根据阿根廷税法，企业所得税基本税率 25%，对分配的股息或利润征收额外的预扣税，总税率达到 35%。

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2023 年 12 月 12 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202361003671，有效期三年，在 2023 年至 2025 年连续三年继续享受高新技术企业所得税优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）相关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税；陕西省发展和改革委员会《关于公司属于国家重点鼓励发展产业的确认函》(陕发改产业函〔2004〕86 号文)，公司之分公司西安蓝晓科技新材料股份有限公司特种树脂工厂、公司之子公司蒲城蓝晓科技新材料有限公司地处国家重点支持的西部地区并主营国家鼓励类发展产业，享受西部大开发战略企业所得税税收优惠，2023 年度企业所得税减按 15%的税率计缴。

(3) 子公司高陵蓝晓科技新材料有限公司于 2021 年 12 月 10 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202161003486，有效期三年；公司在 2021 年至 2023 年连续三年继续享受高新技术企业所得税优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	800,359.64	272,920.07
银行存款	2,135,848,401.04	1,170,379,754.18
其他货币资金	112,710,979.52	174,752,501.59
合计	2,249,359,740.20	1,345,405,175.84
其中：存放在境外的款项总额	187,281,066.31	92,525,003.06

其他货币资金系被冻结银行存款 30,270,435.68 元、保函保证金 504,638.40 元、银行承兑汇票保证金 74,750,255.86 元，以及股份回购款 7,185,649.58 元。

其中，被冻结银行存款中因诉讼事项被冻结 30,000,000.00 元，详见“十四、资产负债表日后事项”，该冻结资金已于 2024 年 4 月 3 日解冻；因本公司之孙公司 Ionex Engineering BVBA 与 DK Invest CVBA 签订租赁合同产生保证金 265,935.68 元；剩余被冻结银行存款系 ETC 押金 4,500.00 元。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	89,425,000.00	147,127,960.73
其中：理财产品	8,000,000.00	45,184,044.06
人民币大额存单	81,425,000.00	101,943,916.67
合计	89,425,000.00	147,127,960.73

① 交易性金融资产中人民币大额存单为可转让的定期存单。

② 根据公司第四届董事会第二十次会议审议通过的《关于使用闲置自有资金进行现金管理的议案》，公司于 2023 年 5 月、2023 年 6 月分两次购买中融-圆融 1 号集合资金信托计划合计 4,000 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，上述信托产品已逾期、尚未兑付。鉴于上述信托产品投资款项的收回尚存在不确定性，基于谨慎性原则，公司对上述逾期兑付信托产品计提公允价值变动损失 3,200 万元，将该信托产品的账面价值调整为 800 万元。

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	2,388,760.00	136,637.07	2,252,122.93	4,729,796.85		4,729,796.85
合计	2,388,760.00	136,637.07	2,252,122.93	4,729,796.85		4,729,796.85

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		980,000.00

(2) 按坏账计提方法分类

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	2,388,760.00	100.00	136,637.07		5.72	2,252,122.93	
其中：							
银行承兑汇票							
商业承兑汇票	2,388,760.00	100.00	136,637.07		5.72	2,252,122.93	
合计	2,388,760.00	100.00	136,637.07		5.72	2,252,122.93	

上年年末，本公司应收票据坏账准备余额为 0.00 元。

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	2,388,760.00	136,637.07	5.72	4,729,796.85		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	
本期计提	136,637.07
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	136,637.07

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	574,791,258.86	430,147,803.99
1至2年	79,794,561.33	34,487,834.98
2至3年	18,928,105.58	10,666,069.83
3至4年	8,205,133.46	15,729,510.38
4至5年	4,804,420.77	981,503.94

5年以上	5,271,180.81	7,589,567.11
小计	691,794,660.81	499,602,290.23
减：坏账准备	69,840,916.07	51,361,096.25
合计	621,953,744.74	448,241,193.98

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	11,773,767.76	1.70	11,773,767.76	100.00	
其中：					
陕西恒通果汁集团股份有限公司	4,287,785.00	0.62	4,287,785.00	100.00	
陕西海升果业发展股份有限公司	2,713,672.00	0.39	2,713,672.00	100.00	
青海盐湖镁业有限公司	2,670,663.00	0.39	2,670,663.00	100.00	
ROSATOM	664,357.26	0.09	664,357.26	100.00	
ADM Razgrad EAD	1,437,290.50	0.21	1,437,290.50	100.00	
按账龄组合计提坏账准备	680,020,893.05	98.30	58,067,148.31	8.54	621,953,744.74
其中：					
1年以内	574,791,258.86	83.09	32,878,059.95	5.72	541,913,198.91
1至2年	76,531,862.71	11.06	11,969,583.33	15.64	64,562,279.38
2至3年	15,898,981.44	2.30	4,470,793.58	28.12	11,428,187.86
3至4年	7,085,786.46	1.03	3,121,288.94	44.05	3,964,497.52
4至5年	441,822.77	0.06	356,241.70	80.63	85,581.07
5年以上	5,271,180.81	0.76	5,271,180.81	100.00	
合计	691,794,660.81	100.00	69,840,916.07	10.10	621,953,744.74

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	22,381,750.45	4.48	18,413,311.80	82.27	3,968,438.65
其中：					
内蒙古通威高纯晶硅有限公司	9,716,239.24	1.95	5,747,800.59	59.16	3,968,438.65
青海盐湖镁业有限公司	2,670,663.00	0.54	2,670,663.00	100.00	
ROSATOM	653,279.48	0.13	653,279.48	100.00	
河北普酶生物科技有限公司	1,271,083.73	0.25	1,271,083.73	100.00	

陕西恒通果汁集团股份有 限公司	5,216,813.00	1.04	5,216,813.00	100.00	
陕西海升果业发展股份有 限公司	2,853,672.00	0.57	2,853,672.00	100.00	
按账龄组合计提坏账准备	477,220,539.78	95.52	32,947,784.45	6.90	444,272,755.33
其中：					
1年以内	426,861,305.37	85.44	19,080,700.36	4.47	407,780,605.01
1至2年	32,907,079.12	6.59	4,139,710.55	12.58	28,767,368.57
2至3年	9,126,872.83	1.83	2,195,012.92	24.05	6,931,859.91
3至4年	1,025,295.14	0.21	430,931.55	42.03	594,363.59
4至5年	981,503.94	0.19	782,945.69	79.77	198,558.25
5年以上	6,318,483.38	1.26	6,318,483.38	100.00	
合计	499,602,290.23	100.00	51,361,096.25	10.28	448,241,193.98

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	账面余额	期末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率(%)	
陕西恒通果汁集团股份有 限公司	4,287,785.00	4,287,785.00	100.00	预计无法收回
陕西海升果业发展股份有 限公司	2,713,672.00	2,713,672.00	100.00	预计无法收回
青海盐湖镁业有限公司	2,670,663.00	2,670,663.00	100.00	预计无法收回
ROSATOM	664,357.26	664,357.26	100.00	预计无法收回
ADM Razgrad EAD	1,437,290.50	1,437,290.50	100.00	预计无法收回
合计	11,773,767.76	11,773,767.76	100.00	

续：

名称	账面余额	上年年末余额		计提依据
		坏账准备	预期信用损失率(%)	
内蒙古通威高纯晶硅有限公司	9,716,239.24	5,747,800.59	59.16	预计信用损失增加
青海盐湖镁业有限公司	2,670,663.00	2,670,663.00	100.00	预计无法收回
ROSATOM	653,279.48	653,279.48	100.00	预计无法收回
河北普酶生物科技有限公司	1,271,083.73	1,271,083.73	100.00	预计无法收回
陕西恒通果汁集团股份有 限公司	5,216,813.00	5,216,813.00	100.00	预计无法收回
陕西海升果业发展股份有 限公司	2,853,672.00	2,853,672.00	100.00	预计无法收回
合计	22,381,750.45	18,413,311.80	82.27	

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)

1年以内	574,791,258.86	32,878,059.95	5.72	426,861,305.37	19,080,700.36	4.47
1至2年	76,531,862.71	11,969,583.33	15.64	32,907,079.12	4,139,710.55	12.58
2至3年	15,898,981.44	4,470,793.58	28.12	9,126,872.83	2,195,012.92	24.05
3至4年	7,085,786.46	3,121,288.94	44.05	1,025,295.14	430,931.55	42.03
4至5年	441,822.77	356,241.70	80.63	981,503.94	782,945.69	79.77
5年以上	5,271,180.81	5,271,180.81	100.00	6,318,483.38	6,318,483.38	100.00
合计	680,020,893.05	58,067,148.31	8.54	477,220,539.78	32,947,784.45	6.90

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	51,361,096.25
本期计提	27,333,469.40
本期收回或转回	2,340,111.73
本期核销	6,513,537.85
本期转销	
其他	
期末余额	69,840,916.07

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,513,537.85

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	122,425,180.63	22,103,874.99	144,529,055.62	19.59	8,267,061.98
第二名	32,176,662.94		32,176,662.94	4.36	1,840,505.12
第三名	28,040,294.69		28,040,294.69	3.80	4,166,524.50
第四名	25,100,800.45		25,100,800.45	3.40	1,435,765.79
第五名	20,487,829.51		20,487,829.51	2.78	1,171,903.85
合计	228,230,768.22	22,103,874.99	250,334,643.21	33.93	16,881,761.24

5、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	61,570,096.72	151,535,365.08
应收账款		
小计	61,570,096.72	151,535,365.08
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	61,570,096.72	151,535,365.08

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑票据	15,704,000.00

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	230,049,620.85	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	41,500,314.03	88.96	73,279,036.24	96.11
1至2年	3,296,180.19	7.07	1,942,110.54	2.55
2至3年	1,359,984.01	2.91	627,964.14	0.82
3年以上	494,178.11	1.06	395,515.67	0.52
合计	46,650,656.34	100.00	76,244,626.59	100.00

(2) 无账龄超过1年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
第一名	9,422,730.00	20.20
第二名	3,844,889.67	8.24
第三名	2,051,950.16	4.40
第四名	1,971,244.10	4.23
第五名	1,615,000.00	3.46
合计	18,905,813.93	40.53

7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,657,763.41	10,111,681.76
合计	10,657,763.41	10,111,681.76

