湖南金博碳素股份有限公司

审计报告

天职业字[2021] 10135 号

目　　录

审计报告——1

2020 年度财务报表——6

2020 年度财务报表附注——18

审计报告



天职业字[2021]10135 号

湖南金博碳素股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南金博碳素股份有限公司（以下简称“金博股份”）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金博股份 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入确认	
金博股份 2020 年度营业收入为 426,468,824.55 元，较上期增长 78.05%，金博股份境内销售在产品交付并取得客户出具的验收结算单时确认收入；境外销售在产品完成出口报关手续，并取得出口单据时确认收入。因金博股份本期收入增幅大，收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间存在固有错报风险，故我们将营业收入确认作为关键审计事项。 相关信息参见财务报表附注“三、（二十六）收入”及“六、（二十八）、营业收入、营业成本”。	针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序： 1、了解、评价和测试与收入确认相关内部控制关键控制点设计及运行的有效性； 2、通过对管理层访谈，了解收入确认政策，检查主要客户销售合同关键条款，分析评价金博股份收入确认政策的适当性，评价收入确认政策执行的一贯性； 3、实施实质性分析程序，如收入增长变动分析、毛利率及应收账款周转率分析等，以评价收入增长总体合理性； 4、采取抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括验收结算单、销售合同、报关单、海运提单等；核对收入金额与销售合同金额是否匹配、验收结算日期或报关单、海运提单日期与收入确认期间是否一致； 5、针对资产负债表日前后确认的销售收入，抽样检查验收结算单、报关单、海运提单等支持性文档，以检查收入是否计入恰当的会计期间； 6、结合应收账款审计，对主要客户交易金额进行询证，以检查主要客户收入确认真实准确性。

四、其他信息

金博股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括金博股份 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督金博股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就金博股份实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

天职业字[2021]10135 号

[此页无正文]

中国·北京

二〇二一年三月三十日

中国注册会计师：

（项目合伙人）

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：湖南金博碳素股份有限公司　　2020年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动资产：			
货币资金	147,323,752.59	9,986,894.03	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	574,000,000.00	57,000,000.00	六、（二）
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	97,527,464.46	48,687,434.14	六、（三）
应收款项融资	212,884,511.09	94,955,639.34	六、（四）
预付款项	6,425,913.69	3,461,301.57	六、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	36,128.02	42,724.40	六、（六）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	47,308,792.49	25,322,280.65	六、（七）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9,305,727.29	3,568,527.36	六、（八）
流动资产合计	1,094,812,289.63	243,024,801.49	
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			
长期股权投资	9,940,856.39		六、（九）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	246,049,265.26	79,483,707.63	六、（十）
在建工程	73,199,661.12	7,641,737.32	六、（十一）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	33,957,390.71	2,432,854.64	六、（十二）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6,741,886.90	2,015,850.87	六、（十三）
其他非流动资产	20,152,709.51	2,318,764.00	六、（十四）
非流动资产合计	390,041,769.89	93,892,914.46	
资 产 总 计	1,484,854,059.52	336,917,715.95	

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：湖南金博碳素股份有限公司　　2020年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款		15,593,261.29	六、(十五)
△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			
应付账款	39,177,290.92	8,019,182.81	六、(十六)
预收款项		10,165,549.32	
合同负债	29,705,465.56		六、(十七)
△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	16,769,897.21	14,077,598.93	六、(十八)
应交税费	658,142.59	1,325,783.35	六、(十九)
其他应付款	358,925.23	325,670.80	六、(二十)
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			
其他流动负债	72,330,356.38	13,551,505.10	六、(二十一)
流动负债合计	159,000,077.89	63,058,551.60	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	4,588,622.75	2,946,337.45	六、(二十二)
递延收益	12,635,266.67	916,698.36	六、(二十三)
递延所得税负债	15,959,095.53		六、(十三)
其他非流动负债			
非流动负债合计	33,182,984.95	3,863,035.81	
负 债 合 计	192,183,062.84	66,921,587.41	
所有者权益			
股本	80,000,000.00	60,000,000.00	六、(二十四)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	939,080,451.56	84,980,811.09	六、(二十五)
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	35,277,645.15	18,386,531.74	六、(二十六)
△一般风险准备			
未分配利润	238,312,899.97	106,628,785.71	六、(二十七)
归属于母公司所有者权益合计	1,292,670,996.68	269,996,128.54	
少数股东权益			
所有者权益合计	1,292,670,996.68	269,996,128.54	
负债及所有者权益合计	1,484,854,059.52	336,917,715.95	

