

湖南金鑫新材料股份有限公司

审计报告

勤信审字【2019】第 0587 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 母公司资产负债表	6-7
3. 合并利润表	8
4. 母公司利润表	9
5. 合并现金流量表	10
6. 母公司现金流量表	11
7. 合并所有者权益变动表	12-13
8. 母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-81

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2019】第 0587 号

湖南金鑫新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南金鑫新材料股份有限公司（以下简称“金鑫公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表，2018 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了金鑫公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

金鑫公司管理层（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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金鑫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金鑫公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金鑫公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对金鑫公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金鑫公司不能持续经营。

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

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

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

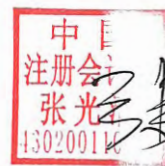


中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇一九年四月十六日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



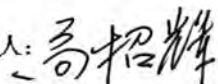
合并资产负债表


编制单位: 湖南金鑫新材料股份有限公司

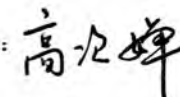
2018年12月31日

金额单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	五、1	5,069,964.11	1,515,393.24
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	14,554,668.51	7,727,801.33
预付款项	五、3	13,283,500.22	10,799,452.08
其他应收款	五、4	1,655,373.70	986,142.54
存货	五、5	128,105,368.97	139,562,546.37
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	2,180,602.36	856,146.65
流动资产合计		164,849,477.87	161,447,482.21
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、7	47,960,315.44	53,432,793.94
在建工程	五、8	32,651,599.56	1,066,632.62
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	3,476,828.86	3,558,304.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	1,828,827.91	1,797,171.27
其他非流动资产	五、11		1,531,166.00
非流动资产合计		85,917,571.77	61,386,068.61
资产总计		250,767,049.64	222,833,550.82

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

合并资产负债表（续）

编制单位：湖南鑫鑫新材料股份有限公司

2018年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、12	22,000,000.00	9,900,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、13	21,120,043.49	20,164,367.83
预收款项	五、14	4,771,204.55	2,945,403.48
应付职工薪酬	五、15	948,632.20	1,015,732.54
应交税费	五、16	487,697.85	4,611,436.48
其他应付款	五、17	4,041,611.07	26,334,375.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	9,800,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		63,169,189.16	64,971,315.74
非流动负债：			
长期借款	五、19	10,000,000.00	16,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、20	20,210,980.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22	2,000,000.00	2,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,210,980.00	18,000,000.00
负债合计		95,380,169.16	82,971,315.74
股东权益：			
股本	五、23	57,147,080.00	57,147,080.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	57,001,470.84	57,001,470.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	1,174,894.42	602,938.58
一般风险准备			
未分配利润	五、26	40,063,435.22	25,110,745.66
归属于母公司股东权益合计		155,386,880.48	139,862,235.08
少数股东权益			
股东权益合计		155,386,880.48	139,862,235.08
负债和股东权益总计		250,767,049.64	222,833,550.82

法定代表人：高招辉

主管会计工作负责人：李峰

会计机构负责人：高招辉

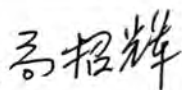
母公司资产负债表

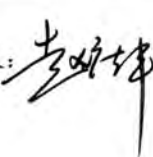
编制单位: 湖南鑫磊新材料股份有限公司

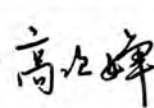
2018年12月31日

金额单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		4,623,015.16	1,222,473.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三、1	37,090,667.68	42,331,646.03
预付款项		3,106,902.27	4,352,090.56
其他应收款	十三、3	1,605,685.14	978,962.44
存货		56,930,526.20	60,789,370.34
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		783,368.73	171,152.23
流动资产合计		104,140,165.18	109,845,694.62
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、4	28,206,451.86	28,206,451.86
投资性房地产			
固定资产		28,754,937.41	32,503,071.27
在建工程		31,371,840.61	1,066,632.62
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,009,095.73	2,056,171.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		618,680.83	797,076.79
其他非流动资产			1,531,166.00
非流动资产合计		90,961,006.44	66,160,570.15
资产总计		195,101,171.62	176,006,264.77

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

母公司资产负债表（续）

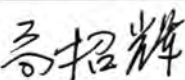
编制单位：湖南金鑫新材料股份有限公司

2018年12月31日

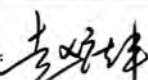
金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		22,000,000.00	9,900,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		9,530,637.86	9,774,796.62
预收款项		1,707,012.00	200,850.00
应付职工薪酬		319,013.95	352,979.74
应交税费		16,551.09	1,740,479.17
其他应付款		189,714.42	22,629,455.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		37,762,929.32	44,598,560.83
非流动负债：			
长期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		20,210,980.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,000,000.00	2,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,210,980.00	12,000,000.00
负债合计		69,973,909.32	56,598,560.83
股东权益：			
股本		57,147,080.00	57,147,080.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		59,624,027.23	59,624,027.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		835,615.51	263,659.67
一般风险准备			
未分配利润		7,520,539.56	2,372,937.04
股东权益合计		125,127,262.30	119,407,703.94
负债和股东权益总计		195,101,171.62	176,006,264.77

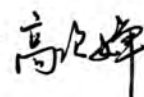
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位: 湖南鑫鑫新材料股份有限公司

2018年度

金额单位: 人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		353,490,307.41	249,600,466.58
其中: 营业收入	五、27	353,490,307.41	249,600,466.58
二、营业总成本		338,906,550.84	222,485,424.25
其中: 营业成本	五、27	301,313,364.65	197,763,047.36
税金及附加	五、28	2,106,754.80	1,804,481.66
销售费用	五、29	1,692,218.91	2,023,393.98
管理费用	五、30	7,121,776.64	8,013,586.50
研发费用	五、31	16,090,167.55	6,430,853.39
财务费用	五、32	4,090,643.40	6,279,001.83
其中: 利息费用		3,515,478.70	3,753,243.06
利息收入		908,342.01	18,343.56
资产减值损失	五、33	6,491,424.89	171,059.53
加: 其他收益			
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	五、34	2,387.14	-20,950.83
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		14,586,143.71	27,094,091.50
加: 营业外收入	五、35	2,169,638.91	1,233,261.01
减: 营业外支出	五、36	239,535.38	249,803.48
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		16,516,247.24	28,077,549.03
减: 所得税费用	五、37	991,601.84	6,040,252.55
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		15,524,645.40	22,037,296.48
(一) 按经营持续性分类		15,524,645.40	22,037,296.48
1、持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		15,524,645.40	22,037,296.48
2、终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1、少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		0.00	
2、归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		15,524,645.40	22,037,296.48
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
(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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		15,524,645.40	22,037,296.48
归属于母公司股东的综合收益总额		15,524,645.40	22,037,296.48
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.27	0.41
(二) 稀释每股收益		0.27	0.41

法定代表人: 高招辉 主管会计工作负责人: 李坤 会计机构负责人: 高红辉

母公司利润表

编制单位: 湖南鑫鑫新材料股份有限公司

2018年度

金额单位: 人民币元

项	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、5	155,070,270.28	145,762,712.62
减: 营业成本	十三、5	134,808,960.70	127,089,708.32
税金及附加		1,021,973.29	1,065,381.24
销售费用		1,151,083.47	1,277,130.95
管理费用		4,009,808.54	4,626,761.97
研发费用		6,456,645.82	5,950,259.01
财务费用		1,992,694.76	4,077,887.29
其中: 利息费用		2,554,497.13	2,894,756.25
利息收入		7,001.17	13,277.14
资产减值损失		1,674,155.59	186,013.78
加: 其他收益			
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		2,387.14	-20,950.83
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		3,957,335.25	1,468,619.23
加: 营业外收入		2,165,948.91	1,217,211.01
减: 营业外支出		219,145.72	248,796.04
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		5,904,138.44	2,437,034.20
减: 所得税费用		184,580.08	-414,300.57
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,719,558.36	2,851,334.77
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
(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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		5,719,558.36	2,851,334.77
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人: 高招辉

主管会计工作负责人: 高招辉

会计机构负责人: 高招辉

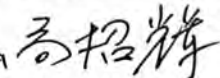
合并现金流量表


编制单位: 湖南金鑫新材料股份有限公司

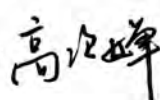
2018年度

金额单位: 人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		404,296,789.14	286,314,206.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	4,815,098.92	1,845,945.39
经营活动现金流入小计		409,111,888.06	288,160,151.84
购买商品、接受劳务支付的现金		342,327,753.75	273,933,998.81
支付给职工以及为职工支付的现金		7,843,381.12	5,758,135.38
支付的各项税费		26,840,418.89	23,528,553.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	10,098,458.67	12,306,721.75
经营活动现金流出小计		387,110,012.43	315,527,409.29
经营活动产生的现金流量净额		22,001,875.63	-27,367,257.45
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,000.00	
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		40,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,402,718.92	8,589,887.87
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,402,718.92	8,589,887.87
投资活动产生的现金流量净额		-30,362,718.92	-8,589,887.87
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			54,658,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38		2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		48,000,000.00	74,658,000.00
偿还债务支付的现金		32,100,000.00	33,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,515,834.95	3,443,557.17
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	468,750.89	250,000.00
筹资活动现金流出小计		36,084,585.84	37,393,557.17
筹资活动产生的现金流量净额		11,915,414.16	37,264,442.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		1,515,393.24	208,095.73
六、期末现金及现金等价物余额			
		5,069,964.11	1,515,393.24