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,711,297.42	5,897,491.94
1 至 2 年	1,325,673.61	2,102,620.03
2 至 3 年	1,074,925.25	1,260,955.41
3 至 4 年	1,138,047.11	4,899,801.11
4 至 5 年	4,871,700.00	60,000.00
5 年以上	100,000.00	50,000.00
小计	16,221,643.39	14,270,868.49
减：坏账准备	5,563,879.98	4,159,186.73
合计	10,657,763.41	10,111,681.76

(2) 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金	15,215,966.34	5,435,709.99	9,780,256.35	13,195,085.31	4,026,160.89	9,168,924.42
备用金	914,176.50	118,141.53	796,034.97	993,939.82	124,841.50	869,098.32
应收暂付款	91,500.55	10,028.46	81,472.09	71,843.36	7,184.34	64,659.02
其他				10,000.00	1,000.00	9,000.00
合计	16,221,643.39	5,563,879.98	10,657,763.41	14,270,868.49	4,159,186.73	10,111,681.76

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					--
按组合计提坏账准备	7,711,297.42	10.96	845,158.20	6,866,139.22	--
账龄组合	7,711,297.42	10.96	845,158.20	6,866,139.22	--
合计	7,711,297.42	10.96	845,158.20	6,866,139.22	--

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					--
按组合计提坏账准备	1,325,673.61	26.38	349,712.70	975,960.91	--
账龄组合	1,325,673.61	26.38	349,712.70	975,960.91	--
合计	1,325,673.61	26.38	349,712.70	975,960.91	--

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					--
按组合计提坏账准备	7,184,672.36	60.81	4,369,009.08	2,815,663.28	--
账龄组合	7,184,672.36	60.81	4,369,009.08	2,815,663.28	--
合计	7,184,672.36	60.81	4,369,009.08	2,815,663.28	--

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					--
按组合计提坏账准备	5,897,491.94	10.00	589,749.19	5,307,742.75	--
账龄组合	5,897,491.94	10.00	589,749.19	5,307,742.75	--
合计	5,897,491.94	10.00	589,749.19	5,307,742.75	--

上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					--
按组合计提坏账准备	2,102,620.03	17.57	369,430.34	1,733,189.69	--
账龄组合	2,102,620.03	17.57	369,430.34	1,733,189.69	--
合计	2,102,620.03	17.57	369,430.34	1,733,189.69	--

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					--
按组合计提坏账准备	6,270,756.52	51.03	3,200,007.20	3,070,749.32	--
账龄组合	6,270,756.52	51.03	3,200,007.20	3,070,749.32	--
合计	6,270,756.52	51.03	3,200,007.20	3,070,749.32	--

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	589,749.19	369,430.34	3,200,007.20	4,159,186.73

期初余额在本期				
--转入第二阶段	-132,567.36	132,567.36		
--转入第三阶段		-188,864.37	188,864.37	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	387,976.37	36,579.37	980,137.51	1,404,693.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	845,158.20	349,712.70	4,369,009.08	5,563,879.98

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	押金保证金	6,173,300.00	2-5 年	38.06	3,847,256.74
第二名	押金保证金	762,991.30	1 年以内	4.70	83,623.85
第三名	押金保证金	700,000.00	1 年以内	4.32	76,720.00
第四名	押金保证金	550,000.00	1-2 年	3.39	145,090.00
第五名	押金保证金	550,000.00	1 年以内	3.39	60,280.00
合计		8,736,291.30		53.86	4,212,970.59

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	194,688,474.41		194,688,474.41	140,600,374.88		140,600,374.88
在产品	488,068,232.03		488,068,232.03	455,182,595.56	57,109.61	455,125,485.95
库存商品	212,663,332.95		212,663,332.95	158,533,744.42		158,533,744.42
发出商品	178,498,060.34	2,770,418.67	175,727,641.67	175,908,944.47		175,908,944.47
低值易耗品	28,915,946.37		28,915,946.37	32,548,656.36		32,548,656.36
合计	1,102,834,046.10	2,770,418.67	1,100,063,627.43	962,774,315.69	57,109.61	962,717,206.08

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加 计提	本期减少		期末余额
			其他	转回或转销 其他	
在产品	57,109.61			57,109.61	
发出商品		2,770,418.67			2,770,418.67
合计	57,109.61	2,770,418.67		57,109.61	2,770,418.67

9、合同资产

项目	期末余额	上年年末余额
合同资产	45,967,614.08	44,065,287.69
减：合同资产减值准备	2,629,347.52	1,969,718.36
小计	43,338,266.56	42,095,569.33
减：列示于其他非流动资产的合同资产		
合计	43,338,266.56	42,095,569.33

合同资产减值准备计提情况

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	45,967,614.08	100.00	2,629,347.52	5.72	43,338,266.56	44,065,287.69	100.00	1,969,718.36	4.47	42,095,569.33
其中：										
账龄组合	45,967,614.08	100.00	2,629,347.52	5.72	43,338,266.56	44,065,287.69	100.00	1,969,718.36	4.47	42,095,569.33
合计	45,967,614.08	100.00	2,629,347.52	5.72	43,338,266.56	44,065,287.69	100.00	1,969,718.36	4.47	42,095,569.33

按账龄组合计提坏账准备：

	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率 (%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	45,967,614.08	2,629,347.52	5.72	44,065,287.69	1,969,718.36	4.47

10、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
应收回货物成本	3,299,827.78	
待抵扣进项税额	1,402,601.91	1,694,458.28
预缴所得税	1,352,344.26	118,749.84
预缴其他税费		381,054.43
合计	6,054,773.95	2,194,262.55

11、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	14,762,776.87	844,152.13	13,918,624.74	20,909,943.87	934,674.49	19,975,269.38	8.28%

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
其中：未实现融 资收益	1,446,802.74		1,446,802.74	2,926,321.28		2,926,321.28	
合计	13,315,974.13	844,152.13	12,471,822.00	17,983,622.59	934,674.49	17,048,948.10	

(2) 坏账准备计提情况

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提 坏账准备										
按组合计提 坏账准备	14,762,776.87	100.00	844,152.13	5.72	13,918,624.74	20,909,943.87	100.00	934,674.49	4.47	19,975,269.38
其中：										
账龄组合	14,762,776.87	100.00	844,152.13	5.72	13,918,624.74	20,909,943.87	100.00	934,674.49	4.47	19,975,269.38
合计	14,762,776.87	100.00	844,152.13	5.72	13,918,624.74	20,909,943.87	100.00	934,674.49	4.47	19,975,269.38

按账龄组合计提坏账准备：

	期末余额			上年年末余额		
	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内				20,909,943.87	934,674.49	4.47
1 至 2 年	14,762,776.87	844,152.13	5.72			
合计	14,762,776.87	844,152.13	5.72	20,909,943.87	934,674.49	4.47

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	934,674.49
本期计提	
本期收回或转回	90,522.36
本期核销	
本期转销	
其他	
期末余额	844,152.13

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加/新增投资	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业												
西安南大环保材料科技有限公司	3,441,978.76				564,401.72						4,006,380.48	
上海谱键科技有限公司			4,250,000.00		-1,166,750.11						3,083,249.89	
陕西伊莱柯膜工程有限公司			3,000,000.00		-35,143.08						2,964,856.92	
西安纯沃材料有限公司	688,573.60									-688,573.60		
小计	4,130,552.36		7,250,000.00		-637,491.47					-688,573.60	10,054,487.29	
合营企业												
西安纯沃材料有限公司			3,000,000.00		-3,688,573.60					688,573.60		
小计			3,000,000.00		-3,688,573.60					688,573.60		
合计	4,130,552.36		10,250,000.00		-4,326,065.07						10,054,487.29	

13、其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
河南省霖雨饮品股份有限公司	127,000.00	127,000.00
青海锦泰钾肥有限公司	175,632,000.00	219,106,658.45
合计	175,759,000.00	219,233,658.45

14、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	24,770,605.52	4,191,682.20	28,962,287.72
2.本期增加金额	16,114,605.70	6,500,212.60	22,614,818.30
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\无形资产转入	16,114,605.70	6,500,212.60	22,614,818.30
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额	882,016.73	149,254.88	1,031,271.61
(1) 处置			
(2) 其他转出	882,016.73	149,254.88	1,031,271.61
4.期末余额	40,003,194.49	10,542,639.92	50,545,834.41
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	7,315,026.37	767,029.77	8,082,056.14
2.本期增加金额	3,155,742.71	823,450.26	3,979,192.97
(1) 计提或摊销	1,934,360.20	215,160.74	2,149,520.94
(2) 企业合并增加			
(3) 其他增加	1,221,382.51	608,289.52	1,829,672.03
3.本期减少金额	307,924.08	28,855.54	336,779.62
(1) 处置			
(2) 其他转出	307,924.08	28,855.54	336,779.62
4.期末余额	10,162,845.00	1,561,624.49	11,724,469.49
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	29,840,349.49	8,981,015.43	38,821,364.92

2.期初账面价值	17,455,579.15	3,424,652.43	20,880,231.58
----------	---------------	--------------	---------------

15、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	697,358,337.76	751,412,480.94
固定资产清理		
合计	697,358,337.76	751,412,480.94

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	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	626,795,004.00	437,594,929.10	17,497,404.70	49,020,455.82	1,130,907,793.62
2.本期增加金额	40,100,499.78	35,417,761.43	2,729,372.94	4,577,468.59	82,825,102.74
(1) 购置	124,264.37	18,470,147.32	2,719,638.43	3,833,072.52	25,147,122.64
(2) 在建工程转入	39,094,218.68	16,947,614.11	9,734.51	744,396.07	56,795,963.37
(3) 其他增加	882,016.73				882,016.73
3.本期减少金额	16,114,605.70	8,893,807.97	920,732.60	511,581.42	26,440,727.69
(1) 处置或报废		8,893,807.97	920,732.60	511,581.42	10,326,121.99
(2) 转入投资性房地 产	16,114,605.70				16,114,605.70
4.期末余额	650,780,898.08	464,118,882.56	19,306,045.04	53,086,342.99	1,187,292,168.67
二、累计折旧					
1.期初余额	133,659,589.26	207,813,268.84	9,885,021.15	28,137,433.43	379,495,312.68
2.本期增加金额	39,960,878.90	72,420,442.01	3,040,309.34	5,822,170.41	121,243,800.66
(1) 计提	39,652,954.82	72,420,442.01	3,040,309.34	5,822,170.41	120,935,876.58
(2) 其他增加	307,924.08				307,924.08
3.本期减少金额	1,221,382.51	8,449,117.53	654,244.04	480,538.35	10,805,282.43
(1) 处置或报废		8,449,117.53	654,244.04	480,538.35	9,583,899.92
(2) 转入投资性房地 产	1,221,382.51				1,221,382.51
4.期末余额	172,399,085.65	271,784,593.32	12,271,086.45	33,479,065.49	489,933,830.91
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额					