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：湖南金博碳素股份有限公司　　2020年度　　金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	426,468,824.55	239,523,034.35	
其中：营业收入	426,468,824.55	239,523,034.35	六、（二十八）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	250,137,670.78	164,195,723.93	
其中：营业成本	159,556,008.53	91,788,824.63	六、（二十八）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,302,949.75	3,276,113.84	六、（二十九）
销售费用	18,630,606.43	14,703,621.09	六、（三十）
管理费用	34,133,223.96	22,869,532.63	六、（三十一）
研发费用	34,632,868.29	28,953,004.06	六、（三十二）
财务费用	-117,986.18	2,604,627.68	六、（三十三）
其中：利息费用		2,288,938.98	六、（三十三）
利息收入	717,813.95	51,129.32	六、（三十三）
加：其他收益	16,335,703.33	15,267,425.75	六、（三十四）
投资收益（损失以“-”号填列）	5,421,876.56	1,473,522.80	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-59,143.61		六、（三十五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,721,213.74	-508,395.54	六、（三十六）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-831,720.15	-2,740,124.44	六、（三十七）
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	194,535,799.77	88,819,738.99	
加：营业外收入	4,047,647.71	230,031.28	六、（三十八）
减：营业外支出	813,053.26	132,000.00	六、（三十九）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	197,770,394.22	88,917,770.27	
减：所得税费用	29,195,166.55	11,245,304.28	六、（四十）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	168,575,227.67	77,672,465.99	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	168,575,227.67	77,672,465.99	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	168,575,227.67	77,672,465.99	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
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	168,575,227.67	77,672,465.99	
归属于母公司所有者的综合收益总额	168,575,227.67	77,672,465.99	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	2.3522	1.3156	十八、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	2.3484	1.3156	十八、（二）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：湖南金博碳素股份有限公司　　2020年度　　金额单位：元

项　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	224,631,498.16	142,625,050.73	
△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			
△收到再保险业务现金净额			
△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	309,385.09		
收到其他与经营活动有关的现金	32,859,931.28	14,472,986.35	六、(四十一)
经营活动现金流入小计	257,800,814.53	157,098,037.08	
购买商品、接受劳务支付的现金	83,353,860.65	47,070,262.91	
△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	67,397,678.57	58,075,539.82	
支付的各项税费	37,559,051.59	34,012,563.65	
支付其他与经营活动有关的现金	28,249,069.65	24,083,486.11	六、(四十一)
经营活动现金流出小计	216,559,660.46	163,241,852.49	
经营活动产生的现金流量净额	41,241,154.07	-6,143,815.41	六、(四十二)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1,408,427,748.48	272,373,522.80	
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	13,200.00	230,000.00	
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	1,408,440,948.48	272,603,522.80	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	225,332,791.58	11,351,891.59	
投资支付的现金	1,928,275,000.00	275,500,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	2,153,607,791.58	286,851,891.59	
投资活动产生的现金流量净额	-745,166,843.10	-14,248,368.79	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	880,018,399.97	10,465,000.00	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		49,950,245.29	六、(四十一)
筹资活动现金流入小计	880,018,399.97	60,415,245.29	
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,000,000.00	30,071,472.93	
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	18,519,000.00	1,781,000.00	六、(四十一)
筹资活动现金流出小计	38,519,000.00	36,852,472.93	
筹资活动产生的现金流量净额	841,499,399.97	23,562,772.36	
四、汇率变动对现金的影响	-236,852.38	-7,416.53	
五、现金及现金等价物净增加额	137,336,858.56	3,163,171.63	六、(四十二)
加：期初现金及现金等价物的余额	9,986,894.03	6,823,722.40	六、(四十二)
六、期末现金及现金等价物余额	147,323,752.59	9,986,894.03	六、(四十二)

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周子嫄　　会计机构负责人：周子嫄

合并所有者权益变动表

编制单位：湖南金博碳素股份有限公司　　2020年度　　金额单位：元

项目	本期金额														
	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、上年年末余额	60,000,000.00				84,980,811.09				18,386,531.74		106,628,785.71		269,996,128.54		269,996,128.54
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	60,000,000.00				84,980,811.09				18,386,531.74		106,628,785.71		269,996,128.54		269,996,128.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00				854,099,640.47				16,891,113.41		131,684,114.26		1,022,674,868.14		1,022,674,868.14
（一）综合收益总额											168,575,227.67		168,575,227.67		168,575,227.67
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00				854,099,640.47								874,099,640.47		874,099,640.47
1.所有者投入的普通股	20,000,000.00				845,272,075.47								865,272,075.47		865,272,075.47
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					6,928,900.00								6,928,900.00		6,928,900.00
4.其他					1,898,665.00								1,898,665.00		1,898,665.00
（三）利润分配									16,891,113.41		-36,891,113.41		-20,000,000.00		-20,000,000.00
1.提取盈余公积									16,891,113.41		-16,891,113.41				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-20,000,000.00		-20,000,000.00		-20,000,000.00
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.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	80,000,000.00				939,080,451.56				35,277,645.15		238,312,899.97		1,292,670,996.68		1,292,670,996.68

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周子媛　　会计机构负责人：周子媛

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：湖南金博碳素股份有限公司　　2020年度　　金额单位：元

项目	上期金额													
	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、上年年末余额	57,700,000.00				76,815,811.09				10,619,285.14		66,723,566.32		211,858,662.55		211,858,662.55
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	57,700,000.00				76,815,811.09				10,619,285.14		66,723,566.32		211,858,662.55		211,858,662.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,300,000.00				8,165,000.00				7,767,246.60		39,905,219.39		58,137,465.99		58,137,465.99
（一）综合收益总额											77,672,465.99		77,672,465.99		77,672,465.99
（二）所有者投入和减少资本	2,300,000.00				8,165,000.00								10,465,000.00		10,465,000.00
1.所有者投入的普通股	2,300,000.00				8,165,000.00								10,465,000.00		10,465,000.00
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									7,767,246.60		-37,767,246.60		-30,000,000.00		-30,000,000.00
1.提取盈余公积									7,767,246.60		-7,767,246.60				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-30,000,000.00		-30,000,000.00		-30,000,000.00
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.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	60,000,000.00				84,980,811.09				18,386,531.74		106,628,785.71		269,996,128.54		269,996,128.54