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 


母公司现金流量表

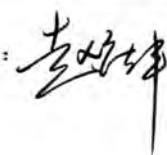
编制单位: 湖南金鑫新材料股份有限公司

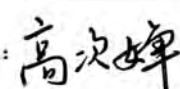
2018年度

金额单位: 人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		186,620,111.79	130,122,955.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,911,758.08	1,294,260.80
经营活动现金流入小计		190,531,869.87	131,417,216.19
购买商品、接受劳务支付的现金		144,375,576.58	138,828,117.41
支付给职工以及为职工支付的现金		3,772,674.85	2,819,856.35
支付的各项税费		16,677,861.96	14,380,833.99
支付其他与经营活动有关的现金		6,590,246.82	8,931,051.92
经营活动现金流出小计		171,416,360.21	164,959,859.67
经营活动产生的现金流量净额		19,115,509.66	-33,542,643.48
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,000.00	
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		40,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,831,719.50	4,178,396.40
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		28,831,719.50	4,178,396.40
投资活动产生的现金流量净额		-28,791,719.50	-4,178,396.40
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			54,658,000.00
取得借款收到的现金		48,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		48,000,000.00	66,658,000.00
偿还债务支付的现金		31,900,000.00	24,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,554,497.13	2,894,756.25
支付其他与筹资活动有关的现金		468,750.89	250,000.00
筹资活动现金流出小计		34,923,248.02	27,844,756.25
筹资活动产生的现金流量净额		13,076,751.98	38,813,243.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		1,222,473.02	130,269.15
六、期末现金及现金等价物余额			
		4,623,015.16	1,222,473.02

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

合并所有者权益变动表

编制单位: 湖南鑫鑫新材料股份有限公司

2018年度

金额单位: 人民币元

项目	本年数												
	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	57,147,080.00				57,001,470.84				602,938.58		25,110,745.66		139,862,235.08
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	57,147,080.00				57,001,470.84				602,938.58		25,110,745.66		139,862,235.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								571,955.84			14,952,689.56		15,524,645.40
(一) 综合收益总额											15,524,645.40		15,524,645.40
(二) 所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配								571,955.84			-571,955.84		
1、提取盈余公积								571,955.84			-571,955.84		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	57,147,080.00				57,001,470.84				1,174,894.42		40,063,435.22		155,386,880.48

法定代表人: 高招辉

主管会计工作负责人: 高招辉

会计机构负责人: 高招辉

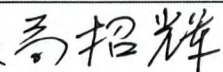
合并所有者权益变动表

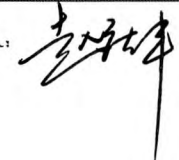
编制单位: 湖南鑫鑫新材料股份有限公司

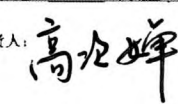
2018年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年数										少数股东权益	股东所有者合计	
	归属于母公司所有者权益												
	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
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	44,980,000.00				14,510,550.84				339,278.91		3,337,108.85		63,166,938.60
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	44,980,000.00				14,510,550.84				339,278.91		3,337,108.85		63,166,938.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	12,167,080.00				42,490,920.00			263,659.67			21,773,636.81		76,895,296.48
(一) 综合收益总额											22,037,296.48		22,037,296.48
(二) 所有者投入和减少资本	12,167,080.00				42,490,920.00								54,658,000.00
1、股东投入的普通股	12,167,080.00				42,490,920.00								54,658,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配								263,659.67			-263,659.67		
1、提取盈余公积								263,659.67			-263,659.67		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	57,147,080.00				57,001,470.84			602,938.58			25,110,745.66		139,862,235.08

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

母公司所有者权益变动表

编制单位：湖南鑫鑫新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	57,147,080.00				59,624,027.23				263,659.67		2,372,937.04	119,407,703.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	57,147,080.00				59,624,027.23				263,659.67		2,372,937.04	119,407,703.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								571,955.84			5,147,602.52	5,719,558.36
（一）综合收益总额											5,719,558.36	5,719,558.36
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配								571,955.84			-571,955.84	
1、提取盈余公积								571,955.84			-571,955.84	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	57,147,080.00				59,624,027.23			835,615.51			7,520,539.56	125,127,262.30

法定代表人：高招辉

主管会计工作负责人：李坤

会计机构负责人：高九峰

母公司所有者权益变动表

编制单位: 湖南鑫鑫新材料股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	股本	上年数										
		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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	44,980,000.00				17,133,107.23						-214,738.06	61,898,369.17
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	44,980,000.00				17,133,107.23						-214,738.06	61,898,369.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	12,167,080.00				42,490,920.00			263,659.67			2,587,675.10	57,509,334.77
(一) 综合收益总额											2,851,334.77	2,851,334.77
(二) 所有者投入和减少资本	12,167,080.00				42,490,920.00							54,658,000.00
1、股东投入的普通股	12,167,080.00				42,490,920.00							54,658,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配								263,659.67			-263,659.67	
1、提取盈余公积								263,659.67			-263,659.67	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	57,147,080.00				59,624,027.23			263,659.67			2,372,937.04	119,407,703.94

法定代表人: 高招辉

主管会计工作负责人:

高招辉

会计机构负责人:

高招辉

湖南金鑫新材料股份有限公司

2018年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称: 湖南金鑫新材料股份有限公司(以下简称:“湖南金鑫”“公司”或“本公司”)

统一社会信用代码为: 91430923763296612H

公司注册资本: 人民币 5,714.708 万元

企业注册地: 安化县高明乡工业园

法定代表人: 高招辉

公司所属行业为: 废弃资源综合利用业

公司经营范围: 钨、钴金属废料的收购; 钨、钴的生产、加工、销售; 新材料技术研究与开发服务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

2、公司历史沿革

(1) 公司设立

湖南金鑫新材料股份有限公司原名为湖南省安化县金鑫矿冶有限责任公司, 系由自然人宁先平、高汉华、高曙光、高招辉、高建党、宁吉军共同出资组建的有限责任公司, 于 2004 年 7 月 14 日取得安化县工商行政管理局核发的注册号为 4309232005461 号的《企业法人营业执照》, 公司经营范围: 钨、钴、钼、锡加工、销售。公司注册地址: 安化县高明乡适中村。企业类型: 有限责任公司。法定代表人: 高建党。注册资本为人民币 50 万元。

根据公司协议、章程的规定, 公司设立时申请登记的注册资本为人民币 50 万元, 全部为货币出资, 设立时的股东认缴及实缴注册资本明细如下(单位: 万元):

序号	股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本	
		认缴注册资本	占注册资本比例	实缴注册资本	占实缴注册资本比
1	高建党	10.00	20.00%	10.00	20.00%
2	高汉华	10.00	20.00%	10.00	20.00%
3	宁先平	10.00	20.00%	10.00	20.00%
4	高曙光	8.00	16.00%	8.00	16.00%
5	高招辉	8.00	16.00%	8.00	16.00%
6	宁吉军	4.00	8.00%	4.00	8.00%
	合计	50.00	100.00%	50.00	100.00%

此次出资经益阳新兴会计师事务所验证, 并由其于 2004 年 7 月 5 日出具益新所验字【2004】

第 37 号验资报告。

(2) 第一次变更

2008 年 11 月 16 日, 根据股东会决议及股份转让协议, 原股东高汉华所持 20% 股份转让给高建党, 原股东宁先平所持 20% 股份转让给高曙光, 原股东宁吉军所持 8% 股份转让给高招辉。并将经营范围变更为钨、钴及国家法律法规允许的有色金属废料的收购、加工、销售 (凭有效的许可证经营)。

本次股权转让后公司各股东出资额及出资比例如下 (单位: 万元):

序号	股东名称	实收资本				
		变更前	占注册资本 总额比例	本次增加	变更后	占注册资本 总额比例
1	高建党	10.00	20.00%	10.00	20.00	40.00%
2	高汉华	10.00	20.00%	-10.00		
3	宁先平	10.00	20.00%	-10.00		
4	高曙光	8.00	16.00%	10.00	18.00	36.00%
5	高招辉	8.00	16.00%	4.00	12.00	24.00%
6	宁吉军	4.00	8.00%	-4.00		
合计		50.00	100.00%		50.00	100.00%

上述股权转让后注册资本由 50 万元增加至 300 万元, 本次增加注册资本 250 万元, 其中: 高招辉增资 100 万元、高建党增资 75 万元、高曙光增资 75 万元, 全部以货币出资, 增加注册资本后公司股东及持股比例如下 (单位: 万元):

序号	股东名称	实收资本				
		变更前	占注册资本 总额比例	本次增加	变更后	占注册资本 总额比例
1	高建党	20.00	40.00%	75.00	95.00	31.67%
2	高曙光	18.00	36.00%	75.00	93.00	31.00%
3	高招辉	12.00	24.00%	100.00	112.00	37.33%
合计		50.00	100.00%	250.00	300.00	100.00%