四、账面价值

1.期末账面价值	478,381,812.43	192,334,289.24	7,034,958.59	19,607,277.50	697,358,337.76
2.期初账面价值	493,135,414.74	229,781,660.26	7,612,383.55	20,883,022.39	751,412,480.94

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
本公司		
3号、4号、5号库房	3,262,866.20	相关产权证书按照流程正在办理中
色谱树脂分级车间	2,698,525.06	相关产权证书按照流程正在办理中
高纯净树脂纯化车间	2,543,034.91	相关产权证书按照流程正在办理中
员工公寓	2,538,406.54	相关产权证书按照流程正在办理中
小计	11,042,832.71	--
子公司高陵蓝晓科技新材料有限公司 产业园房屋建筑物	118,643,100.36	相关产权证书按照流程正在办理中
子公司蒲城蓝晓科技新材料有限公司 产业园房屋建筑物	30,568,136.99	相关产权证书按照流程正在办理中
子公司鹤壁蓝赛环保技术有限公司三 期房屋建筑物	22,410,098.77	相关产权证书按照流程正在办理中
合计	182,664,168.83	

16、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	218,649,196.77	92,276,477.86
工程物资	22,318.89	37,503.31
合计	218,671,515.66	92,313,981.17

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
高陵蓝晓新材料产业园项目				305,335.34		305,335.34
高陵蓝晓新材料产业园改扩建项目				6,868,506.36		6,868,506.36
高陵蓝晓新能源生产体系扩建项目	51,260,532.17		51,260,532.17	2,747,781.38		2,747,781.38
公司新能源研发中心项目	47,488,581.57		47,488,581.57	23,790,680.69		23,790,680.69
蓝赛项目	37,674,873.39		37,674,873.39	36,331,943.80		36,331,943.80
蒲城项目	38,970,614.28		38,970,614.28	22,157,675.48		22,157,675.48
氢氧化锂生产线加工项目	42,471,005.87		42,471,005.87			
待安装设备	783,589.49		783,589.49	74,554.81		74,554.81
合计	218,649,196.77		218,649,196.77	92,276,477.86		92,276,477.86

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
高陵蓝晓新能源生产体系扩建项目	2,747,781.38	55,343,127.08	6,830,376.29					51,260,532.17
蓝赛项目	36,331,943.80	23,125,237.26	21,782,307.67					37,674,873.39
蒲城项目	22,157,675.48	34,364,024.77	17,551,085.97					38,970,614.28
公司新能源研发中心项目	23,790,680.69	23,697,900.88						47,488,581.57
合计	85,028,081.35	136,530,289.99	46,163,769.93					175,394,601.41

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
高陵蓝晓新能源生产体系扩建项目	33,126.98	27.79	27.79	募集、自筹
蓝赛项目	45,000.00	68.33	94.41	自筹
蒲城项目	35,203.45	60.83	68.63	自筹
公司新能源研发中心项目	21,753.45	35.32	35.32	募集、自筹
合计	135,083.88			

蓝赛项目及蒲城项目工程累计投入占预算比例与工程进度有差异系预算数中包含土地款。

(2) 工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
专用材料	22,318.89	37,503.31

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	4,466,609.25	262,217.96	4,728,827.21
2.本期增加金额	650,945.88		650,945.88
(1) 租入	650,945.88		650,945.88
(2) 租赁负债调整			
3.本期减少金额	238,325.21		238,325.21
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售	238,325.21		238,325.21
(3) 其他减少			
4. 期末余额	4,879,229.92	262,217.96	5,141,447.88
二、累计折旧			

1.期初余额	686,574.53	40,732.12	727,306.65
2.本期增加金额	677,570.48	29,161.39	706,731.87
(1) 计提	677,570.48	29,161.39	706,731.87
(2) 其他增加			
3.本期减少金额	227,242.21		227,242.21
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售	227,242.21		227,242.21
(3) 其他减少			
4. 期末余额	1,136,902.80	69,893.51	1,206,796.31
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,742,327.12	192,324.45	3,934,651.57
2. 期初账面价值	3,780,034.72	221,485.84	4,001,520.56

18、无形资产

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	非专利技术	排污权	合计
一、账面原值							
1.期初余额	209,443,093.82	485,436.89	952,399.28	442,707.87	8,009,496.08		219,333,133.94
2.本期增加金额	29,249,254.88			144,263.72		1,182,594.60	30,576,113.20
(1) 购置	29,249,254.88			144,263.72		1,182,594.60	30,576,113.20
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
(4) 其他增加							
3.本期减少金额	6,500,212.60						6,500,212.60
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
(3) 其他减少	6,500,212.60						6,500,212.60
4.期末余额	232,192,136.10	485,436.89	952,399.28	586,971.59	8,009,496.08	1,182,594.60	243,409,034.54
二、累计摊销							

1. 期初余额	18,266,998.66	485,436.89	464,984.79	268,755.67	3,388,632.94		22,874,808.95
2. 本期增加金额	4,059,019.79		95,884.80	62,581.15	924,172.62	19,709.91	5,161,368.27
(1) 计提	4,030,164.25		95,884.80	62,581.15	924,172.62	19,709.91	5,132,512.73
(2) 其他增加	28,855.54						28,855.54
3. 本期减少金额	608,289.52						608,289.52
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
(3) 其他减少	608,289.52						608,289.52
4. 期末余额	21,717,728.93	485,436.89	560,869.59	331,336.82	4,312,805.56	19,709.91	27,427,887.70
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 其他减少							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	210,474,407.17		391,529.69	255,634.77	3,696,690.52	1,162,884.69	215,981,146.84
2. 期初账面价值	191,176,095.16		487,414.49	173,952.20	4,620,863.14		196,458,324.99

无形资产中期末账面价值为 3,144.53 万元的土地使用权因向银行取得借款而抵押，详见附注五、23、短期借款。

19、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	期末余额 处置	期末余额
PuriTech Ltd.	26,053,448.60			26,053,448.60

(2) 期末商誉不存在减值的情况

(3) 商誉减值测试过程

公司使用收益法对收购 PuriTech Ltd.形成的商誉执行减值测试，具体测试过程为将不含商誉的 PuriTech Ltd.公司整体资产组组合的可回收价值即资产组组合预计未来现金流量的现值作为商誉是否存在减值的比较依据。预计未来现金流量的现值的测算过程系以收购的 PuriTech Ltd.的资产组组合所直接带来的收入为基准，测算资产组组合的税前现金流，并选择恰当的折现率对其进行折现。经测试，商誉未出现减值。

20、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	74,546,866.55	11,285,807.32	52,055,956.98	7,871,650.36
内部交易未实现利润	3,124,885.13	468,732.77	7,388,638.26	1,108,295.74
递延收益	7,241,691.51	1,372,964.79	8,453,766.13	1,605,832.62
股份支付	73,703,503.17	11,055,525.48	78,250,778.65	11,737,616.80
可抵扣亏损	37,646,704.25	9,411,676.07	50,399,440.71	12,599,860.18
租赁负债	3,899,347.53	944,125.54	3,924,593.48	977,572.01
弃置费用确认预计负债	32,880,470.58	8,220,117.65	30,135,153.44	7,533,788.36
交易性金融资产公允价值变动	30,575,000.00	4,586,250.00		
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	43,474,658.45	6,521,198.77		
小计	307,093,127.17	53,866,398.39	230,608,327.65	43,434,616.07
递延所得税负债：				
固定资产折旧	123,390,458.81	18,618,125.82	91,892,179.05	13,848,818.27
资产公允价值与计税基础的差异	19,106,658.44	2,865,998.77	21,100,523.74	3,165,078.56
分期收款销售商品	8,090,359.27	1,213,553.89		
使用权资产	3,934,651.49	953,481.55	4,001,520.56	996,803.78
弃置费用确认固定资产	27,641,772.65	6,910,443.16	28,863,819.72	7,215,954.93
小计	182,163,900.66	30,561,603.19	145,858,043.07	25,226,655.54

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
递延收益	58,387,988.58	58,637,893.58
坏账准备	9,982,184.92	6,425,828.46
可抵扣亏损	3,959,300.83	
合计	72,329,474.33	65,063,722.04

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2028年	3,959,300.83		

21、其他非流动资产

项目	期末余额		上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备

预付工程设备款	10,744,445.68	10,744,445.68	5,759,257.20	5,759,257.20
---------	---------------	---------------	--------------	--------------

22、所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面余额	账面价值	期末	
			受限类型	受限情况
货币资金	105,525,329.94	105,525,329.94	冻结、保证金、押金	冻结、保函保证金、银行承兑保证金、ETC 押金
应收款项融资	15,704,000.00	15,704,000.00	质押	应收票据质押
无形资产	33,730,692.53	31,445,369.06	抵押	借款抵押
合计	154,960,022.47	152,674,699.00		

续：

项目	账面余额	账面价值	上年年末	
			受限类型	受限情况
货币资金	174,752,501.59	174,752,501.59	冻结、保证金、押金	冻结、保函保证金、银行承兑保证金、ETC 押金
应收款项融资	9,707,493.51	9,707,493.51	质押	应收票据质押
无形资产	33,730,692.53	32,079,004.68	抵押	借款抵押
合计	218,190,687.63	216,538,999.78		

使用权受到限制的货币资金中因诉讼事项被冻结的银行活期存款 30,000,000.00 元已于 2024 年 4 月 3 日解除冻结，详见附注五、1。

23、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	35,041,051.34	20,025,483.34
保证借款	8,011,855.56	7,810,923.60
合计	43,052,906.90	27,836,406.94

本公司之子公司鹤壁蓝赛环保技术有限公司以土地使用权作为抵押获得银行借款 35,041,051.34 元。

24、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	223,163,274.93	217,474,417.52
合计	223,163,274.93	217,474,417.52