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周子媛　　会计机构负责人：周子媛

母公司资产负债表

编制单位：湖南金博碳素股份有限公司　　2020年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动资产：			
货币资金	147,122,412.81	9,986,894.03	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	556,000,000.00	57,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	97,527,464.46	48,687,434.14	十七、（一）
应收款项融资	212,884,511.09	94,955,639.34	
预付款项	6,425,913.69	3,461,301.57	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	36,128.02	42,724.40	十七、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	47,308,792.49	25,322,280.65	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9,305,727.29	3,568,527.36	
流动资产合计	1,076,610,949.85	243,024,801.49	
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			
长期股权投资	30,000,000.00		十七、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	244,334,682.79	79,483,707.63	
在建工程	73,199,661.12	7,641,737.32	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	33,957,390.71	2,432,854.64	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6,741,886.90	2,015,850.87	
其他非流动资产	20,152,709.51	2,318,764.00	
非流动资产合计	408,386,331.03	93,892,914.46	
资 产 总 计	1,484,997,280.88	336,917,715.95	

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：湖南金博碳素股份有限公司　　2020年12月31日　　金额单位：元

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款		15,593,261.29	
△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			
应付账款	39,177,290.92	8,019,182.81	
预收款项		10,165,549.32	
合同负债	29,705,465.56		
△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	16,577,392.91	14,077,598.93	
应交税费	657,961.85	1,325,783.35	
其他应付款	358,925.23	325,670.80	
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			
其他流动负债	72,330,356.38	13,551,505.10	
流动负债合计	158,807,392.85	63,058,551.60	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	4,588,622.75	2,946,337.45	
递延收益	12,635,266.67	916,698.36	
递延所得税负债	15,959,095.53		
其他非流动负债			
非流动负债合计	33,182,984.95	3,863,035.81	
负 债 合 计	191,990,377.80	66,921,587.41	
所有者权益			
股本	80,000,000.00	60,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	939,080,451.56	84,980,811.09	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	35,277,645.15	18,386,531.74	
△一般风险准备			
未分配利润	238,648,806.37	106,628,785.71	
所有者权益合计	1,293,006,903.08	269,996,128.54	
负债及所有者权益合计	1,484,997,280.88	336,917,715.95	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：湖南金博碳素股份有限公司　　2020年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	426,468,824.55	239,523,034.35	
其中：营业收入	426,468,824.55	239,523,034.35	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	249,712,673.73	164,195,723.93	
其中：营业成本	159,556,008.53	91,788,824.63	十七、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,302,949.75	3,276,113.84	
销售费用	18,630,606.43	14,703,621.09	
管理费用	33,702,857.07	22,869,532.63	
研发费用	34,632,868.29	28,953,004.06	
财务费用	-112,616.34	2,604,627.68	
其中：利息费用		2,288,938.98	
利息收入	711,926.27	51,129.32	
加：其他收益	16,335,703.33	15,267,425.75	
投资收益（损失以“-”号填列）	5,332,785.91	1,473,522.80	十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,721,213.74	-508,395.54	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-831,720.15	-2,740,124.44	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	194,871,706.17	88,819,738.99	
加：营业外收入	4,047,647.71	230,031.28	
减：营业外支出	813,053.26	132,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	198,106,300.62	88,917,770.27	
减：所得税费用	29,195,166.55	11,245,304.28	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	168,911,134.07	77,672,465.99	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	168,911,134.07	77,672,465.99	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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			
七、综合收益总额	168,911,134.07	77,672,465.99	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周子媛　　会计机构负责人：周子媛

母公司现金流量表

编制单位：湖南金博碳素股份有限公司　　2020年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	224,631,498.16	142,625,050.73	
△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			
△收到再保险业务现金净额			
△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	309,385.09		
收到其他与经营活动有关的现金	32,854,043.60	14,472,986.35	
经营活动现金流入小计	257,794,926.85	157,098,037.08	
购买商品、接受劳务支付的现金	83,353,860.65	47,070,262.91	
△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	67,297,785.46	58,075,539.82	
支付的各项税费	37,559,051.59	34,012,563.65	
支付其他与经营活动有关的现金	28,196,267.18	24,083,486.11	
经营活动现金流出小计	216,406,964.88	163,241,852.49	
经营活动产生的现金流量净额	41,387,961.97	-6,143,815.41	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1,358,579,514.22	272,373,522.80	
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	13,200.00	230,000.00	
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	1,358,592,714.22	272,603,522.80	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	223,532,705.00	11,351,891.59	
投资支付的现金	1,880,575,000.00	275,500,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	2,104,107,705.00	286,851,891.59	
投资活动产生的现金流量净额	-745,514,990.78	-14,248,368.79	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	880,018,399.97	10,465,000.00	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		49,950,245.29	
筹资活动现金流入小计	880,018,399.97	60,415,245.29	
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,000,000.00	30,071,472.93	
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	18,519,000.00	1,781,000.00	
筹资活动现金流出小计	38,519,000.00	36,852,472.93	
筹资活动产生的现金流量净额	841,499,399.97	23,562,772.36	
四、汇率变动对现金的影响	-236,852.38	-7,416.53	
五、现金及现金等价物净增加额	137,135,518.78	3,163,171.63	
加：期初现金及现金等价物的余额	9,986,894.03	6,823,722.40	
六、期末现金及现金等价物余额	147,122,412.81	9,986,894.03	