本次增资已经益阳资元天台会计师事务所桃江分所验证, 并由其于 2008 年 11 月 19 日出具益资元天台会所桃验字【2008】第 015 号验资报告。

(3) 第二次变更

2012 年 3 月 5 日, 根据公司股东会决议及章程修正案, 公司名称变更为湖南金鑫新材料有限公司; 公司住所变更为安化县高明乡工业园; 法定代表人变更为高招辉; 经营范围变更为钨、钴原料收购及钨、钴的生产、加工、销售; 新材料技术与开发服务; 注册资本由 300 万元人民币增加至 1380 万元。

本次增加注册资本 1080 万元, 其中: 高建党增资 355 万元、高曙光增资 357 万元、高招

辉增资 368 万元，全部以货币出资，增加注册资本后公司股东出资额及出资比例如下（单位：万元）：

序号	股东名称	实收资本				
		变更前	占注册资本 总额比例	本次增加	变更后	占注册资本 总额比例
1	高建党	95.00	31.67%	355.00	450.00	32.61%
2	高曙光	93.00	31.00%	357.00	450.00	32.61%
3	高招辉	112.00	37.33%	368.00	480.00	34.78%
合计		300.00	100.00%	1,080.00	1,380.00	100.00%

本次增资已经湖南中升联合会计师事务所验证，并由其于 2012 年 3 月 7 日出具中升所验字【2012】第 002 号验资报告。

（4）第三次变更

2016 年 8 月 4 日，根据股东会决议及修改后的章程规定，注册资本由 1380 万元增至 3800 万元。本次增加注册资本 2420 万元，其中：高招辉增资 841.676 万元，高曙光增资 789.162 万元，高建党增资 789.162 万元。各股东均以其持有的湖南世纪垠天新材料有限责任公司股权出资，增加注册资本后公司股东出资额及出资比例如下（单位：万元）：

序号	股东名称	实收资本				
		变更前	占注册资本 总额比例	本次增加	变更后	占注册资本 总额比例
1	高建党	450.00	32.61%	789.162	1,239.162	32.61%
2	高曙光	450.00	32.61%	789.162	1,239.162	32.61%
3	高招辉	480.00	34.78%	841.676	1,321.676	34.78%
合计		1,380.00	100.00%	2,420.00	3,800.00	100.00%

本次增资已经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所验证，并由其于 2016 年 8 月 10 日出具勤信湘验字【2016】第 1001 号验资报告。

（5）第四次变更

2016 年 8 月 25 日，根据股东会决议及修改后的章程规定，注册资本由 3800 万元增至 4498 万元。本次增加注册资本 698 万元，由湖南智界企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、彭程、彭燕、李中秋等 18 位新股东以货币资金出资，增加注册资本后公司股东出资额及出资比例如下：

（单位：万元）

序号	股东名称	实收资本				
		变更前	占注册资本 总额比例	本次增加	变更后	占注册资本 总额比例
1	高招辉	1,321.676	34.78%		1,321.676	29.3836%
2	高曙光	1,239.162	32.61%		1,239.162	27.5492%

序号	股东名称	实收资本				
		变更前	占注册资本 总额比例	本次增加	变更后	占注册资本 总额比例
3	高建党	1,239.162	32.61%		1,239.162	27.5492%
4	湖南智界企业管理咨询合伙企业(有限合伙)			230.122	230.122	5.1161%
5	彭程			59.005	59.005	1.3118%
6	彭燕			59.005	59.005	1.3118%
7	李中秋			59.005	59.005	1.3118%
8	彭美兰			53.103	53.103	1.1806%
9	李燕			35.404	35.404	0.7871%
10	黄小叶			35.404	35.404	0.7871%
11	谭静			29.502	29.502	0.6559%
12	文坚			29.502	29.502	0.6559%
13	赵庆丰			25.332	25.332	0.5632%
14	熊黎明			23.601	23.601	0.5247%
15	周芳米			11.803	11.803	0.2624%
16	刘晓芹			11.803	11.803	0.2624%
17	杨小中			11.803	11.803	0.2624%
18	刘喜盈			11.803	11.803	0.2624%
19	邓健修			5.901	5.901	0.1312%
20	段友存			2.951	2.951	0.0656%
21	杨玉贤			2.951	2.951	0.0656%
	合计	3,800.00	100.00%	698.00	4,498.00	100.00%

本次增资已经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所验证，并由其于 2016 年 9 月 1 日出具勤信湘验字【2016】第 1002 号验资报告。

(6) 第五次变更

2016 年 12 月 9 日，根据股东会决议及股权转让协议，原股东彭程将其持有 1.31% 的股权转让给高招辉，本次转让后公司各股东出资额及出资比例如下（单位：万元）：

序号	股东名称	实收资本				
		变更前	占注册资本 总额比例	本次增加	变更后	占注册资本 总额比例
1	高招辉	1,321.676	29.3836%	59.005	1,380.681	30.6954%
2	高曙光	1,239.162	27.5492%		1,239.162	27.5492%
3	高建党	1,239.162	27.5492%		1,239.162	27.5492%

序号	股东名称	实收资本				
		变更前	占注册资本 总额比例	本次增加	变更后	占注册资本 总额比例
4	湖南智界企业管理咨 询合伙企业(有限合伙)	230.122	5.1161%		230.122	5.1161%
5	彭 燕	59.005	1.3118%		59.005	1.3118%
6	李中秋	59.005	1.3118%		59.005	1.3118%
7	彭 程	59.005	1.3118%	-59.005		
8	彭美兰	53.103	1.1806%		53.103	1.1806%
9	李 燕	35.404	0.7871%		35.404	0.7871%
10	黄小叶	35.404	0.7871%		35.404	0.7871%
11	谭 静	29.502	0.6559%		29.502	0.6559%
12	文 坚	29.502	0.6559%		29.502	0.6559%
13	赵庆丰	25.332	0.5632%		25.332	0.5632%
14	熊黎明	23.601	0.5247%		23.601	0.5247%
15	周芳来	11.803	0.2624%		11.803	0.2624%
16	刘晓芹	11.803	0.2624%		11.803	0.2624%
17	杨小中	11.803	0.2624%		11.803	0.2624%
18	刘喜盈	11.803	0.2624%		11.803	0.2624%
19	邓健修	5.901	0.1312%		5.901	0.1312%
20	段友存	2.951	0.0656%		2.951	0.0656%
21	杨玉贤	2.951	0.0656%		2.951	0.0656%
	合计	4,498.00	100.00%		4,498.00	100.00%

(7) 第六次变更

2016年12月28日,根据创立大会暨第一股东大会决议的规定,湖南金鑫新材料有限公司整体变更为湖南金鑫新材料股份有限公司,以湖南金鑫新材料有限公司2016年8月31日为基准日的净资产折合的股本为4498万元。本次变更后各股东股份及股份比例如下:

(单位:万元)

序号	股东名称	股本				
		变更前	占注册资本 总额比例	本次增加	变更后	占注册资本 总额比例
1	高招辉	1,380.681	30.6954%		1,380.681	30.6954%
2	高曙光	1,239.162	27.5492%		1,239.162	27.5492%
3	高建党	1,239.162	27.5492%		1,239.162	27.5492%
4	湖南智界企业管理咨 询合伙企业(有限合伙)	230.122	5.1161%		230.122	5.1161%

序号	股东名称	股本				
		变更前	占注册资本 总额比例	本次增加	变更后	占注册资本 总额比例
5	彭燕	59.005	1.3118%		59.005	1.3118%
6	李中秋	59.005	1.3118%		59.005	1.3118%
7	彭美兰	53.103	1.1806%		53.103	1.1806%
8	李燕	35.404	0.7871%		35.404	0.7871%
9	黄小叶	35.404	0.7871%		35.404	0.7871%
10	谭静	29.502	0.6559%		29.502	0.6559%
11	文坚	29.502	0.6559%		29.502	0.6559%
12	赵庆丰	25.332	0.5632%		25.332	0.5632%
13	熊黎明	23.601	0.5247%		23.601	0.5247%
14	周芳米	11.803	0.2624%		11.803	0.2624%
15	刘晓芹	11.803	0.2624%		11.803	0.2624%
16	杨小中	11.803	0.2624%		11.803	0.2624%
17	刘喜盈	11.803	0.2624%		11.803	0.2624%
18	邓健修	5.901	0.1312%		5.901	0.1312%
10	段友存	2.951	0.0656%		2.951	0.0656%
20	杨玉贤	2.951	0.0656%		2.951	0.0656%
合计		4,498.00	100.00%		4,498.00	100.00%

本次整体变更已经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其于2016年12月28日出具勤信验字【2016】第1170号验资报告。

（8）第七次变更

2017年1月18日，根据股东会决议和修改后的章程规定，注册资本由4498万元增至4,835.519万元。本次增加注册资本337.519万元，由新股东深圳市惠和投资基金管理有限公司以货币资金出资，增加注册资本后公司股东出资额及出资比例如下：

（单位：万元）

序号	股东名称	股本				
		变更前	占注册资本 总额比例	本次增加	变更后	占注册资本 总额比例
1	高招辉	1,380.681	30.6954%		1,380.681	28.5529%
2	高曙光	1,239.162	27.5492%		1,239.162	25.6262%
3	高建党	1,239.162	27.5492%		1,239.162	25.6262%
4	深圳市惠和投资基金 管理有限公司			337.519	337.519	6.9800%
5	湖南智界企业管理咨	230.122	5.1161%		230.122	4.7590%