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

25、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

材料款	262,374,936.52	214,138,554.92
工程和设备款	37,658,537.01	57,870,105.02
其他	22,462,287.43	17,199,762.02
合计	322,495,760.96	289,208,421.96

其中，无账龄超过1年的重要应付账款。

26、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	838,852,937.62	936,908,056.82
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	838,852,937.62	936,908,056.82

27、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	20,036,351.01	212,750,504.64	207,089,314.48	25,697,541.17
离职后福利-设定提存计划		13,732,634.64	13,720,794.29	11,840.35
合计	20,036,351.01	226,483,139.28	220,810,108.77	25,709,381.52

(1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,997,036.39	188,755,075.96	183,078,257.95	25,673,854.40
职工福利费		8,948,697.07	8,948,697.07	
社会保险费	245.80	6,818,945.11	6,819,126.16	64.75
其中：1. 医疗保险费		6,201,919.23	6,201,919.23	
2. 工伤保险费	245.80	528,169.53	528,350.58	64.75
3. 生育保险费		88,856.35	88,856.35	
住房公积金		7,854,143.20	7,854,143.20	
工会经费和职工教育经费	39,068.82	373,643.30	389,090.10	23,622.02
合计	20,036,351.01	212,750,504.64	207,089,314.48	25,697,541.17

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		13,732,634.64	13,720,794.29	11,840.35
其中：基本养老保险费		13,181,018.35	13,175,838.67	5,179.68
失业保险费		551,616.29	544,955.62	6,660.67
合计		13,732,634.64	13,720,794.29	11,840.35

28、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	14,702,875.33	30,659,107.69
企业所得税	109,780,047.58	87,754,021.82
个人所得税	665,632.23	1,151,397.62
房产税	1,241,012.74	1,135,581.95
土地使用税	1,004,020.48	1,004,020.40
城市维护建设税	1,088,582.18	2,303,688.90
印花税	290,575.56	167,861.10
教育费附加	781,132.16	1,659,068.15
其他	211,422.48	420,826.05
合计	129,765,300.74	126,255,573.68

29、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	73,927,785.16	42,886,127.04
合计	73,927,785.16	42,886,127.04

其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
拆借款	65,778,970.28	35,375,609.10
押金保证金	2,942,710.62	4,135,000.62
应付暂收款	185,500.32	135,360.13
其他	5,020,603.94	3,240,157.19
合计	73,927,785.16	42,886,127.04

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
第一名	26,707,021.84	未到期

30、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的租赁负债	614,081.22	499,326.03
合计	614,081.22	499,326.03

31、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	55,432,361.97	47,558,906.69
预提费用	360,000.00	
合计	55,792,361.97	47,558,906.69

32、应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券	386,982,509.94	

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
蓝晓转债 02	546,064,500.00	2023.4.17	6 年	546,064,500.00

应付债券（续）

债券名称	期初余额	支付利息	按面值计提利息	利息调整	本期转股	本期赎回	期末余额
蓝晓转债 02			1,956,682.36	-160,990,272.42	48,400.00		386,982,509.94

(2) 可转换公司债券

公司发行的可转换公司债券的期限为自发行之日起六年，即自 2023 年 4 月 17 日至 2029 年 4 月 16 日。公司发行的可转换公司债券在发行结束之日（2023 年 4 月 22 日）起满六个月后的第一个交易日起可转股，即转股时间为自 2023 年 10 月 23 日至 2029 年 4 月 16 日止。

33、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋租赁	3,690,432.99	3,695,436.69
土地租赁	208,914.53	229,156.82
小计	3,899,347.52	3,924,593.51
减：一年内到期的租赁负债	614,081.22	499,326.03
合计	3,285,266.30	3,425,267.48

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 84,275.92 元，计入财务费用-利息支出中。

34、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
固定资产弃置义务	32,880,470.58	30,135,153.45	①
诉讼支付义务	6,500,000.00		②
合计	39,380,470.58	30,135,153.45	

①本公司依据 2022 年 1 月 1 日开始实施的《重点危险废物集中处置设施、场所退役费用预提和管理办法》计提固定资产弃置费用。

②根据本公司与内蒙古通威高纯晶硅有限公司于 2024 年 3 月就合同纠纷达成的和解协议，本公司需支付其 650 万元，计入预计负债。详见附注十四、资产负债表日后事项。

35、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
土地平整费补助	58,637,893.58		1,249,905.00	57,387,988.58	与资产相关
高陵蓝晓新材料产业园项目	3,264,000.00		1,632,000.00	1,632,000.00	与资产相关
2020年老工业地区振兴发展专项(老工业城市更新改造)中央预算内资金补助	3,377,676.95		1,810,566.36	1,567,110.59	与资产相关
高新区2018年突出贡献企业奖励	80,159.20		80,159.20		与资产相关
自主创新示范单位项目	69,796.67		69,796.67		与资产相关
工业节水项目	531,666.66		290,000.00	241,666.66	与资产相关
2020年省级中小企业技术改造奖励	56,666.65		56,666.65		与资产相关
2020年省知识产权专项资金商标注册奖励	200,000.00		40,000.00	160,000.00	与资产相关
2020年中小企业技术改造项目专项奖励资金	73,800.00		24,600.00	49,200.00	与资产相关
2019年中小企业技术改造专项奖励资金	800,000.00		400,000.00	400,000.00	与资产相关
2022年外经贸发展专项款		2,510,000.00	1,004,000.00	1,506,000.00	与资产相关
2022年省级中小企业技术改造项目资金		450,000.00	64,285.74	385,714.26	与资产相关
RTO设备补助		1,500,000.00	200,000.00	1,300,000.00	与资产相关
2022年陕西省中小企业发展专项资金		1,000,000.00		1,000,000.00	与资产相关
合计	67,091,659.71	5,460,000.00	6,921,979.62	65,629,680.09	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

36、股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	33,509.7673	236.4725		16,754.8836		16,991.3561	50,501.1234

(1) 本期公司发行的面值为 100 元的可转换公司债券共计有 484 张按照 61.19 元/股的转股价格转股，取整后共计转换为 785 股公司股票，增加股本 785.00 元。同时结转该部分债券账面价值 48,400.00 元，另外，转换部分债券未支付的利息 843.57 元不再支付。转换债券的账面价值以及不再支付的利息和转换部分债券对应的其他权益工具减少部分扣除转股增加的股本后余额 48,458.57 元计入资本公积-股本溢价。

(2) 2022 年年度权益分派方案经 2023 年 5 月 23 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过，公司以股权登记日 2023 年 6 月 21 日的总股数 335,097,673 股为基数用资本公积向全

体股东每 10 股转增 5 股，取整后共计转增 167,548,836 股公司股票，增加股本 167,548,836.00 元。

(3) 2023 年 10 月 27 日，公司发布了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属结果暨股份上市的公告》（公告编号：2023-071）。同意按照规定向 2021 年限制性股票激励计划中符合条件的 322 名激励对象办理 2,363,940 股限制性股票归属事宜。本次激励计划完成后，公司总股本增加 2,363,940 股，注册资本增加 2,363,940.00 元。

37、其他权益工具

期末发行在外的可转换公司债券变动情况表：

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券权益成份公允价值		5,460,645.00	176,009,049.84	484.00	15,600.43	5,460,161.00	175,993,449.41	

38、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	735,885,264.61	91,827,527.77	167,548,836.00	660,163,956.38
其他资本公积	104,796,842.20	49,388,204.36	48,802,640.00	105,382,406.56
合计	840,682,106.81	141,215,732.13	216,351,476.00	765,546,362.94

(1) 本期资本公积-股本溢价净减少

- ①本期公司合计 484 张可转换公司债券转股，相应产生资本公积-股本溢价 48,458.57 元，详见本财务报表附注五、36；
- ②本期公司增发 2,363,940 股进行股权激励，收到股权激励投资款合计 45,340,269.20 元，增加资本公积-股本溢价 42,976,429.20 元；
- ③本期公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股致使资本公积-股本溢价减少 167,548,836.00 元；
- ④本期公司已解锁限制性股票对应的原计入资本公积-其他资本公积的股份支付费用 48,802,640.00 元结转至资本公积-股本溢价，资本公积-股本溢价增加 48,802,640.00 元，详见本财务报表附注十二、股份支付之说明。

(2) 本期资本公积-其他资本公积净增加

- ①本期根据公司限制性股票激励计划确认股份支付费用 44,255,364.45 元计入资本公积-其他资本公积，详见本财务报表附注十二、股份支付之说明；
- ②本期已解锁限制性股票解锁日税法允许扣除的金额与会计上确认的相应股份支付费用增加递延所得税费用 5,132,839.91 元，资本公积-其他资本公积增加 5,132,839.91 元；
- ③本期公司已解锁限制性股票对应的原计入资本公积-其他资本公积的股份支付费用

48,802,640.00 元结转至资本公积-股本溢价,资本公积-其他资本公积减少 48,802,640.00 元。

39、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购		22,816,629.88		22,816,629.88

本期库存股净增加 22,816,629.88 元,公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 442,800 股,公司回购股份使得本期库存股净增加 22,816,629.88 元。

40、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益:

项目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母公司	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-36,953,459.68		-36,953,459.68
其他权益工具投资公允价值变动		-36,953,459.68		-36,953,459.68
二、将重分类进损益的其他综合收益	-766,460.26	1,862,552.20		1,096,091.94
外币财务报表折算差额	-766,460.26	1,862,552.20		1,096,091.94
合计	-766,460.26	-35,090,907.48		-35,857,367.74

利润表中归属于母公司的其他综合收益:

项目	本期所得税前发生额	本期发生额			税后归属于母公司
		减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用	减:税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-43,474,658.45		-6,521,198.77		-36,953,459.68
其他权益工具投资公允价值变动	-43,474,658.45		-6,521,198.77		-36,953,459.68
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,862,552.20				1,862,552.20
外币财务报表折算差额	1,862,552.20				1,862,552.20
合计	-41,612,106.25		-6,521,198.77		-35,090,907.48

其他综合收益的税后净额本期发生额为-35,090,907.48 元,全部为归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额。

41、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	128,009,656.44	48,302,241.07		176,311,897.51