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：湖南金博碳素股份有限公司　　2020年度　　金额单位：元

项目	本期金额											
	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	60,000,000.00				84,980,811.09				18,386,531.74		106,628,785.71	269,996,128.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	60,000,000.00				84,980,811.09				18,386,531.74		106,628,785.71	269,996,128.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00				854,099,640.47				16,891,113.41		132,020,020.66	1,023,010,774.54
（一）综合收益总额											168,911,134.07	168,911,134.07
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00				854,099,640.47							874,099,640.47
1.所有者投入的普通股	20,000,000.00				845,272,075.47							865,272,075.47
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					6,928,900.00							6,928,900.00
4.其他					1,898,665.00							1,898,665.00
（三）利润分配									16,891,113.41		-36,891,113.41	-20,000,000.00
1.提取盈余公积									16,891,113.41		-16,891,113.41	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-20,000,000.00	-20,000,000.00
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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	80,000,000.00				939,080,451.56				35,277,645.15		238,648,806.37	1,293,006,903.08

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周子嫣　　会计机构负责人：周子嫣

母公司所有者权益变动表(续)

编制单位：湖南金博碳素股份有限公司　　2020年度　　金额单位：元

项目	上期金额										
	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	57,700,000.00				76,815,811.09				10,619,285.14		66,723,566.32	211,858,662.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	57,700,000.00				76,815,811.09				10,619,285.14		66,723,566.32	211,858,662.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,300,000.00				8,165,000.00				7,767,246.60		39,905,219.39	58,137,465.99
（一）综合收益总额											77,672,465.99	77,672,465.99
（二）所有者投入和减少资本	2,300,000.00				8,165,000.00							10,465,000.00
1.所有者投入的普通股	2,300,000.00				8,165,000.00							10,465,000.00
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									7,767,246.60		-37,767,246.60	-30,000,000.00
1.提取盈余公积									7,767,246.60		-7,767,246.60	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-30,000,000.00	-30,000,000.00
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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	60,000,000.00				84,980,811.09				18,386,531.74		106,628,785.71	269,996,128.54

法定代表人：　　主管会计工作负责人：周子媛　　会计机构负责人：周子媛

湖南金博碳素股份有限公司

2020 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、公司的基本情况

（一）公司成立、股改及上市情况

湖南金博碳素股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由湖南金博复合材料科技有限公司（以下简称“金博科技”）整体变更而成立的股份有限公司。金博科技的前身为湖南博云高科技有限公司（以下简称“博云高科”），由中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司与自然人廖寄乔、熊翔和蒋辉珍于 2005 年 6 月 6 日共同出资设立，成立时注册资本 500.00 万元，中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司持股 65.00%，廖寄乔持股 12.00%，其他自然人股东持有剩余股权。

2015 年 11 月，公司 2015 年第一次临时股东大会决议以 2015 年 9 月 30 日作为股份公司改制基准日，将金博科技整体变更为湖南金博碳素股份有限公司，各股东以经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审定的截至 2015 年 9 月 30 日的净资产 116,512,619.43 元，折合股份 5,000 万股，净资产超出注册资本的部分计入资本公积。

2017 年 9 月，公司增资 770.00 万元，其中廖寄乔认缴 570.00 万元、益阳博程企业管理中心（有限合伙）认缴 200.00 万元，公司注册资本变更为 5,770.00 万元。

2018 年 4 月，公司增资 230.00 万元，由股东廖寄乔认缴，增资完成后，公司注册资本变更为 6,000.00 万元。

根据公司 2019 年 9 月 1 日审议通过的《2019 年第二次临时股东大会决议》以及上海证券交易所关于公司首次公开发行股票并在科创板上市审核意见及批文、2020 年 4 月 15 日中国证券监督管理委员会证监许可[2020]719 号文的核准，公司申请公开发行 20,000,000 股人民币普通股股票。公司增加注册资本人民币 20,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 80,000,000.00 元。截至 2020 年 12 月 31 日，公司股本总额 80,000,000.00 元。

（二）公司注册地、组织形式、总部地址和经营范围

公司注册地址和住所：益阳市迎宾西路 2 号；公司类型：其他股份有限公司（上市）；统一社会信用代码：91430900774485857L；注册资本：8,000 万人民币；公司法定代表人：王冰泉。

公司经营范围：碳纤维材料及先进复合材料和粉末冶金材料的研制、开发、生产和销售及

服务；本企业所需原材料的进出口业务及本企业生产产品的出口业务（国家限制进出口的除外）；光伏发电（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）。