序号	股东名称	股本				
		变更前	占注册资本 总额比例	本次增加	变更后	占注册资 本总额比例
	询合伙企业(有限合伙)					
6	彭 燕	59.005	1.3118%		59.005	1.2202%
7	李中秋	59.005	1.3118%		59.005	1.2202%
8	彭美兰	53.103	1.1806%		53.103	1.0982%
9	李 燕	35.404	0.7871%		35.404	0.7322%
10	黄小叶	35.404	0.7871%		35.404	0.7322%
11	谭 静	29.502	0.6559%		29.502	0.6101%
12	文 坚	29.502	0.6559%		29.502	0.6101%
13	赵庆丰	25.332	0.5632%		25.332	0.5239%
14	熊黎明	23.601	0.5247%		23.601	0.4881%
15	周芳来	11.803	0.2624%		11.803	0.2441%
16	刘晓芹	11.803	0.2624%		11.803	0.2441%
17	杨小中	11.803	0.2624%		11.803	0.2441%
18	刘喜盈	11.803	0.2624%		11.803	0.2441%
19	邓健修	5.901	0.1312%		5.901	0.1221%
20	段友存	2.951	0.0656%		2.951	0.0610%
21	杨玉贤	2.951	0.0656%		2.951	0.0610%
	合计	4,498.00	100.00%	337.519	4,835.519	100.00%

本次增资已经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其于2017年1月20日出具勤信验字【2017】第1050号验资报告。

（9）第八次变更

2017年5月16日，根据股东会决议和修改后的章程规定，注册资本由4,835.519万元增至5,714.708万元。本次增加注册资本879.189万元，由安化皇园茶旅产业扶贫开发有限公司以货币资金出资，增加注册资本后公司股东出资额及出资比例如下（单位：万元）：

序号	股东名称	股本				
		变更前	占注册资 本总额比例	本次增加	变更后	占注册资 本总额比例
1	高招辉	1,380.68	28.5529%		1,380.681	24.1601%
2	高曙光	1,239.16	25.6262%		1,239.162	21.6837%
3	高建党	1,239.16	25.6262%		1,239.162	21.6837%
4	安化皇园茶旅产业扶 贫开发有限公司			879.19	879.189	15.3847%

序号	股东名称	股本				
		变更前	占注册资本 总额比例	本次增加	变更后	占注册资本 总额比例
5	深圳市惠和投资基金 管理有限公司	337.519	6.9800%		337.519	5.9061%
6	湖南智界企业管理咨 询合伙企业(有限合伙)	230.122	4.7590%		230.122	4.0268%
7	彭 燕	59.005	1.2202%		59.005	1.0325%
8	李中秋	59.005	1.2202%		59.005	1.0325%
9	彭美兰	53.103	1.0982%		53.103	0.9292%
10	李 燕	35.404	0.7322%		35.404	0.6195%
11	黄小叶	35.404	0.7322%		35.404	0.6195%
12	谭 静	29.502	0.6101%		29.502	0.5162%
13	文 坚	29.502	0.6101%		29.502	0.5162%
14	赵庆丰	25.332	0.5239%		25.332	0.4433%
15	熊黎明	23.601	0.4881%		23.601	0.4130%
16	周芳米	11.803	0.2441%		11.803	0.2065%
17	刘晓芹	11.803	0.2441%		11.803	0.2065%
18	杨小中	11.803	0.2441%		11.803	0.2065%
19	刘喜盈	11.803	0.2441%		11.803	0.2065%
20	邓健修	5.901	0.1221%		5.901	0.1033%
21	段友存	2.951	0.0610%		2.951	0.0516%
22	杨玉贤	2.951	0.0610%		2.951	0.0516%
	合计	4,835.519	100.00%	879.19	5,714.708	100.00%

本次增资已经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其于 2017 年 5 月 27 日出具勤信验字【2017】第 1074 号验资报告。

3、2017 年 10 月 11 日，公司正式登录于全国中小企业股份转让系统（简称“全国股份转让系统”），公司股票在该系统中挂牌并公开转让。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告已经本公司董事会于 2019 年 4 月 16 日决议批准。

5、合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 1 家，为湖南世纪垠天新材料有限责任公司，详见本附注七、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注六、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。并基于本附注三、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

根据企业会计准则的相关规定，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、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下的会计处理方法

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

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公

司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和

期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用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资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊

销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销

金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融资产的条件一致。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的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。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。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。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 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。

9、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 100 万元以上的应收账款、余额为 100 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特

征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

①不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
特定关联方组合	本公司合并范围内企业之间的应收款项。
账龄组合	除列入特定关联方组合的款项外，对其他单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

②不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
特定关联方组合	不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

③组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年，下同）	5.00%	5.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	30.00%	30.00%
3-4年	50.00%	50.00%
4-5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、存货

(1) 存货的类别

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

（2）发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

（3）确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

②包装物

按照一次转销法进行摊销。

11、划分为持有待售资产

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

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

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

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

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

12、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控

制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机械设备、办公设备、运输工具。

(2) 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

(3) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5%	4.75%
机械设备	年限平均法	10	5%	9.50%
办公设备	年限平均法	5	5%	19%
运输工具	年限平均法	5	5%	19%

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

① 融资租入固定资产的认定依据

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：A.在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；B.承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；C.即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；D.承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；E.租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

② 融资租入的固定资产的计价：融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。

③ 融资租入的固定资产折旧方法：按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

14、在建工程

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

(2) 借款费用资本化期间

①当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：A.资产支出已经发生；B.借款费用已经发生；C.为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

②若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

③当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

16、无形资产

(1) 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

①无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

②本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

③无形资产使用寿命的估计方法

A.本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：a.运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；b.技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；c.以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；d.现在或潜在的竞争者预期采取的行动；e.为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；f.对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；g.与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

B.使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：a.来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定

无明确使用年限；b.综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

④无形资产价值摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
非专利技术	10
软件	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

⑤使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（2）内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：A.为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；B.在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

17、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，应当进行减

值测试长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

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。会计处理包括下列步骤：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

B.设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

C.期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额;

D.在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

③辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利, 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: A. 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; B. 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。

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日, 确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债, 同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的, 适用短期薪酬的相关规定; 辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的, 适用其他长期职工福利的有关规定。

④其他长期职工福利的会计处理方法

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, 按照设定提存计划进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划进行会计处理, 但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时, 确认为负债:

- 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企业。
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围, 且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定; 在其他情况下, 最佳估计数按如下方法确定:

- ①或有事项涉及单个项目时, 最佳估计数按最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目时, 最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

公司清偿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的，则补偿金额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预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21、收入

（1）收入确认原则

①销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

②提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

③让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（2）收入确认的具体方法

①以金属量结算产品

对于合同约定金属量结算的产品，对方收到商品化验后，以双方签字盖章的结算单作为确认当期收入依据。

②以实物重量结算产品

对于以实物重量结算产品，对方收到商品验收合格并在销售单上签字确认，作为确认当期收入依据。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助，其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的，而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

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

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

25、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

①资产负债表：将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。

②利润表：将“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。

③所有者权益变动表：新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

期初及上年（2017 年 12 月 31 日/2017 年度）受影响的财务报表项目明细情况如下：

资产负债表：

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据	452,267.81	应收票据及应收账款	7,727,801.33
应收账款	7,275,533.52		
应计利息	244,687.50	其他应付款	26,334,375.41
其他应付款	26,089,687.91		

利润表：

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
管理费用	14,444,439.89	管理费用	8,013,586.50
		研发费用	6,430,853.39

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

本公司于 2015 年 10 月 28 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201543000268，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”的规定，本公司 2018 年所得税税率按 15%的比例征收。

本公司子公司湖南世纪垠天新材料有限责任公司于 2018 年 12 月 3 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201843001469，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需

要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”的规定，子公司湖南世纪垠天新材料有限责任公司 2018 年所得税税率按 15%的比例征收。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的“期初”指 2017 年 12 月 31 日，“期末”指 2018 年 12 月 31 日，“上期”指 2017 年度，“本期”指 2018 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,261.52	12,225.05
银行存款	5,046,702.59	1,503,168.19
合计	5,069,964.11	1,515,393.24

注：截至期末，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,875,870.00	452,267.81
应收账款	12,678,798.51	7,275,533.52
合计	14,554,668.51	7,727,801.33

(1) 应收票据分类列示

①应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,875,870.00	452,267.81
商业承兑汇票		
合计	1,875,870.00	452,267.81

②期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	150,884,677.64	
商业承兑汇票	2,000,000.00	
合计	152,884,677.64	

③期末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

④期末公司无已质押的应收票据。

(2) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按特定关联方组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	13,348,153.50	100.00	669,354.99	5.01	12,678,798.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	13,348,153.50	100.00	669,354.99	5.01	12,678,798.51

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按特定关联方组合计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	7,658,456.34	100.00	382,922.82	5.00	7,275,533.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,658,456.34	100.00	382,922.82	5.00	7,275,533.52