42、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,419,145,953.15	1,015,568,710.43	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	170,915.89	-20,218.04	
调整后期初未分配利润	1,419,316,869.04	1,015,548,492.39	
加：本期归属于母公司股东的净利润	717,032,641.13	537,702,763.60	
其他权益工具投资处置收益		899.02	
减：提取法定盈余公积	48,302,241.07	39,470,971.18	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	215,132,704.34	94,464,314.79	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	1,872,914,564.76	1,419,316,869.04	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	17,757,050.67	6,015,009.34	

43、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,477,631,866.89	1,273,041,825.85	1,912,639,284.15	1,071,697,255.54
其他业务	11,185,954.32	4,584,249.53	7,447,419.38	3,703,457.83
合计	2,488,817,821.21	1,277,626,075.38	1,920,086,703.53	1,075,400,713.37

（2）营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
吸附材料	1,556,443,561.55	760,694,583.47	1,371,924,674.65	768,742,392.66
系统装置	824,819,237.91	454,293,256.79	467,472,340.74	264,907,564.94
技术服务	64,689,888.39	34,983,488.83	61,903,689.33	30,716,027.04
其他	31,679,179.04	23,070,496.76	11,338,579.43	7,331,270.90
小计	2,477,631,866.89	1,273,041,825.85	1,912,639,284.15	1,071,697,255.54
其他业务：				
销售材料	2,969,814.35	1,625,465.19	3,304,040.40	1,466,132.46
租赁收入	7,357,856.17	2,712,698.82	4,143,378.98	2,237,325.37
其他	858,283.80	246,085.52		
小计	11,185,954.32	4,584,249.53	7,447,419.38	3,703,457.83

合计	2,488,817,821.21	1,277,626,075.38	1,920,086,703.53	1,075,400,713.37
----	------------------	------------------	------------------	------------------

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内	2,026,255,519.97	1,038,540,503.47	1,508,630,700.56	816,362,090.58
国外	451,376,346.92	234,501,322.38	404,008,583.59	255,335,164.96
小计	2,477,631,866.89	1,273,041,825.85	1,912,639,284.15	1,071,697,255.54

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额
主营业务收入	2,477,631,866.89
其中：在某一时点确认	2,410,102,369.30
在某一时段确认	67,529,497.59
租赁收入	
其他业务收入	11,185,954.32
其中：在某一时点确认	3,828,098.15
在某一时段确认	
租赁收入	7,357,856.17
合计	2,488,817,821.21

44、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,934,128.12	6,286,515.32
教育费附加	5,713,886.74	5,265,248.28
房产税	4,735,347.48	3,940,300.91
土地使用税	4,016,081.28	3,782,892.72
印花税	1,163,432.27	1,613,885.92
其他税金	801,963.14	2,225,816.76
合计	24,364,839.03	23,114,659.91

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

45、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,213,914.74	25,634,939.26
差旅费	14,742,361.66	7,210,118.18
股份支付	13,153,170.75	22,709,142.05
咨询服务费	9,123,293.03	3,135,858.48
业务招待费	3,696,573.02	1,859,309.44

办公费	2,984,523.29	2,491,803.70
广告宣传费	625,636.93	360,842.14
折旧费用	69,450.49	138,890.22
其他	6,251,659.14	3,785,314.17
合计	88,860,583.05	67,326,217.64

46、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,698,478.54	36,944,444.38
折旧费用与无形资产摊销	15,318,678.39	16,974,707.72
咨询服务费	12,299,386.44	11,576,946.33
股份支付	12,411,419.99	22,453,157.76
办公费	11,576,668.14	5,622,786.01
业务招待费	5,290,753.24	4,687,162.97
差旅费	4,383,514.90	2,488,488.92
其他	9,038,857.13	8,878,366.85
合计	108,017,756.77	109,626,060.94

47、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	54,801,313.52	41,431,198.02
材料投入	46,410,835.81	37,367,777.73
折旧费用	16,198,178.44	13,810,076.73
试验费	15,688,290.65	5,828,332.51
股份支付	10,522,573.15	19,234,369.71
其他	3,845,838.32	3,674,141.81
合计	147,467,029.89	121,345,896.51

48、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	28,940,115.95	6,238,658.01
减：利息收入	28,685,614.04	8,665,986.14
汇兑损益	-21,392,394.80	-48,378,177.82
手续费及其他	1,088,548.99	728,727.93
合计	-20,049,343.90	-50,076,778.02

49、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	6,921,979.62	6,452,173.59
与收益相关的政府补助	12,856,304.68	5,751,636.23

个人所得税手续费返还	556,638.72	172,925.72
合计	20,334,923.02	12,376,735.54

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

50、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,326,065.07	275,636.37
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,929,790.15	2,997,468.46
其他		38,981,944.62
合计	1,603,725.08	42,255,049.45

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-33,381,567.91	3,152,984.70
其中：理财产品	-32,862,651.24	1,209,068.03
人民币大额存单	-518,916.67	1,943,916.67
合计	-33,381,567.91	3,152,984.70

人民币大额存单本期公允价值变动收益为期初存单到期结转至投资收益 1,943,916.67 元，本期末结存存单确认公允价值变动收益 1,425,000.00 元。

52、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-136,637.07	
应收账款坏账损失	-24,882,059.92	-16,020,905.03
其他应收款坏账损失	-1,404,693.25	-2,171,925.30
长期应收款坏账损失	90,522.36	-934,674.49
合计	-26,332,867.88	-19,127,504.82

53、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-659,629.16	67,911.95
存货跌价损失	-2,713,309.06	
其他流动资产减值损失	-2,743,700.02	
合计	-6,116,638.24	67,911.95

54、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-316,262.58	-10,650.75

55、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的往来款		255,037.49	
其他	19,760.00	63,780.00	19,760.00
合计	19,760.00	318,817.49	19,760.00

56、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	125,900.00		125,900.00
公益性捐赠支出及其他	91,513.00	593,305.22	91,513.00
非流动资产毁损报废损失		136,685.19	
其他	752,199.65		752,199.65
合计	969,612.65	729,990.41	969,612.65

57、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	89,307,378.46	77,894,413.54
递延所得税费用	6,556,201.30	-1,158,825.01
合计	95,863,579.76	76,735,588.53

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	817,372,339.83	611,653,286.33
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	122,605,850.97	91,747,992.95
某些子公司适用不同税率的影响	1,833,102.41	-1,059,737.31
对以前期间当期所得税的调整	-25,132,552.53	-14,940,556.11
权益法核算的合营企业和联营企业损益	648,909.76	-41,345.46
无须纳税的收入（以“-”填列）	-1,942,914.24	-122,168.12
不可抵扣的成本、费用和损失	762,149.38	850,768.64
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-4,605,860.63	-101,619.35
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,694,894.64	402,253.29
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他		
所得税费用	95,863,579.76	76,735,588.53

58、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金、保证金	5,326,449.11	4,106,829.36
政府补助及奖励	18,316,186.47	7,747,561.95
受限资金	17,452,733.56	
利息收入	28,409,415.15	7,189,181.62
其他	656,905.99	63,780.00
合计	70,161,690.28	19,107,352.93

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
咨询服务费	21,422,679.47	14,712,804.81
差旅费	19,125,876.56	8,179,218.39
办公费	14,561,191.43	8,114,589.71
试验费	15,688,290.65	5,239,402.51
业务招待费	8,987,326.26	6,546,472.41
受限资金	4,400,835.55	1,172,436.87
押金、保证金	6,590,762.24	5,310,015.54
银行手续费	1,088,548.99	728,727.93
捐赠支出	91,513.00	339,170.22
其他付现经营及管理费用	19,887,891.52	17,074,558.03
合计	111,844,915.67	67,417,396.42

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	254,321,392.82	180,000,000.00

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	230,000,000.00	283,974,976.03

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现		499,952.78
拆借款	29,100,000.00	3,920,000.00
收回用于质押的定期存款	34,823,000.00	31,878,500.00
合计	63,923,000.00	36,298,452.78

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付用于质押的定期存款		34,823,000.00
回购股票及赎回可转债	22,816,629.88	430,304.90
支付的租赁负债	821,663.00	739,496.24
合计	23,638,292.88	35,992,801.14

(7) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动		期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动 其他	
短期借款	27,836,406.94	43,000,000.00	29,433,833.39	1,650,333.35		43,052,906.90
应付债券		541,149,919.50		23,157,948.67	-177,325,358.23	386,982,509.94
租赁负债	3,924,593.51		821,663.00	84,275.92	712,141.09	3,899,347.52
合计	31,761,000.45	584,149,919.50	30,255,496.39	24,892,557.94	-176,613,217.14	433,934,764.36

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	721,508,760.07	534,917,697.80
加：资产减值损失	6,116,638.24	-67,911.95
信用减值损失	26,332,867.88	19,127,504.82
固定资产折旧、投资性房地产折旧	123,085,397.52	99,386,214.44
使用权资产折旧	706,731.87	683,561.45
无形资产摊销	5,132,512.73	5,230,424.99
长期待摊费用摊销		
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）	316,262.58	10,650.75
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		136,685.19
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	33,381,567.91	-3,152,984.70
财务费用（收益以“—”号填列）	10,464,463.61	-32,386,989.68
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,603,725.08	-42,255,049.45
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,910,583.55	-17,299,371.66
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	5,334,947.65	10,278,832.52
存货的减少（增加以“—”号填列）	-233,217,061.72	-472,207,748.27
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-96,273,798.74	-253,265,145.20
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-11,851,067.16	879,600,707.23
其他	83,792,376.01	-4,983,211.06
经营活动产生的现金流量净额	669,316,289.82	723,753,867.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	650,945.88	597,002.55

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	2,143,834,410.26	1,170,652,674.25
减：现金的期初余额	1,170,652,674.25	682,432,099.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	973,181,736.01	488,220,574.89

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,143,834,410.26	1,170,652,674.25
其中：库存现金	800,359.64	272,920.07
可随时用于支付的银行存款	2,135,848,401.04	1,170,379,754.18
可随时用于支付的其他货币资金	7,185,649.58	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,143,834,410.26	1,170,652,674.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	105,525,329.94	174,752,501.59	冻结、保函保证金、银行承兑保证金、ETC 押金