具体业务：公司主要从事先进碳基复合材料及产品的研发、生产和销售，现阶段聚焦于碳/碳复合材料及产品。公司主营业务收入均来源于碳/碳复合材料及产品的销售。

（三）公司无母公司，公司实际控制人为廖寄乔。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司 2020 年度财务报表经公司董事会于 2021 年 3 月 30 日批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

公司将湖南金博投资有限公司纳入合并财务报表范围。合并财务报表范围发生变化的详细情况见本财务报表附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照《企业会计准则》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司管理层已评价自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于下述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和营业周期

本公司采用公历年度，本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

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 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。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。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

合并财务报表系根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定，以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，自其与本公司同受最终控

制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映在编制的合并财务报表中，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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（七）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。

（八）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的

后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6、金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

（十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

1、按组合计量预期信用损失的应收款项

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项—信用风险特征组合	账龄组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	20
2-3年（含3年）	50
3-4年（含4年）	80
4年以上	100

2、如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十二）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本公司将持有的银行承兑汇票，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型按照“附注三、（九）金融工具”进行处理。

（十四）存货

1、存货的分类

存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、在产品、产成品、发出商品、周转材料和委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

存货中的原材料、周转材料取得时按实际成本核算，发出时按加权平均法核算。存货中产成品按实际成本核算，发出采用加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定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，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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。本公司存货跌价准备的具体计提方法如下：

在产品：在产品为需要经过加工的存货，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，可变现净值高于成本时无需计提存货跌价准备。

原材料：库龄 1-6 个月的原材料，公司持有的目的为生产产成品，按照与在产品一致的计算方法计算可变现净值，可变现净值高于成本时无需计提存货跌价准备；对于库龄 7-12 个月及 1 年以上的原材料，公司考虑投入生产及变现的可能性，分别按期末余额的 50%及 0 确定可变现净值，并计提相应存货跌价准备。

库存商品：公司产品大多为定制产品，从接受订单到生产到发货实现销售的时间间隔为 3-5 个月，存货周转天数亦在半年左右，因此库龄 7-12 个月的产成品存在跌价的可能性较大，基于谨慎性原则，公司按账面成本的 50%估计可变现净值，并计提存货跌价准备；公司库龄为 1 年以上的产成品基本无利用价值，公司将 1 年以上的产成品可变现净值确定为 0，并全额计提存货跌价准备。

发出商品：根据《企业会计准则第 1 号-存货》第十七条，为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。公司的发出商品，为根据销售合同或订单约定，发至客户指定的收货地点的产成品，相关合同或订单已约定了产品的销售价格，以合同价格为基础计算的可变现净值通常高于存货成本，无需计提跌价准备。

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

领用时一次全转销。

（十五）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十六）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《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》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。

（十七）长期股权投资

1、投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有

者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4、长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）固定资产

1、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。包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具和办公设备及其他等。

2、固定资产的计价和折旧方法

固定资产以取得时的成本作为入账价值。

固定资产折旧采用年限平均法，从其达到预定可使用状态的次月起提取折旧。除已提足折旧仍继续使用的固定资产，对所有固定资产计提折旧。折旧按预计的使用年限，以分类或单项折旧率按月计算，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。已计提减值准备的固定资产以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

固定资产后续支出的处理：固定资产的修理与维护支出于发生时计入当期损益。固定资产的重大改建、扩建、改良及装修等发生的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，予以资本化；重大改建、扩建及改良等发生的后续支出按直线法在固定资产尚可使用年限期间内计提折旧；装修支出按直线法在预计受益期间内计提折旧。

各类固定资产的预计净残值率、预计使用年限和年折旧率如下：

资产类别	净残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5	20-40	2.38-4.75
机器设备	5	5-10	9.50-19.00
运输工具	5	5	19.00
办公设备及其他	5	5	19.00

3、固定资产减值准备的计提方法

年末如果出现了市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于年末账面价值的差额计提固定资产减值准备。可收回金额根据固定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之间较高者确定。

（十九）在建工程

在建工程分为自营建造工程和出包建造工程两类。

1、在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括资本化的借款费用和汇兑损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

建造的固定资产从达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再按实际成本调整原来的暂估价值，但原按暂估价值计提的折旧额不再追溯调整。

3、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

会计年末，对在建工程进行全面检查，当存在减值迹象时，估计其可收回金额，按该项工程可收回金额低于期账面价值的差额计提减值准备。

（二十）无形资产

1、无形资产计价方法

本公司无形资产主要包括土地使用权与软件，无形资产取得时按成本计价，年末按照账面价值与可收回金额孰低计价。

2、无形资产摊销方法

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起在使用寿命内系统合理摊销计入损益，摊销方法以反映该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式确定。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法进行摊销。具体年限如下：

项　目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，本公司尚不存在使用寿命不确定的无形资产。

3、无形资产使用寿命按下列标准进行估计

（1）来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命为合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

（2）合同或法律没有规定使用寿命的，本公司通过与同行业的情况进行比较、参考历史经验、或聘请相关专家进行论证等方法，综合各方面因素确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。公司于每个会计期对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按上述“2、无形资产摊销方法”摊销。