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)		
1年以内	13,309,207.20	99.42	665,460.36	
1-2年	38,946.30	0.58	3,894.63	
合计	13,348,153.50	100.00	669,354.99	

③计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备 286,432.17 元。

④本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 12,507,029.35 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 93.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 625,351.47 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	12,206,746.52	91.89	10,727,922.17	99.34
1-2 年	1,076,753.70	8.11	71,529.91	0.66
合计	13,283,500.22	100.00	10,799,452.08	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 10,716,435.18 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 80.67%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,655,373.70	986,142.54
应收利息		
应收股利		
合计	1,655,373.70	986,142.54

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按特定关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其	1,782,207.66	100.00	126,833.96	7.41	1,655,373.70

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,782,207.66	100.00	126,833.96	7.41	1,655,373.70

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按特定关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,053,980.85	100.00	67,838.31	6.44	986,142.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,053,980.85	100.00	67,838.31	6.44	986,142.54

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1年以内	956,931.42	34.93	44,306.34	
1-2年	825,276.24	65.07	82,527.62	
合计	1,782,207.66	100.00	126,833.96	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

分类	期末余额	期初余额
个人往来款、社保款	135,080.82	10,764.58
保证金、担保费	1,647,099.25	1,043,216.27
其他	27.59	
合计	1,782,207.66	1,053,980.85

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
湖南中小企业信用担保 有限责任公司	保证金	250,000.00	1 年以内	44.89	12,500.00
		550,000.00	1 至 2 年		55,000.00
瀚华担保股份有限公司 湖南分公司	保证金、担保费	306,250.01	1 年以内	17.18	15,312.50
中国石化国际事业有限 公司北京招标中心	保证金	150,000.00	1 年以内	19.08	7,500.00
		190,000.00	1 至 2 年		19,000.00
国电诚信招标有限公司	保证金	115,573.00	1 年以内	6.48	5,778.65
中国石化国际事业有限 公司南京招标中心	保证金	85,276.24	1 至 2 年	4.78	8,527.62
合 计	—	1,647,099.25	—	92.41	123,618.77

(4) 计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 58,995.65 元。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	77,640,233.36	4,621,028.80	73,019,204.56	77,367,525.47		77,367,525.47
在产品	23,534,651.66	1,524,968.27	22,009,683.39	5,646,948.94		5,646,948.94
库存商品	33,076,481.02		33,076,481.02	56,415,741.92		56,415,741.92
发出商品				132,330.04		132,330.04
合 计	134,251,366.04	6,145,997.07	128,105,368.97	139,562,546.37		139,562,546.37

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		4,621,028.80				4,621,028.80
在产品		1,524,968.27				1,524,968.27
合 计		6,145,997.07				6,145,997.07

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	产成品未执行合同的价格		
库存商品	产成品未执行合同的价格		

2018 年度末氯化钴商品的市场价格下降，导致产成品及相关的原材料价值的可变现净值低于存货成本，因此对部分库存商品、原材料计提存货跌价准备合计 6,145,997.07 元。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	550,226.20	676,924.60
预缴企业所得税	1,629,947.88	171,152.23
预缴个人所得税	428.28	8,069.82
合计	2,180,602.36	856,146.65

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	47,960,315.44	53,432,793.94
固定资产清理		
合计	47,960,315.44	53,432,793.94

(1) 固定资产分类

项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值合计					
1、期初余额	33,800,198.47	55,929,843.96	288,396.24	301,003.78	90,319,442.45
2、本期增加金额		860,210.62	237,359.13	54,328.70	1,151,898.45
(1) 购置		695,345.76	237,359.13	54,328.70	987,033.59
(2) 在建工程转入		164,864.86			164,864.86
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额		1,892,800.00	63,931.62		1,956,731.62
(1) 处置或报废		1,892,800.00	63,931.62		1,956,731.62
4、期末余额	33,800,198.47	54,897,254.58	461,823.75	355,332.48	89,514,609.28
二、累计折旧					
1、期初余额	8,731,621.71	27,722,524.99	268,254.22	164,247.59	36,886,648.51
2、本期增加金额	1,633,669.26	4,772,203.74	28,218.64	58,032.45	6,492,124.09
(1) 计提	1,633,669.26	4,772,203.74	28,218.64	58,032.45	6,492,124.09
(2) 企业合并增加					

项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	合计
3、本期减少金额		1,798,160.00	26,318.76		1,824,478.76
(1) 处置或报废		1,798,160.00	26,318.76		1,824,478.76
4、期末余额	10,365,290.97	30,696,568.73	270,154.10	222,280.04	41,554,293.84
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
期初账面价值	25,068,576.76	28,207,318.97	20,142.02	136,756.19	53,432,793.94
期末账面价值	23,434,907.50	24,200,685.85	191,669.65	133,052.44	47,960,315.44

(2) 截至期末，本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 截至期末，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截至期末，本公司无持有待售的固定资产。

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
地面硬化				74,680.00		74,680.00
综合回收处理中低度钨、钴渣技改项目	31,371,840.61		31,371,840.61	991,952.62		991,952.62
废水处理设备	1,279,758.95		1,279,758.95			-
合计	32,651,599.56		32,651,599.56	1,066,632.62		1,066,632.62

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	本期其他增加金额	期末余额
地面硬化		74,680.00			74,680.00		
综合回收处理中低度钨、钴渣技改项目		991,952.62	30,325,207.99	20,000.00		74,680.00	31,371,840.61
防腐工程	183,000.00		183,000.00	164,864.86	18,135.14		

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	本期其他增加金额	期末余额
废水处理设备	1,280,000.00		1,279,758.95				1,279,758.95
合计	1,463,000.00	1,066,632.62	31,787,966.94	184,864.86	92,815.14	74,680.00	32,651,599.56

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
地面硬化						
综合回收处理中低度钨、钴渣技改项目		91.00				自筹
防腐工程		100.00				自筹
废水处理设备		99.98				自筹
合计						

9、无形资产

截至期末，本公司无形资产情况：

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	4,026,784.00	7,500,000.00	4,700.85	11,531,484.85
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、期末余额	4,026,784.00	7,500,000.00	4,700.85	11,531,484.85
二、累计摊销				
1、期初余额	471,613.07	500,000.00	1,567.00	973,180.07
2、本期增加金额	80,535.72	-	940.20	81,475.92
(1) 摊销	80,535.72		940.20	81,475.92
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合 计
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、期末余额	552,148.79	500,000.00	2,507.20	1,054,655.99
三、减值准备				
1、期初余额		7,000,000.00		7,000,000.00
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额		7,000,000.00		7,000,000.00
四、账面价值				
1、期初账面价值	3,555,170.93		3,133.85	3,558,304.78
2、期末账面价值	3,474,635.21		2,193.65	3,476,828.86

10、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,192,186.02	1,528,827.91	4,450,761.13	1,067,651.96
可结转以后年度弥补的亏损额			2,863,462.05	429,519.31
递延收益	2,000,000.00	300,000.00	2,000,000.00	300,000.00
合计	12,192,186.02	1,828,827.91	9,314,223.18	1,797,171.27

11、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款		474,236.00
预付工程款		1,056,930.00
合计		1,531,166.00

12、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	15,000,000.00	9,900,000.00

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	7,000,000.00	
合计	22,000,000.00	9,900,000.00

注：①2018年1月本公司从中国建设银行益阳银城支行借款300万，借款期限为2018年1月4日到2019年1月4日，利率为浮动利率，该借款为信用借款。

②2018年10月本公司从湖南梅山融资担保有限责任公司借款1000万，借款期限为2018年10月9日至2019年1月8日，利率为12%，该笔借款为信用借款，该笔借款2018年12月偿还600万。

③2018年1月本公司从长沙银行股份有限公司益阳分行营业部借款1000万，借款期限为2018年1月19日至2019年1月18日，利率为6.8%，该笔借款为保证借款，担保人为高招辉、宁了英、高建党、王范明、湖南省中小企业信用担保有限责任公司，同时本公司将安房权证高明乡字第713003992号房屋3012.12平方米抵押给湖南省中小企业信用担保有限责任公司作为反担保。

④2018年10月从中国邮政银行安化支行借款500万，借款期限为单笔贷款期限最长不超过12个月，该笔借款为保证借款，担保单位瀚华担保股份有限公司湖南分公司，其中王范明、高建党、宁了英、高招辉、高曙光、湖南世纪垠天有限责任公司、高勇、高峰为该笔借款提供反担保。

13、应付票据及应付账款

种类	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	21,120,043.49	20,164,367.83
合计	21,120,043.49	20,164,367.83

应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
货款	19,745,532.07	19,820,375.19
设备款、工程款	1,097,973.11	294,992.64
水费	101,200.00	
审计费	30,000.00	
运输费	145,338.31	
设计费		49,000.00
合计	21,120,043.49	20,164,367.83

账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或者结转的原因
龙建云	120,282.64	未结算
汝城县隆鑫矿业有限公司	150,769.80	未结算
合计	271,052.44	

14、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,771,204.55	2,945,403.48
合计	4,771,204.55	2,945,403.48

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

无。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,005,490.54	7,463,184.05	7,520,042.39	948,632.20
二、离职后福利-设定提存计划	10,242.00	279,130.94	289,372.94	
合计	1,015,732.54	7,742,314.99	7,809,415.33	948,632.20