60、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	127,201,700.54	7.0827	900,931,484.41
欧元	20,256,960.13	7.8592	159,203,501.05
港币	10,589.79	0.9062	9,596.47
阿根廷比索	48,634.80	0.0081	393.94
应收账款			
其中：美元	12,099,074.00	7.0827	85,694,111.42
欧元	4,757,142.26	7.8592	37,387,332.45
港币	3,360.00	0.9062	3,044.83
应付账款			
其中：美元	55,469.80	7.0827	392,875.95

欧元	446,571.30	7.8592	3,509,693.16
其他应收款			
其中：美元	359,522.94	7.0827	2,546,393.13
欧元	12,105.25	7.8592	95,137.58
其他应付款			
其中：欧元	86,696.23	7.8592	681,363.01

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
工资薪酬	54,801,313.52		41,431,198.02	
材料投入	46,410,835.81		37,367,777.73	
折旧费用	16,198,178.44		13,810,076.73	
试验费	15,688,290.65		5,828,332.51	
股份支付	10,522,573.15		19,234,369.71	
其他	3,845,838.32		3,674,141.81	
合计	147,467,029.89		121,345,896.51	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
高陵蓝晓科技新材料有限公司	43,600 万人民币	西安市	西安市	制造业	100.00		设立
鹤壁蓝赛环保技术有限公司	1,1500 万人民币	鹤壁市	鹤壁市	制造业	60.00		设立
蒲城蓝晓科技新材料有限公司	2,000 万人民币	渭南市	渭南市	制造业	100.00		设立
蓝晓科技（香港）有限公司	5,000 万港元	香港	香港	批发和零售业	100.00		设立
Puritech Limited	488 万欧元	爱尔兰	爱尔兰	批发和零售业		100.00	收购
Ionex Engineering BV	12 万欧元	比利时	比利时	制造业		100.00	收购
Sunresin SA	10 万阿根廷比索	阿根廷	阿根廷	营销和研发		95.00	收购
Sunresin New Materials GmbH	50 万欧元	德国	德国	批发和零售业	100.00		设立
苏州蓝晓生物科技有限公司	1,000 万人民币	苏州	苏州	制造业	100.00		设立
西安蓝朔新材料科技有限公司	2,000 万人民币	西安市	西安市	制造业	75.00		设立

陕西蓝川功能材料科技有限公司	5,000 万人民币	西安市	西安市	制造业	70.00	30.00	设立
西藏蓝晓新能源金属有限公司	5,000 万人民币	西藏自治区阿里地区	西藏自治区阿里地区	制造业	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	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
鹤壁蓝赛环保技术有限公司	40.00	4,674,083.98		18,921,773.89

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
鹤壁蓝赛环保技术有限公司	102,673,484.27	347,605,839.27	450,279,323.54	302,694,312.09	100,280,576.71	402,974,888.80

续 (1) :

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
鹤壁蓝赛环保技术有限公司	64,544,998.47	316,846,791.70	381,391,790.17	253,733,288.03	92,358,491.81	346,091,779.84

续 (2) :

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
鹤壁蓝赛环保技术有限公司	174,615,377.94	11,685,209.95	11,685,209.95	24,624,406.80	117,020,952.06	-7,280,546.81	-7,280,546.81	-1,948,546.84

2、非同一控制下企业合并

本期发生的非同一控制下企业合并

本期内，本公司之子公司蓝晓科技（香港）有限公司（以下称香港蓝晓公司）以 0 元的价格取得了 Sunresin SA 公司 95% 股权，购买日为 2023 年 3 月 31 日。该公司于 2022 年成立，成立后未实际开展业务即被香港蓝晓公司收购，于购买日，该公司的账面净资产金额为 -1,198.32 元，公允价值为 0 元。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		

下列各项按持股比例计算的合计数

净利润	-4,625,038.32	
其他综合收益		
综合收益总额	-4,625,038.32	
联营企业：		
投资账面价值合计	10,054,487.29	4,130,552.36
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	71,350.22	213,839.86
其他综合收益		
综合收益总额	71,350.22	213,839.86

(2) 对合营企业或联营企业发生超额亏损的分担额

被投资单位名称	前期累积未确认的损失份额	本期未确认的损失份额（或本期实现净利润的分享额）	本期末累积未确认的损失份额
合营企业			
西安纯沃材料有限公司		936,464.72	936,464.72
合计		936,464.72	936,464.72

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
西安高新区 2018 年突出贡献企业奖励	财政拨款	80,159.20		80,159.20			其他收益	与资产相关
自主创新示范单位项目	财政拨款	69,796.67		69,796.67			其他收益	与资产相关
2020 年省级中小企业技术改造奖励	财政拨款	56,666.65		56,666.65			其他收益	与资产相关
2020 年省知识产权专项资金商标注册奖励	财政拨款	200,000.00		40,000.00		160,000.00	其他收益	与资产相关
2022 年外经贸发展专项款	财政拨款		2,510,000.00	1,004,000.00		1,506,000.00	其他收益	与资产相关
2022 年省级中小企业技术改造项目资金	财政拨款		450,000.00	64,285.74		385,714.26	其他收益	与资产相关
2019 年省级中小企业技术改造奖励	财政拨款	800,000.00		400,000.00		400,000.00	其他收益	与资产相关
2020 年省级中小企业技术改造奖励	财政拨款	73,800.00		24,600.00		49,200.00	其他收益	与资产相关
生产用水节水工程项目补贴资金	财政拨款	531,666.66		290,000.00		241,666.66	其他收益	与资产相关

高陵蓝晓新材科产业园项目	财政拨款	3,264,000.00		1,632,000.00	1,632,000.00	其他收益	与资产相关
2020年老工业地区振兴发展专项(老工业城市更新改造)中央预算内资金补助	财政拨款	3,377,676.95		1,810,566.36	1,567,110.59	其他收益	与资产相关
土地平整费补助	财政拨款	58,637,893.58		1,249,905.00	57,387,988.58	其他收益	与资产相关
RTO设备补助	财政拨款		1,500,000.00	200,000.00	1,300,000.00	其他收益	与资产相关
2022年陕西省中小企业发展专项资金	财政拨款		1,000,000.00		1,000,000.00	其他收益	与收益相关
合计		67,091,659.71	5,460,000.00	6,921,979.62	65,629,680.09		

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2022年递延收益分摊(中央预算内资金)	财政拨款	1,810,566.36	1,810,566.36	其他收益	与资产相关的政府补助
高陵蓝晓新材料产业园项目产业结构调整	财政拨款	1,632,000.00	1,632,000.00	其他收益	与资产相关的政府补助
2022年递延收益分摊(土地补助)	财政拨款	1,249,905.02	1,249,905.00	其他收益	与资产相关的政府补助
高陵蓝晓新材料产业园工业节水项目	财政拨款	290,000.00	290,000.00	其他收益	与资产相关的政府补助
2020年省级中小企业技术改造奖励收入	财政拨款	56,666.68	56,666.65	其他收益	与资产相关的政府补助
西安高新区奖励2018年突出贡献奖手机轿车收入	财政拨款	40,079.60	80,159.20	其他收益	与资产相关的政府补助
2020年省知识产权专项资金商标注册奖励收入	财政拨款	40,000.00	40,000.00	其他收益	与资产相关的政府补助
2019年省级中小企业技术改造奖励	财政拨款	1,200,000.00	400,000.00	其他收益	与资产相关的政府补助
2020年省级中小企业技术改造奖励	财政拨款	49,200.00	24,600.00	其他收益	与资产相关的政府补助
自主创新示范单位项目	财政拨款	83,755.93	69,796.67	其他收益	与资产相关的政府补助
2022年外经贸发展专项款			1,004,000.00	其他收益	与资产相关的政府补助
2022年省级中小企业技术改造项目资金			64,285.74	其他收益	与资产相关的政府补助
RTO设备补助			200,000.00	其他收益	与资产相关的政府补助
省级中小企业发展专项资金中小制造业企业研发经费投入奖补资金	财政拨款	515,048.00	1,050,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市科学技术局规模以上企业研发投入奖补资金补助	财政拨款	340,000.00	340,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安高新技术产业开发区信用服务中心2023年商贸流通发展专项资金和外经贸发展专项资金	财政拨款		3,228,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市投资合作局总部企业奖励资金	财政拨款		2,105,100.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安高新技术产业开发区信用服务中心2022年度出口信保补助资金	财政拨款		717,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助

西安市高新技术产业开发区信用服务中心西安市商务局外贸提质增效项目补助	财政拨款	689,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安高新技术产业开发区信用服务中心 2021 年普惠政策带三批次奖补	财政拨款	611,860.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安高新技术产业开发区信用服务中心 2023 年第一批促进工业稳产扩产奖励	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安高新技术产业开发区信用服务中心 2023 年非能工业企业超产超销奖励资金	财政拨款	400,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安高新技术产业开发区信用服务中心 2023 年市级工业发展专项资金	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
青岛科技大学合作开发项目“高端功能与智能材料”补贴经费	财政拨款	244,600.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安高新技术产业开发区信用服务中心 2022 年工业稳增长超产超销专题资金	财政拨款	150,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
陕西省科学技术厅 2023 年陕西省创新能力资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市财政局 2022 年度外贸发展专项资金	财政拨款	93,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市市场监督管理局 2023 年陕西知识产权专项资金奖补	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安高新技术产业开发区信用服务中心 2021 年普惠政策第二批	财政拨款	18,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市高陵区科技工信和商务局稳经济保增长补助款	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市高陵区科技工信和商务局省级绿色工厂补助款	财政拨款	800,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市高陵区科技工信和商务局 2023 年非能工业企业超产超销奖励资金	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
河南省财政厅-2023 年中央引导地方发展资金项目经费款	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
鹤壁市工业和信息化局支决胜四季度实现“全年红”35 条政款	财政拨款	238,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市科学技术局拨付规上企业研发投入奖补资金	财政拨款	540,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
陕西省知识产权局商标国际注册奖励资金	财政拨款	185,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市市场监督管理局知识产权促进处 2021 年陕西省专利奖补助	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市高新技术产业开发区信用服务中心第二批“陕西工业精品”项目奖补	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市科学技术局国家高新技术企业认定奖励	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市人才服务中心付企业引才奖励资金	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市商务局 2022 年度外经贸运费补助项目奖励资金	财政拨款	946,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市高新技术产业开发区 2020 年度陕西省制造业单项冠军奖补资金	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
高新区信用服务中心 2020 年员工股权激励补贴 20%	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市商务局 2022 年外经贸发展促进专项培育市场主体项目资金	财政拨款	250,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
西安市商务局 2022 年度外经贸进口新增外贸主体奖励资金	财政拨款	219,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助