4、划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

（1）首先，本公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。

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

（2）其次，本公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，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，应当证明其有用性；

④有足够的技术、服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。

（二十一）长期资产减值

企业在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率， 导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十二）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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。

1、短期薪酬

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

2、辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本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。

3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

预计负债包括对外提供担保、商业承兑票据贴现、未决诉讼、产品质量保证、亏损合同以及重组义务等很可能产生的负债等。

如发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，本公司在资产负债表中反映为负债：该义务是本公司承担的现时义务，该义务的履行很可能导致经济利益流出企业，该义务的金额能够可靠地计量。

本公司根据最近三年实际发生的售后服务费合计与对应三年收入合计的比例乘以当期收入金额预提销售产品的售后服务费，如 2020 年度计提的金额为 2018 至 2020 年实际发生的售后服务费合计与 2017 年至 2019 年收入合计的比例乘以 2020 年的营业收入，以此类推。

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类

包括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

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才

可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十六）收入

1、收入的确认

公司主营业务收入均来源于碳/碳复合材料及产品的销售。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2、本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

境内销售：在产品交付并取得客户出具的验收结算单时确认收入。

境外销售：在产品报关出口并取得出口单据之后确认收入。

3、收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付

的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十七）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、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。

3、本公司政府补助采用总额法核算

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4、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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5、本公司将与日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十九）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。

1、当期所得税

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

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税率（%）
增值税	销售商品及提供劳务的增值额	13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7
教育费附加	实际缴纳的流转税	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25 [注]
房产税	房产原值一次减除 10-30%	1.2
土地使用税	公司土地使用权的土地面积	8 元/平方米

注：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	15
湖南金博投资有限公司	25

本公司 2018 年 10 月 17 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局下发的高新技术企业证书，证书号为 GR201843000639，有效期三年，本公司 2020 年度适用 15%的企业所得税优惠税率。

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、根据财税〔2018〕99 号《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。本公司 2020 年度享受按研发费用额的 75%在税前加计扣除的优惠政策。

2、根据财税[2018]54 号《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》，企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。本公司按该优惠政策对 2020 年度购入的单位价值不超过 500 万元的设备、器具一次性在应纳税所得额扣除。

五、会计政策和会计估计变更以及会计差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1、执行新收入准则

本公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
新增“合同负债”报表项目，核算已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务，将原在预收款项列报的款项重分类到合同负债及其他流动负债-待转销项税额列报	合并及母公司资产负债表：2020 年 1 月 1 日合同负债列示金额 8,996,061.35 元，其他流动负债 1,169,487.97 元；2020 年 12 月 31 日合同负债列示金额 29,705,465.56 元，其他流动负债-待转销项税额列示金额 3,861,710.52 元；
将与合同履约直接相关的运费在营业务成本中核算	合并及母公司：2020 年营业成本增加 3,217,349.63 元，销售费用-运费减少 3,217,349.63 元。

2、首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

首次执行新收入准则对2020年1月1日合并及母公司资产负债表项目的影响如下：

项　目	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日	调整数
预收款项		10,165,549.32	-10,165,549.32
合同负债	8,996,061.35		8,996,061.35
其他流动负债	14,720,993.07	13,551,505.10	1,169,487.97

执行新收入准则后，公司将原在预收款项列报的款项重分类到合同负债及其他流动负债-待转销项税额列报。

（二）会计估计的变更

本公司本期无需披露的会计估计变更。

（三）会计差错更正

本公司本期无需披露的会计差错更正。

六、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1、分类列示

项　目	期末余额	期初余额
库存现金	0.45	2,067.35
银行存款	147,323,752.14	9,984,826.68
合　计	147,323,752.59	9,986,894.03

2、期末无抵押、冻结等对变现有限制款项。

3、期末无存放在境外的款项及存在潜在回收风险的款项。

（二）交易性金融资产

项　目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	574,000,000.00	57,000,000.00
其中：理财产品及结构性存款	574,000,000.00	57,000,000.00
合　计	574,000,000.00	57,000,000.00

注 1：期末余额为理财产品及结构性存款，按新金融工具准则规定及财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）要求，在交易性金融资产项

目列报。

注 2：本公司交易性金融资产为银行理财产品及结构性存款，因期限较短，期末公允价值与购买成本相近，故将购买成本视作期末公允价值。

（三）应收账款

1、按账龄披露

账　龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	102,362,816.36
1-2 年（含 2 年）	184,893.58
2-3 年（含 3 年）	387,463.83
3-4 年（含 4 年）	116,160.00
4-5 年（含 5 年）	9,970.00
5 年以上	90,800.00
小计	103,152,103.77
减：坏账准备	5,624,639.31
合　计	97,527,464.46

2、按坏账计提方法计提

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（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	102,887,983.08	99.74	5,360,518.62	5.21	97,527,464.46
单项计提坏账准备	264,120.69	0.26	264,120.69	100	
合　计	103,152,103.77	100	5,624,639.31		97,527,464.46

续上表：

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（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	54,358,108.33	98.61	5,670,674.19	10.43	48,687,434.14
单项计提坏账准备	768,917.70	1.39	768,917.70	100	
合　计	55,127,026.03	100	6,439,591.89		48,687,434.14