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	986,658.30	6,715,908.93	6,756,104.98	946,462.25
2、职工福利费	16,785.00	482,572.31	499,357.31	
3、社会保险费		203,299.96	203,299.96	
其中：医疗保险费		94,704.76	94,704.76	
工伤保险费		108,595.20	108,595.20	
4、住房公积金		23,538.00	23,538.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,047.24	37,864.85	37,742.14	2,169.95
合计	1,005,490.54	7,463,184.05	7,520,042.39	948,632.20

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	10,242.00	279,130.94	289,372.94	
2、失业保险费				
合计	10,242.00	279,130.94	289,372.94	

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	398,445.01	1,624,008.72
企业所得税		2,854,270.11
个人所得税		3,206.58
城市维护建设税	27,891.15	16,247.17
教育费附加	11,953.35	81,235.87
地方教育费附加	7,968.90	
印花税	8,841.90	4,767.80
其他	32,597.54	27,700.23
合计	487,697.85	4,611,436.48

17、其他应付款**(1) 按款项性质列示**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	3,797,279.82	26,089,687.91
其中：		
专项资金	142,884.40	753,484.40
社保、公积金	24,523.02	19,196.90
费用	429,872.40	306,768.61
借款	3,200,000.00	25,010,238.00
应付利息	244,331.25	244,687.50
合计	4,041,611.07	26,334,375.41

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或者结转的原因
水利专项资金	142,884.40	未结算
杨玉贤	200,000.00	尚未到期
李中秋	3,000,000.00	尚未到期
合计	3,342,884.40	

(3) 应付利息列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		
个人借款利息	244,331.25	244,687.50
合计	244,331.25	244,687.50

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	9,800,000.00	
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的其他长期负债		
合计	9,800,000.00	

19、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	9,800,000.00	16,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	9,800,000.00	
合计	10,000,000.00	16,000,000.00

注：①2018年6月本公司从湖南安化农村商业银行股份有限公司借款1000万，借款期限为2018年6月26日至2021年6月26日，年利率为7.9201%，该笔借款为保证借款，担保公司为湖南梅山融资担保有限责任公司，同时本公司将安国（2012）0580号土地13747平方米、安房权证高明乡字第712002020号房屋2013.21平方米、安房权证高明乡字第712002021号房屋476.86平方米、安房权证高明乡字第712002022号房屋851.76平方米、安房权证高明乡字第712002023房屋653.03平方米抵押给湖南梅山融资担保有限责任公司，同时由高招辉、高曙光、高建党、宁了英、夏明霞、王范明、各项财政补贴提供反担保。

②2016年1月5日本公司从湖南安化农村商业银行股份有限公司取得长期借款1000万元，借款期限两年，月利率为7.1249%，该借款为抵押借款，抵押物为存货钼渣料，合同于2018年1月5日到期并展期一年，年利率为8.55%；其中2018年11月已偿还600万，截止至2018年12月31日尚有400万元暂未归还。

③2017年11月10日本公司子公司湖南世纪垠天新材料有限责任公司从中国建设银行益阳银城支行借款600万元，借款期限为两年，利率为浮动利率，该借款为抵押借款，抵押物为产

权证号为湘益赫国用(2011)第000127号土地。该笔借款于2018年5月9日、2018年11月9日分别还款10万元,截止至2018年12月31日尚有580万元暂未归还。

20、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
产业扶持周转金	20,210,980.00	
减:一年内到期部分		
合计	20,210,980.00	

注:2018年4月4日,本公司与高明建设投资公司签订协议,高明建设投资公司为本公司提供产业扶持周转金,期限为2018年4月8日至2021年4月7日。

21、政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
专利资助费	2,000.00					2,000.00		是
税收贡献奖	192,000.00					192,000.00		是
2017年度安化县优秀专利实施奖	30,000.00					30,000.00		是
鼓励企业上市奖	800,000.00					800,000.00		是
2018年第一批工业转型升级专项资金	400,000.00					400,000.00		是
2017年度湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金	578,000.00					578,000.00		是
2018年产业发展补贴	160,000.00					160,000.00		是
2017年度财政贴息扶持款	1,738,808.00						1,738,808.00	是
合计	3,900,808.00					2,162,000.00	1,738,808.00	

(1) 计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
专利资助费	与收益相关		2,000.00	
税收贡献奖	与收益相关		192,000.00	

2017 年度安化县优秀专利实施奖	与收益相关		30,000.00	
鼓励企业上市奖	与收益相关		800,000.00	
2018 年第一批工业转型升级专项资金	与收益相关		400,000.00	
2017 年度湖南省工业企业技术改造 税收增量奖补资金	与收益相关		578,000.00	
2018 年产业发展补贴	与收益相关		160,000.00	
2017 年度财政贴息扶持款	与收益相关			1,738,808.00
合计			2,162,000.00	1,738,808.00

(3) 本年退回的政府补助情况

无。

22、递延收益

项目	期末余额	期初余额	与资产相关/与收益相关
循环化改造项目资金	2,000,000.00	2,000,000.00	与资产相关
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	

23、股本

单位：万元

股东名称	期初余额		本期变动		期末余额	
	金额	比例 (%)	本期增加	本期减少	金额	比例 (%)
高招辉	1,380.68	24.16			1,380.68	24.16
高曙光	1,239.16	21.68			1,239.16	21.68
高建党	1,239.16	21.68			1,239.16	21.68
安化皇园茶旅产业扶贫 开发有限公司	879.189	15.38			879.189	15.38
深圳市惠和投资基金管 理有限公司	337.519	5.91		337.519		
深圳惠和投资有限公司			337.519		337.519	5.91
湖南智界企业管理咨询 合伙企业(有限合伙)	230.122	4.03			230.122	4.03
彭 燕	59.005	1.03			59.005	1.03
李中秋	59.005	1.03			59.005	1.03
彭美兰	53.103	0.93			53.103	0.93
李 燕	35.404	0.62			35.404	0.62

股东名称	期初余额		本期变动		期末余额	
	金额	比例 (%)	本期增加	本期减少	金额	比例 (%)
黄小叶	35.404	0.62			35.404	0.62
谭 静	29.502	0.52			29.502	0.52
文 坚	29.502	0.52			29.502	0.52
赵庆丰	25.332	0.44			25.332	0.44
熊黎明	23.601	0.41			23.601	0.41
周芳米	11.803	0.21			11.803	0.21
刘晓芹	11.803	0.21			11.803	0.21
杨小中	11.803	0.21			11.803	0.21
刘喜盈	11.803	0.21			11.803	0.21
邓健修	5.901	0.1			5.901	0.1
段友存	2.951	0.05			2.951	0.05
杨玉贤	2.951	0.05			2.951	0.05
合计	5,714.71	100			5,714.71	100

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	57,001,470.84			57,001,470.84
合计	57,001,470.84			57,001,470.84

25、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	602,938.58	571,955.84		1,174,894.42
合计	602,938.58	571,955.84		1,174,894.42

26、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上期期末余额	25,110,745.66	3,337,108.85
加：期初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本期期初余额	25,110,745.66	3,337,108.85

项目	期末余额	期初余额
加：本期归属于母公司股东的净利润	15,524,645.40	22,037,296.48
减：提取法定盈余公积	571,955.84	263,659.67
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
本期期末余额	40,063,435.22	25,110,745.66

27、营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	350,755,679.18	249,587,806.75
其他业务收入	2,734,628.23	12,659.83
合计	353,490,307.41	249,600,466.58
主营业务成本	298,644,971.43	197,763,047.36
其他业务成本	2,668,593.22	
合计	301,313,564.65	197,763,047.36

(1) 主营业务—按主要产品分类

产品名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
氯化钴	233,689,427.13	198,041,136.38
偏钨酸铵	76,480,459.71	65,301,797.37
仲钨酸铵	34,257,231.41	30,405,039.88
镍系列产品	2,605,983.35	1,887,834.05
钨钼渣	3,580,162.06	2,859,244.57
其他	142,415.52	149,919.18
合计	350,755,679.18	298,644,971.43

续表

产品名称	上期发生额	
	营业收入	营业成本
氯化钴	156,875,366.12	117,247,017.65
偏钨酸铵	56,149,522.02	47,731,540.03

产品名称	上期发生额	
	营业收入	营业成本
仲钨酸铵	30,451,564.54	27,937,136.91
粗制钨制品	1,844,771.82	2,029,703.19
镍系列产品	1,365,835.31	989,159.47
钽铌混合物	2,767,121.80	1,754,778.57
其他	133,625.14	73,711.54
合计	249,587,806.75	197,763,047.36

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

①本期营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
湖南雅城新材料有限公司	125,312,242.10	35.45
湖南中伟控股集团有限公司	93,258,729.05	26.38
浙江海亮环境材料有限公司	22,783,841.69	6.45
河南康宁特环保科技股份有限公司	11,297,428.53	3.20
中国石化催化剂有限公司	8,607,707.34	2.44
合计	261,259,948.71	73.92