西安市商务局 2021 年省级外经贸专项出口信保项目奖励	财政拨款	219,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
西安市高陵区科技工信和商务局技术改造项目奖补资金	财政拨款	187,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
高陵区财政局拨付 2022 年中小制造业企业研发经费投入奖补资金	财政拨款	183,931.00		其他收益	与收益相关的政府补助
西安市高新技术产业开发区信用服务中心 2021 年非能中小工业企业超产超销奖励项目奖补	财政拨款	160,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
西安市财政局 2022 年省级外经贸发展专项资金外经贸公共服务体系建设项目资金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
2022 年一季度规上工业企业满负荷生产财政奖励	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
西安高新技术产业开发区信用服务中心疫情期间优惠政策	财政拨款	80,500.00		其他收益	与收益相关的政府补助
陕西省科学技术厅 2022 年度重点研发计划拨款奖补资金	财政拨款	70,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
鹤壁市工信局支“五一”期间正常生产工业企业款	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
鹤壁市工信局支“十一”期间正常生产工业企业款	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
西安市就业服务中心第五批企业一次性用工补贴	财政拨款	13,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
西安高新技术产业开发区信用服务中心 2021 年度省级出口信用补贴	财政拨款	261,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
其他零星项目	财政拨款	522,157.23	521,744.68	其他收益	与收益相关的政府补助
合计		12,203,809.82	19,778,284.30		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、交易性金融资产、其他权益工具投资、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、应付债券、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

1) 信用风险管理实务

①信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- a、定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- b、定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

②违约和已发生信用减值资产的定义

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

- a、债务人发生重大财务困难；
- b、债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- c、债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- d、债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2) 预期信用损失的计量

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

3) 信用风险敞口及信用风险集中度

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

①货币资金

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

②应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 32.99%（2022 年 12 月 31 日：29.02%）源于余额前五名客户。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 49,480.76 万元（2022 年 12 月 31 日：23,740.00 万元）。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末余额			合计
	1年以内	1-3年	3年以上	
金融负债：				
银行借款	43,052,906.90			43,052,906.90
应付票据	223,163,274.93			223,163,274.93
应付账款	322,495,760.96			322,495,760.96
其他应付款	73,927,785.16			73,927,785.16
一年内到期的非流动负债（租赁负债）	614,081.22			614,081.22
其他流动负债	55,792,361.97			55,792,361.97
应付债券			386,982,509.94	386,982,509.94
租赁负债		1,210,139.17	2,075,127.13	3,285,266.30
金融负债和或有负债合计	719,046,171.14	1,210,139.17	389,057,637.07	1,109,313,947.38

上年年末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	上年年末余额			合计
	1年以内	1-3年	3年以上	
金融负债：				
银行借款	27,836,406.94			27,836,406.94

应付票据	217,474,417.52			217,474,417.52
应付账款	289,208,421.96			289,208,421.96
其他应付款	42,886,127.04			42,886,127.04
一年内到期的非流动负债(租赁负债)	499,326.03			499,326.03
其他流动负债	47,558,906.69			47,558,906.69
租赁负债		964,093.53	2,461,173.95	3,425,267.48
金融负债和或有负债合计	625,463,606.18	964,093.53	2,461,173.95	628,888,873.66

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

(3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 39.32%（2022 年 12 月 31 日：40.13%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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				
（一）交易性金融资产			89,425,000.00	89,425,000.00
（二）应收款项融资			61,570,096.72	61,570,096.72
（三）其他权益工具投资			175,759,000.00	175,759,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			326,754,096.72	326,754,096.72

应收款项融资，由于其剩余期限较短，因此公允价值与账面余额相近。

（2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
交易性金融资产	89,425,000.00	现金流量折现法	预期收益率	2.3%-6%
其他权益工具投资	175,759,000.00	相关投资的资产净值、市场法	资产净值、最近股权转让价格	——

(3) 归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项目（本期金额）	期初余额	转入 第三 层次	转出 第三 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购入	发行	出售	结算		
交易性金融资产：	147,127,960.73			-27,451,777.76		230,000,000.00			260,251,182.97	89,425,000.00	-30,575,000.00
其中，结构性存款				645,452.05		90,000,000.00			90,645,452.05		
其中，理财产品	45,184,044.06			-30,230,813.14		60,000,000.00			66,953,230.92	8,000,000.00	-32,000,000.00
其中，大额定期存单	101,943,916.67			2,133,583.33		80,000,000.00			102,652,500.00	81,425,000.00	1,425,000.00
应收款项融资	151,535,365.08					61,570,096.72			151,535,365.08	61,570,096.72	
其他权益工具投资	219,233,658.45				-43,474,658.45					175,759,000.00	
合计	517,896,984.26			-27,451,777.76	-43,474,658.45	291,570,096.72			411,786,548.05	326,754,096.72	-30,575,000.00

十一、关联方及关联交易

1、本公司最终控制方

本公司实际控制人为高月静、寇晓康。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
西安南大环保材料科技有限公司	联营企业
上海谱键科技有限公司	联营企业
陕西伊莱柯膜工程有限公司	联营企业
西安纯沃材料有限公司	合营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、监事、财务总监及董事会秘书等高级管理人员	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海谱键科技有限公司	项目材料-设备	35,573,451.35	
陕西伊莱柯膜工程有限公司	项目材料-设备	10,893,805.31	

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西安南大环保材料科技有限公司	树脂	6,730,313.26	11,262,017.54
西安纯沃材料有限公司	树脂、装置	7,063,838.86	166,061.94
西安纯沃材料有限公司	房租及其他	4,452,467.18	
上海谱键科技有限公司	树脂	182,654.87	

(2) 关联担保情况

销售人员	702,588.00	14,504,670.00	900.00	18,920.50
管理人员	662,967.00	13,686,703.73	161,100.00	3,386,743.00
研发人员	562,073.00	11,603,776.30	900.00	18,920.50
生产人员	436,312.00	9,007,489.97	900.00	18,580.00
合计	2,363,940.00	48,802,640.00	163,800.00	3,443,164.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	19.18 元/股	13 个月、23 个月	不适用	不适用
管理人员	19.18 元/股	13 个月、23 个月	不适用	不适用
研发人员	19.18 元/股	13 个月、23 个月	不适用	不适用
生产人员	19.18 元/股	13 个月、23 个月	不适用	不适用

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	BS 模型
可行权权益工具数量的重要参数	公司根据在职激励对象对应的权益工具，结合绩效考核进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	176,569,361.85
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	44,255,364.45

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	13,153,170.75	
管理人员	12,411,419.99	
研发人员	10,522,573.15	
生产人员	8,168,200.56	
合 计	44,255,364.45	

4、股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	无
股份支付的终止情况	无

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

根据 2024 年 4 月 18 日公司第四届董事会第二十六次会议议案，公司拟以未来实施 2023 年年度权益分配方案时股权登记日的总股本为基数，每 10 股派送现金股利 5.68 元（含税）。分配方案公告后至实施前，公司总股本由于股权激励等原因而发生变化的，将按照分配比例不变的原则调整分配总额。上述利润分配预案尚待股东大会审议批准。

2、其他资产负债表日后事项说明

2017 年 12 月本公司与内蒙古通威高纯晶硅有限公司（以下简称通威公司）签订买卖合同，后在合同执行过程中产生纠纷并进行了诉讼。

2024 年 3 月，本公司与通威公司达成和解，和解协议约定，对于双方有争议的商品部分，买卖合同终止，本公司将收回已交付的商品，红字冲回已开具的发票，并另行向通威公司支付款项 650 万元整。

本公司已在 2023 年度报表中对以上事项产生的损失进行确认，并计提 650 万元的预计负债。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	2,108,760.00	120,621.07	1,988,138.93	2,729,796.85		2,729,796.85
合计	2,108,760.00	120,621.07	1,988,138.93	2,729,796.85		2,729,796.85

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		700,000.00

(2) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,108,760.00	100.00	120,621.07	5.72	1,988,138.93
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	2,108,760.00	100.00	120,621.07	5.72	1,988,138.93

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
合计	2,108,760.00	100.00	120,621.07		5.72	1,988,138.93	

上年年末，本公司不存在应收票据坏账准备。

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	2,108,760.00	120,621.07	5.72	2,729,796.85		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	
本期计提	120,621.07
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	120,621.07

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	532,278,474.35	414,012,779.16
1至2年	156,485,436.90	108,792,981.97
2至3年	38,750,721.79	7,383,280.57
3至4年	6,525,385.76	12,230,397.38
4至5年	1,800,535.77	775,503.94
5年以上	5,253,010.81	7,562,397.11
小计	741,093,565.38	550,757,340.13
减：坏账准备	77,699,694.86	52,147,187.07
合计	663,393,870.52	498,610,153.06

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			

按单项计提坏账准备	4,198,782.46	0.57	4,198,782.46	100.00	
其中：					
青海盐湖镁业有限公司	2,670,663.00	0.36	2,670,663.00	100.00	
ROSATOM	664,357.26	0.09	664,357.26	100.00	
陕西海升果业发展股份有限公司	863,762.20	0.12	863,762.20	100.00	
按账龄组合计提坏账准备	736,894,782.92	99.43	73,500,912.40	9.97	663,393,870.52
其中：					
1年以内	532,278,474.35	71.82	30,446,328.74	5.72	501,832,145.61
1至2年	155,190,198.08	20.94	24,271,746.98	15.64	130,918,451.10
2至3年	38,136,338.15	5.15	10,723,938.29	28.12	27,412,399.86
3至4年	5,635,738.76	0.76	2,482,542.92	44.05	3,153,195.84
4至5年	401,022.77	0.05	323,344.66	80.63	77,678.11
5年以上	5,253,010.81	0.71	5,253,010.81	100.00	
合计	741,093,565.38	100.00	77,699,694.86	10.48	663,393,870.52