按单项计提坏账准备：

名　称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
小额难以收回应收账款合计	264,120.69	264,120.69	100	预计不能收回

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	102,362,816.36	5,118,140.82	5
1-2 年（含 2 年）	181,011.89	36,202.38	20
2-3 年（含 3 年）	230,494.83	115,247.42	50
3-4 年（含 4 年）	113,660.00	90,928.00	80
合　计	102,887,983.08	5,360,518.62	

3、坏账准备情况

项　目	本期发生额
坏账准备期初余额	6,439,591.89
本期计提应收账款坏账准备	2,721,560.91
本期收回或转回的应收账款坏账准备	14,624.63
本期转销或核销的应收账款坏账准备	3,551,138.12
坏账准备期末余额	5,624,639.31

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	3,551,138.12

注：本期实际核销的应收账款为多项合计，无重要的应收账款核销。

5、按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
银川隆基硅材料有限公司	23,264,000.00	1 年以内	22.55	1,163,200.00
四川晶科能源有限公司	23,256,260.00	1 年以内	22.55	1,162,813.00
天津环睿电子科技有限公司	19,740,543.84	1 年以内	19.14	987,027.19
丽江隆基硅材料有限公司	6,383,800.00	1 年以内	6.19	319,190.00
新疆晶科能源有限公司	4,630,896.96	1 年以内	4.49	231,544.85
合　计	77,275,500.80		74.92	3,863,775.04

注：天津鑫天和电子科技有限公司已更名为天津环睿电子科技有限公司，为天津中环半导体股份有限公司（002129）子公司。

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

（四）应收款项融资

1、分类列示

项　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	212,884,511.09	94,955,639.34
合　计	212,884,511.09	94,955,639.34

注 1：公司银行承兑汇票可能会贴现、背书转让或到期承兑，既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，故在“应收款项融资”项目核算。

注 2：本公司管理层分析并判断所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，故无需对银行承兑汇票计提坏账准备。

2、期末已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票

项　目	期末余额	期初余额
已终止确认金额	70,211,518.77	52,351,317.04
未终止确认金额	68,468,645.86	29,144,766.39
其中：贴现未到期金额		15,593,261.29
背书未到期金额	68,468,645.86	13,551,505.10
合计	138,680,164.63	81,496,083.43

注：期末已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票，由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，其他银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认，待到期后终止确认。

3、期末无已质押的银行承兑汇票，无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、本期无实际核销的应收票据。

（五）预付款项

1、按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,357,706.43	98.94	3,451,178.93	99.71
1 年以上	68,207.26	1.06	10,122.64	0.29
合　计	6,425,913.69	100	3,461,301.57	100

2、期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期末余额预付款项前五名金额合计5,777,628.48元，占期末预付款项总额比例为89.91%。

（六）其他应收款

1、总表情况

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,128.02	42,724.40
合　计	36,128.02	42,724.40

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	38,029.50
小计	38,029.50
减：坏账准备	1,901.48
合　计	36,128.02

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴员工保险		21,148.73
备用金及其他	38,029.50	23,824.32
合　计	38,029.50	44,973.05

（3）坏账准备计提情况

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
2020 年 1 月 1 日余额	2,248.65			2,248.65
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-347.17			-347.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	1,901.48			1,901.48

（4）坏账准备的情况

项　目	本期发生额
坏账准备期初余额	2,248.65
本期计提其他应收款坏账准备	-347.17
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无
本期转销或核销的其他应收款坏账准备	无
坏账准备期末余额	1,901.48

（5）期末其他应收款明细情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
益阳中燃城市燃气发展有限公司	其他	30,000.00	1 年以内（含 1 年）	78.89	1,500.00
宛英花	备用金	8,029.50	1 年以内（含 1 年）	21.11	401.48
合　计		38,029.50		100	1,901.48

（6）期末无转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

（7）本期无终止确认的其他应收款。

（8）期末无应收政府补助款。

（七）存货

1、分类列示

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	2,277,152.68	17,764.70	2,259,387.98	1;813,795.75	335,470.08	1,478,325.67
在产品	20,700,522.70		20,700,522.70	6,657,931.01		6,657,931.01
产成品	5,002,129.41	2,491,051.08	2,511,078.33	6,647,402.36	3,715,357.72	2,932,044.64
发出商品	20,186,685.75		20,186,685.75	13,133,632.13		13,133,632.13
周转材料	1,651,117.73		1,651,117.73	983,856.54		983,856.54
委托加工物资				136,490.66		136,490.66
合　计	49,817,608.27	2,508,815.78	47,308,792.49	29,373,108.45	4,050,827.80	25,322,280.65

2、本公司存货资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，当存货成本低于可变现净值时，存货按成本计量；当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

3、存货跌价准备

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	335,470.08	17,764.70		335,470.08		17,764.70
产成品	3,715,357.72	813,955.45		2,038,262.09		2,491,051.08
合　计	4,050,827.80	831,720.15		2,373,732.17		2,508,815.78

（八）其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	3,606,563.15	
预缴企业所得税	4,916,145.28	1,875,263.25
IPO、债券发行直接相关费用	783,018.86	1,693,264.11
合　计	9,305,727.29	3,568,527.36