②上期营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
湖南雅城新材料有限公司	134,685,622.52	53.96
湖南中伟控股集团有限公司	19,333,333.33	7.75
安徽迪诺环保新材料科技有限公司	14,509,829.09	5.81
浙江海亮环境材料有限公司	11,322,222.24	4.54
河南康宁特环保科技股份有限公司	9,413,812.31	3.77
合计	189,264,819.49	75.83

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	459,829.30	410,067.52
教育费附加	906,518.46	935,769.15
印花税	108,694.52	94,472.13
水利基金及残保金	273,295.16	207,650.02
环保税	38,301.14	

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	10,182.67	
土地使用税	125,085.60	125,085.60
房产税	184,847.95	31,437.24
合计	2,106,754.80	1,804,481.66

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	477,337.66	489,088.05
差旅费	45,065.59	93,270.23
招待费	289,282.03	463,321.29
运输费	825,100.60	887,345.06
办公费	21,428.05	17,039.60
投标费	34,004.98	71,109.53
其他		2,220.22
合计	1,692,218.91	2,023,393.98

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,667,098.12	1,458,508.53
福利费	368,878.28	396,724.98
办公费	100,449.22	177,450.75
交通费	308,242.79	296,827.96
差旅费	226,616.20	267,975.31
水电费	159,242.21	84,968.07
业务招待费	1,099,418.46	865,657.34
维修费	281,395.20	74,295.47
中介机构服务费	1,122,542.01	2,242,267.33
环保费用	471,858.99	931,113.16
折旧费	686,111.12	660,870.65
无形资产摊销	81,475.92	81,475.92
社会保险费	284,676.54	243,730.59
住房公积金	22,188.00	17,550.00
其它	241,583.58	214,170.44

项目	本期发生额	上期发生额
合计	7,121,776.64	8,013,586.50

31、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,325,676.49	922,138.10
直接材料	13,800,761.57	4,979,314.24
折旧和摊销	106,591.04	124,896.68
设备调试费	77,369.35	9,119.66
电费	350,856.67	
维修费	202,850.97	
其他费用	226,061.46	395,384.71
合计	16,090,167.55	6,430,853.39

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,515,478.70	3,633,219.88
减：利息收入	908,342.01	18,343.56
政府贴息收入	1,738,808.00	
手续费	27,286.51	22,362.43
贴现利息	2,655,322.59	2,389,778.08
担保费	468,750.89	250,000.00
其他	70,954.72	1,985.00
合计	4,090,643.40	6,279,001.83

注：担保费系支付给湖南中小企业信用担保有限责任公司、湖南梅山融资担保责任有限公司、瀚华担保股份有限公司借款担保费。

33、资产减值损失

坏账损失	345,427.82	171,059.53
存货跌价损失	6,145,997.07	-
合计	6,491,424.89	171,059.53

34、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	2,387.14	-20,950.83	2,387.14

项目	本年发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
合计	2,387.14	-20,950.83	2,387.14

35、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	2,162,000.00	1,220,770.00	2,162,000.00
其他	7,638.91	12,491.01	7,638.91
合计	2,169,638.91	1,233,261.01	2,167,948.91

36、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	94,640.00		94,640.00
对外捐赠	124,500.00	248,800.00	124,500.00
其他	20,395.38	1,003.48	20,395.38
合计	239,535.38	249,803.48	239,535.38

37、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,023,258.48	6,263,314.56
递延所得税费用	-31,656.64	-223,062.01
合计	991,601.84	6,040,252.55

38、现金流量表项目注释**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
财务费用--利息收入	908,342.01	18,343.56
政府补助收入	3,900,808.00	1,220,770.00
其他往来	5,948.91	606,831.83
合计	4,815,098.92	1,845,945.39

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售、管理、研发费用付现支出	6,440,447.03	7,843,567.38
财务费用-手续费、其他	98,241.23	24,347.43

项目	本期金额	上期金额
营业外支出	144,895.38	270,754.31
其他往来	3,414,875.03	4,168,052.63
合计	10,098,458.67	12,306,721.75

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
循环化改造项目资金		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
担保费	468,750.89	250,000.00
合计	468,750.89	250,000.00

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	15,524,645.40	22,037,296.48
加: 资产减值准备	6,491,424.89	171,059.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,492,124.09	6,273,866.47
无形资产摊销	81,475.92	81,475.92
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“-”填列)	-2,387.14	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	94,640.00	
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	3,984,229.59	3,883,219.88
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-31,656.64	-223,062.01
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	5,311,180.33	-66,559,647.26
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-6,964,126.56	-8,959,683.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-8,979,674.25	15,928,216.88

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	22,001,875.63	-27,367,257.45
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,069,964.11	1,515,393.24
减: 现金的期初余额	1,515,393.24	208,095.73
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	3,554,570.87	1,307,297.51

(1) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	5,069,964.11	1,515,393.24
其中: 库存现金	23,261.52	12,225.05
可随时用于支付的银行存款	5,046,702.59	1,503,168.19
可随时用于支付的其他货币资金		
可随时用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,069,964.11	1,515,393.24

40、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
存货	22,958,794.60	借款质押
固定资产	12,622,992.79	借款担保和反担保
土地使用权	3,474,635.21	借款担保和反担保
合计	39,056,422.60	

六、合并范围的变更

合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	湖南益阳市	湖南益阳市	钴、铜冶炼的项目建设；钨、镍、钼、钒有色金属收购与销售	100.00		同一控制下的控股合并

(2) 在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营企业或联营企业。

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括货币资金、应收账款、应付账款、短期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。

(1) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款等。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

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

截止2018年12月31日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总74.44%。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工具的账面金额。本公司没有提供可能令本公司承受信用风险的担保。

（2）流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

（3）市场风险

①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。本公司无外币业务，所以不存在汇率风险。

②利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

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银行借款。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。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

九、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方

存在控制关系的关联方	与本公司关系
高招辉	股东、法定代表人、实际控制人
高建党	股东、实际控制人
高曙光	股东、实际控制人

注：高招辉、高建党、高曙光是一致行动人。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

不存在控制关系的关联方	与本公司关系
安化皇园茶旅产业扶贫开发有限公司	本公司的非控股股东
安化县信力钨钼冶炼有限公司	本公司实际控制人之一高建党的亲家吴意德持股
吴意德	本公司实际控制人之一高建党的亲家
高峰	本公司实际控制人之一高招辉之子

高 勇	本公司实际控制人之一高建党之子
高 浪	本公司实际控制人之一高招辉之子
宁了英	本公司实际控制人之一高招辉之妻
王范明	本公司实际控制人之一高建党之妻
夏明霞	本公司实际控制人之一高曙光之妻
深圳市惠和投资基金管理有限公司	原非控股股东注①
深圳惠和投资有限公司	非控股股东
赵庆丰	非控股股东, 高级管理人员
杨小中	非控股股东, 高级管理人员
刘喜盈	非控股股东, 监事会主席
段友存	非控股股东, 监事

注: ①. 深圳市惠和投资基金管理有限公司(非控股股东)于2018年12月26日将其股份转让给深圳惠和投资有限公司。

4、关联方交易

(1) 销售商品、提供劳务的关联交易

无。

(2) 购买原材料、接受劳务的关联交易

无。

(3) 关联租赁情况

无。

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	借款银行	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
高招辉、高曙光、高建党、王范明、宁了英、高勇、高峰	中国邮政银行安化支行	5,000,000.00	2018/10/29	2019/10/28	否
高招辉、高曙光、高建党、宁了英、夏明霞、王范明	湖南安化农村商业银行股份有限公司	10,000,000.00	2018/6/26	2021/6/26	否
高招辉、高建党、高曙光、宁了英、王范明	长沙银行股份有限公司益阳分行营业部	10,000,000.00	2018/1/19	2019/1/18	否

注: ①高招辉、高曙光、高建党、王范明、宁了英、高勇、高峰为中国邮政银行安化支行

借款提供反担保；

②高招辉、高曙光、高建党、宁了英、夏明霞、王范明为湖南安化农村商业银行股份有限公司借款提供反担保。

5、关联方应收应付款项

无。

十、承诺及或有事项

安化县高明建设投资开发有限责任公司（简称高明建设投资公司）是从事高明工业园开发、运营的有限公司，是安化县高明乡党委政府产业发展战略的实施主体。本公司是高明乡工业园重点骨干企业和纳税大户，因扩大生产经营需要，申请产业扶持周转金，用于补充流动资金，借款期限为三年，借款合同期限为2018年4月8日至2021年4月7日止。本公司承诺借款期内每年完成园区税收总额不低于800万元，在此条件下高明建设投资公司免收本公司利息。如果本公司合同期内某一年度未完成承诺的税收总额，则当年度本公司应按同期银行借款基准利率支付利息。截至2018年12月31日，该借款余额20,210,980.00元。

公司2018年已完成税收任务，不需要向高明建设投资公司支付利息。

十一、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需要应披露的资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

截至2018年12月31日，本公司无需要应披露的其他重要事项。

十三、母公司会计报表的主要项目

1、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	1,875,870.00	452,267.81
应收账款	35,214,797.68	41,879,378.22
合 计	37,090,667.68	42,331,646.03

(1) 应收票据情况

①应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,875,870.00	452,267.81
商业承兑汇票		

项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,875,870.00	452,267.81

②期末已质押的应收票据情况

无。

③期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	39,075,402.78	
商业承兑汇票	2,000,000.00	
合 计	41,075,402.78	