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	15,175,027.65	2.76	11,206,589.00	73.85	3,968,438.65
其中：					
内蒙古通威高纯晶硅有限公司	9,716,239.24	1.76	5,747,800.59	59.16	3,968,438.65
青海盐湖镁业有限公司	2,670,663.00	0.49	2,670,663.00	100.00	
ROSATOM	653,279.48	0.12	653,279.48	100.00	
陕西海升果业发展股份有限公司	863,762.20	0.16	863,762.20	100.00	
河北普酶生物科技有限公司	1,271,083.73	0.23	1,271,083.73	100.00	
按账龄组合计提坏账准备	535,582,312.48	97.24	40,940,598.07	7.64	494,641,714.41
其中：					
1年以内	412,872,690.34	74.96	18,455,409.26	4.47	394,417,281.08
1至2年	108,189,676.11	19.64	13,610,261.26	12.58	94,579,414.85
2至3年	6,493,633.57	1.18	1,561,718.87	24.05	4,931,914.70
3至4年	959,495.14	0.18	403,275.81	42.03	556,219.33
4至5年	775,503.94	0.14	618,619.49	79.77	156,884.45
5年以上	6,291,313.38	1.14	6,291,313.38	100.00	
合计	550,757,340.13	100.00	52,147,187.07	9.47	498,610,153.06

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	

青海盐湖镁业有限公司	2,670,663.00	2,670,663.00	100.00	预计无法收回
ROSATOM	664,357.26	664,357.26	100.00	预计无法收回
陕西海升果业发展股份有限公司	863,762.20	863,762.20	100.00	预计无法收回
合计	4,198,782.46	4,198,782.46	100.00	

续：

名称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
内蒙古通威高纯晶硅有限公司	9,716,239.24	5,747,800.59	59.16	预计信用损失增加
青海盐湖镁业有限公司	2,670,663.00	2,670,663.00	100.00	预计无法收回
ROSATOM	653,279.48	653,279.48	100.00	预计无法收回
陕西海升果业发展股份有限公司	863,762.20	863,762.20	100.00	预计无法收回
河北普酶生物科技有限公司	1,271,083.73	1,271,083.73	100.00	预计无法收回
合计	15,175,027.65	11,206,589.00	73.85	

按账龄组合计提坏账准备：

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	532,278,474.35	30,446,328.74	5.72	412,872,690.34	18,455,409.26	4.47
1 至 2 年	155,190,198.08	24,271,746.98	15.64	108,189,676.11	13,610,261.26	12.58
2 至 3 年	38,136,338.15	10,723,938.29	28.12	6,493,633.57	1,561,718.87	24.05
3 至 4 年	5,635,738.76	2,482,542.92	44.05	959,495.14	403,275.81	42.03
4 至 5 年	401,022.77	323,344.66	80.63	775,503.94	618,619.49	79.77
5 年以上	5,253,010.81	5,253,010.81	100.00	6,291,313.38	6,291,313.38	100.00
合计	736,894,782.92	73,500,912.40	9.97	535,582,312.48	40,940,598.07	7.64

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	52,147,187.07
本期计提	33,337,129.37
本期收回或转回	1,271,083.73
本期核销	6,513,537.85
本期转销	
其他	
期末余额	77,699,694.86

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,513,537.85

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例%	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
第一名	163,044,936.12		163,044,936.12	20.80	17,363,342.14
第二名	122,425,180.63	22,103,874.99	144,529,055.62	18.44	8,267,061.98
第三名	32,265,737.27		32,265,737.27	4.12	7,524,324.00
第四名	32,176,662.94		32,176,662.94	4.11	1,840,505.12
第五名	28,040,294.69		28,040,294.69	3.58	4,166,524.50
合计	377,952,811.65	22,103,874.99	400,056,686.64	51.05	39,161,757.74

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	90,212,636.85	97,108,496.77
合计	90,212,636.85	97,108,496.77

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	31,627,940.13	23,610,468.11
1至2年	19,190,468.11	46,614,151.15
2至3年	44,584,712.37	13,066,533.70
3至4年	11,943,625.40	63,821,513.24
4至5年	45,234,039.99	58,000.00
5年以上	98,000.00	50,000.00
小计	152,678,786.00	147,220,666.20
减：坏账准备	62,466,149.15	50,112,169.43
合计	90,212,636.85	97,108,496.77

(2) 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金	8,623,027.13	1,477,208.65	7,145,818.48	6,619,911.64	918,700.73	5,701,210.91
备用金	583,713.29	71,145.33	512,567.96	923,658.61	113,817.40	809,841.21
往来款	143,472,045.58	60,917,795.17	82,554,250.41	139,677,095.95	49,079,651.30	90,597,444.65
合计	152,678,786.00	62,466,149.15	90,212,636.85	147,220,666.20	50,112,169.43	97,108,496.77

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					--
按组合计提坏账准备	31,627,940.13	10.96	3,464,877.85	28,163,062.28	--
账龄组合	31,627,940.13	10.96	3,464,877.85	28,163,062.28	--
合计	31,627,940.13	10.96	3,464,877.85	28,163,062.28	--

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					--
按组合计提坏账准备	19,190,468.11	26.38	5,062,445.49	14,128,022.62	--
账龄组合	19,190,468.11	26.38	5,062,445.49	14,128,022.62	--
合计	19,190,468.11	26.38	5,062,445.49	14,128,022.62	--

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					--
按组合计提坏账准备	101,860,377.76	52.95	53,938,825.81	47,921,551.95	--
账龄组合	101,860,377.76	52.95	53,938,825.81	47,921,551.95	--
合计	101,860,377.76	52.95	53,938,825.81	47,921,551.95	--

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					--
按组合计提坏账准备	23,610,468.11	10.00	2,361,046.81	21,249,421.30	--
账龄组合	23,610,468.11	10.00	2,361,046.81	21,249,421.30	--
合计	23,610,468.11	10.00	2,361,046.81	21,249,421.30	--

上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					--
按组合计提坏账准备	46,614,151.15	17.57	8,190,106.36	38,424,044.79	--
账龄组合	46,614,151.15	17.57	8,190,106.36	38,424,044.79	--
合计	46,614,151.15	17.57	8,190,106.36	38,424,044.79	--

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					--
按组合计提坏账准备	76,996,046.94	51.38	39,561,016.26	37,435,030.68	--
账龄组合	76,996,046.94	51.38	39,561,016.26	37,435,030.68	--
合计	76,996,046.94	51.38	39,561,016.26	37,435,030.68	--

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	2,361,046.81	8,190,106.36	39,561,016.26	50,112,169.43
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-1,919,046.81	1,919,046.81		
--转入第三阶段		-7,833,533.96	7,833,533.96	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,022,877.85	2,786,826.28	6,544,275.59	12,353,979.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,464,877.85	5,062,445.49	53,938,825.81	62,466,149.15

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	138,363,661.54	0-5 年	90.62	59,341,759.15
第二名	往来款	4,322,029.99	0-3 年	2.83	1,395,779.90
第三名	押金保证金	762,991.30	1 年以内	0.50	83,623.85
第四名	押金保证金	700,000.00	1 年以内	0.46	76,720.00
第五名	押金保证金	550,000.00	1-2 年	0.36	145,090.00
合计		144,698,682.83		94.77	61,042,972.90

4、长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	557,906,696.00		557,906,696.00	554,906,696.00		554,906,696.00

对联营企业投资	10,054,487.29	10,054,487.29	4,130,552.36	4,130,552.36
合计	567,961,183.29	567,961,183.29	559,037,248.36	559,037,248.36

西安南大环保材料科技有限公司	3,441,978.76		564,401.72		4,006,380.48
上海谱键科技有限公司		4,250,000.00	-1,166,750.11		3,083,249.89
陕西伊莱柯膜工程有限公司		3,000,000.00	-35,143.08		2,964,856.92
西安纯沃材料有限公司	688,573.6			-688,573.60	
小计	4,130,552.36	7,250,000.00	-637,491.47	-688,573.60	10,054,487.29
合营企业					
西安纯沃材料有限公司		3,000,000.00	-3,688,573.60	688,573.60	
小计		3,000,000.00	-3,688,573.60	688,573.60	
合计	4,130,552.36	10,250,000.00	-4,326,065.07		10,054,487.29

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,976,673,303.86	1,127,390,114.38	1,549,607,222.57	937,912,896.41
其他业务	17,609,449.36	14,031,903.71	10,534,605.87	6,847,051.45
合计	1,994,282,753.22	1,141,422,018.09	1,560,141,828.44	944,759,947.86

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
吸附材料	1,159,673,391.34	643,560,888.72	1,046,273,118.38	644,603,871.96
系统装置	753,846,258.23	448,861,255.70	441,609,482.98	262,592,997.41
技术服务	63,153,654.29	34,967,969.96	61,724,621.21	30,716,027.04
小计	1,976,673,303.86	1,127,390,114.38	1,549,607,222.57	937,912,896.41
其他业务：				
销售材料	13,793,522.52	12,532,841.02	6,427,170.91	4,611,374.95
租赁收入	2,964,435.11	1,252,977.17	4,107,434.96	2,235,676.50
其他	851,491.73	246,085.52		
小计	17,609,449.36	14,031,903.71	10,534,605.87	6,847,051.45
合计	1,994,282,753.22	1,141,422,018.09	1,560,141,828.44	944,759,947.86

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内	1,579,217,717.31	900,931,064.18	1,173,242,724.27	682,723,487.82
国外	397,455,586.55	226,459,050.20	376,364,498.30	255,189,408.59
小计	1,976,673,303.86	1,127,390,114.38	1,549,607,222.57	937,912,896.41

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额
主营业务收入	1,976,673,303.86
其中：在某一时刻确认	1,928,947,118.22
在某一时段确认	47,726,185.64
租赁收入	
其他业务收入	17,609,449.36
其中：在某一时刻确认	14,645,014.25
在某一时段确认	

租赁收入	2,964,435.11
合计	1,994,282,753.22

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,326,065.07	275,636.37
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,762,904.47	1,886,431.96
债务重组收益		38,981,944.62
合计	-563,160.60	41,144,012.95

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-316,262.58	--
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	19,778,284.30	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,340,111.73	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-27,451,777.76	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-949,852.65	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	556,638.72	
非经常性损益总额	-6,042,858.24	--
减：非经常性损益的所得税影响数	-742,233.44	--
非经常性损益净额	-5,300,624.80	--
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,092,877.54	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-6,393,502.34	--

2、净资产收益率和每股收益

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	23.12%	1.43	1.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.32%	1.44	1.43

西安蓝晓科技新材料股份有限公司

2024年4月18日