④期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

2、应收账款情况

①应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款					
按特定关联方组合计提坏 账准备的应收账款	30,295,949.53	85.40			30,295,949.53
按账龄组合计提坏账准备 的应收账款	5,179,784.70	14.60	260,936.55	5.04	4,918,848.15
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合计	35,475,734.23	100.00	260,936.55	5.04	35,214,797.68

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按特定关联方组合计提坏账准备的应收账款	34,603,844.70	81.88			34,603,844.70
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	7,658,456.34	18.12	382,922.82	5.00	7,275,533.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	42,262,301.04	100.00	382,922.82	5.00	41,879,378.22

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	5,140,838.40	99.25	257,041.92
1-2年	38,946.30	0.75	3,894.63
合计	5,179,784.70	100.00	260,936.55

②计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回坏账准备金额 121,986.27 元。

③本年实际核销的应收账款情况：

无。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	销货款	30,295,949.53	1年以内	85.40	
国家电投集团远达环保催化剂有限公司	销货款	1,986,000.00	1年以内	5.60	99,300.00
河南康宁特环保科技股份有限公司	销货款	1,008,000.00	1年以内	2.84	50,400.00
江苏龙源催化剂有限公司	销货款	946,837.60	1年以内	2.67	47,341.88

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江海亮环境材料有限公司	销货款	760,000.00	1年以内	2.14	38,000.00
合计		34,996,787.13		98.65	235,041.88

3、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,605,685.14	978,962.44
应收利息		
应收股利		
合计	1,605,685.14	978,962.44

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按特定关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,729,903.91	100.00	124,218.77	7.18	1,605,685.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,729,903.91	100.00	124,218.77	7.18	1,605,685.14

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按特定关联方组合计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	1,046,422.85	100.00	67,460.41	6.45	978,962.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,046,422.85	100.00	67,460.41	6.45	978,962.44

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	904,627.67	52.29	41,691.15
1-2年	825,276.24	47.71	82,527.62
合计	1,729,903.91	100.00	124,218.77

③本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 56,758.36 元。

④本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、担保费	1,647,099.25	1,043,216.27
其他单位和个人往来款项	82,804.66	3,206.58
合计	1,729,903.91	1,046,422.85

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南中小企业信用担保有限责任公司	非关联方	250,000.00	1年以内	46.25	12,500.00
		550,000.00	1至2年		55,000.00

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
瀚华担保股份有限公司湖南分公司	非关联方	306,250.01	1年以内	17.70	15,312.50
中国石化国际事业有限公司北京招标中心	非关联方	150,000.00	1年以内	19.65	7,500.00
		190,000.00	1至2年		19,000.00
国电诚信招标有限公司	非关联方	115,573.00	1年以内	6.68	5,778.65
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	非关联方	85,276.24	1-2年	4.93	8,527.62
合计		1,647,099.25		95.21	115,091.15

4、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,206,451.86		28,206,451.86	28,206,451.86		28,206,451.86
对联营、合营企业投资						
合计	28,206,451.86		28,206,451.86	28,206,451.86		28,206,451.86

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	28,206,451.86			28,206,451.86		

5、营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	152,932,526.59	145,241,530.56
其他业务收入	2,137,743.69	521,182.06
合计	155,070,270.28	145,762,712.62
主营业务成本	132,846,001.30	126,713,592.33
其他业务成本	1,962,959.40	376,115.99
合计	134,808,960.70	127,089,708.32

(1) 主营业务—按产品分类

产品名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本

产品名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
仲钨酸铵	34,257,231.41	30,405,039.88
偏钨酸铵	76,480,459.71	65,171,873.39
碳酸钴及粗制钴制品	38,614,673.41	34,409,843.46
钨钼渣	3,580,162.06	2,859,244.57
合计	152,932,526.59	132,846,001.30

续表

产品名称	上期发生额	
	营业收入	营业成本
仲钨酸铵	30,451,564.54	27,937,136.91
偏钨酸铵	56,149,522.02	47,578,141.49
碳酸钴及粗制钴制品	58,044,476.11	50,229,543.30
粗制钨制品	595,967.89	968,770.63
合计	145,241,530.56	126,713,592.33

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

①本期营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	39,578,042.75	25.52
浙江海亮环境材料有限公司	22,783,841.69	14.69
河南康宁特环保科技股份有限公司	11,297,428.53	7.29
中国石化催化剂有限公司	8,607,707.34	5.55
山东骏飞化工有限公司	6,286,619.51	4.05
合计	88,553,639.82	57.10

②上期营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
湖南世纪垠天新材料有限责任公司	58,552,998.34	40.17
安徽迪诺环保新材料科技有限公司	14,509,829.09	9.95
浙江海亮环境材料有限公司	11,322,222.24	7.77
河南康宁特环保科技股份有限公司	9,413,812.31	6.46
山东骏飞化工有限公司	5,682,948.72	3.90
合计	99,481,810.70	68.25

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	2,387.14	-20,950.83
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,162,000.00	1,220,770.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-231,896.47	-237,312.47
小计	1,932,490.67	962,506.70

项目	本期发生额	上期发生额
所得税影响额	289,873.60	145,880.26
少数股东权益影响额		
合计	1,642,617.07	816,626.44

2、净资产收益率及每股收益

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）规定计算的本公司各期间的净资产收益率如下：

本期	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	10.52	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.40	0.24	0.24

续表

上期	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	19.86	0.41	0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.13	0.40	0.40



编号: 1 05437537



营业执照

(6-1)

(副本)

统一社会信用代码 91110102089698790Q

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街110号11层

执行事务合伙人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日

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



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2019

01 24 日

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日



证书序号：0000068

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一八年三月五日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000412

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 胡柏和



证书号: 05 发证时间: 二〇一九年十二月二十六日
证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 张光清
Sex 男
Full name 张光清
Date of birth 1963-11-09
出生日期 1963-11-09
Working unit 湖南湘江会计师事务所有限公司
工作单位 湖南湘江会计师事务所有限公司
Identity card No. 430103631109151
身份证号码 430103631109151



证书编号: 430200110002
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

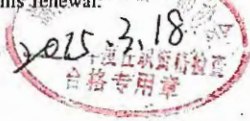
发证日期: 1996年 11月 29日
Date of issuance 1996/11/29



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013.2.28



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430200110002
No. of Certificate

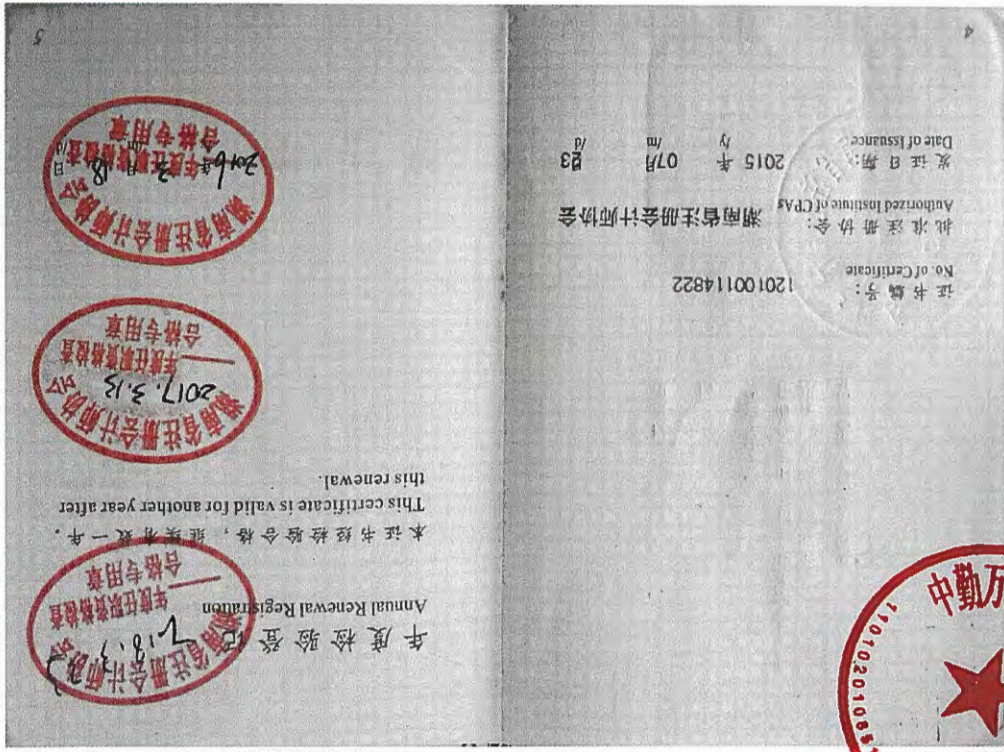
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996年 11月 29日
Date of Issuance 1996/11/29

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审华夏五洲会计师事务所
(特殊普通合伙) 湖南分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年12月25日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勤万信会计师事务所
(特殊普通合伙) 湖南分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月25日
y m d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d

11



姓名 蒋利平
Full name _____

性别 女
Sex _____

出生日期 1963-09-16
Date of birth _____

工作单位 中审华夏五洲会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
Working unit _____

身份证号码 430105196309160526
Identity card No. _____