（九）长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业-湖南金硅科技有限公司		10,000,000.00	
合　计		10,000,000.00	

接上表：

本期增减变动			
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	宣告发放现金红利或利润
-59,143.61			
-59,143.61			

接上表：

本期增减变动			
本期计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
		9,940,856.39	
		9,940,856.39	

（十）固定资产

1、总表情况

项　目	期末余额	期初余额
固定资产	246,049,265.26	79,483,707.63
固定资产清理		
合　计	246,049,265.26	79,483,707.63

2、固定资产分类列示

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合　计
一、账面原值					
1、期初余额	58,827,101.64	74,443,571.96	2,857,135.27	1,531,830.49	137,659,639.36
2、本期增加	67,956,090.39	110,519,366.77	2,612,431.72	83,627.43	181,171,516.31
（1）购置		565,398.23	2,612,431.72	83,627.43	3,261,457.38
（2）在建工程转入	67,956,090.39	109,953,968.54			177,910,058.93
3、本期减少		262,882.47		6,410.26	269,292.73
处置或报废		262,882.47		6,410.26	269,292.73
4、期末余额	126,783,192.03	184,700,056.26	5,469,566.99	1,609,047.66	318,561,862.94
二、累计折旧					
1、期初余额	13,623,790.65	42,263,958.76	1,085,995.12	1,202,187.20	58,175,931.73
2、本期增加	2,043,298.89	11,781,536.83	625,775.47	83,352.94	14,533,964.13
计提	2,043,298.89	11,781,536.83	625,775.47	83,352.94	14,533,964.13
3、本期减少		191,208.43		6,089.75	197,298.18

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合　计
处置或报废		191,208.43		6,089.75	197,298.18
4、期末余额	15,667,089.54	53,854,287.16	1,711,770.59	1,279,450.39	72,512,597.68
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	111,116,102.49	130,845,769.10	3,757,796.40	329,597.27	246,049,265.26
2、期初账面价值	45,203,310.99	32,179,613.20	1,771,140.15	329,643.29	79,483,707.63

3、期末未办妥产权证书的固定资产

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
东部新区厂房	67,046,439.76	尚未竣工结算
合　计	67,046,439.76	

4、期末无暂时闲置的固定资产。

5、期末无通过融资租赁租入的固定资产。

6、期末无通过经营租赁租出的固定资产。

（十一）在建工程

1、总表情况

项　目	期末余额	期初余额
在建工程	73,199,661.12	7,641,737.32
工程物资		
合　计	73,199,661.12	7,641,737.32

2、在建工程按项目列示

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	12,214,020.37		12,214,020.37	7,395,567.51		7,395,567.51
东部新区厂房	60,985,640.75		60,985,640.75	246,169.81		246,169.81
合　计	73,199,661.12		73,199,661.12	7,641,737.32		7,641,737.32

3、在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产额	其他减少额	期末金额
待安装设备		7,395,567.51	114,772,421.40	109,953,968.54		12,214,020.37
东部新区厂房	22,931 万元	246,169.81	128,695,561.33	67,956,090.39		60,985,640.75
合 计		7,641,737.32	243,467,982.73	177,910,058.93		73,199,661.12

续上表：

工程累计投入占预算的比例（%）	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
					自有资金/募集资金
56.23	56.23				募集资金

（4）期末无需计提减值准备的在建工程。

（十二）无形资产

1、按项目列示

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	3,434,356.00	30,856.58	3,465,212.58
2、本期增加	31,672,410.23	300,259.66	31,972,669.89
3、本期减少			
4、期末余额	35,106,766.23	331,116.24	35,437,882.47
二、累计摊销			
1、期初余额	1,001,501.36	30,856.58	1,032,357.94
2、本期增加	428,116.51	20,017.31	448,133.82
计提	428,116.51	20,017.31	448,133.82
3、本期减少			
4、期末余额	1,429,617.87	50,873.89	1,480,491.76
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	33,677,148.36	280,242.35	33,957,390.71
2、期初账面价值	2,432,854.64		2,432,854.64

注：本期无通过内部研发形成的无形资产。

2、期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（十三）递延所得税资产及递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末余额		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	8,135,356.57	1,220,303.49	10,492,668.34	1,573,900.25
预计负债	4,588,622.75	688,293.41	2,946,337.45	441,950.62
递延收益	12,635,266.67	1,895,290.00		
股份支付	19,586,666.67	2,938,000.00		
合　计	44,945,912.66	6,741,886.90	13,439,005.79	2,015,850.87

2、未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新购设备一次税前扣除	106,393,970.17	15,959,095.53		
合　计	106,393,970.17	15,959,095.53		

3、未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	276,762.79	
合　计	276,762.79	

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年度	276,762.79		
合　计	276,762.79		

（十四）其他非流动资产

项　目	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	1,134,889.82	479,600.00
预付房款	19,017,819.69	
购置土地使用权前期费用		1,839,164.00
合　计	20,152,709.51	2,318,764.00

（十五）短期借款

项　目	期末余额	期初余额
未终止确认的已贴现未到期银行承兑汇票		15,593,261.29
合　计		15,593,261.29

（十六）应付账款

1、分类列示

项　目	期末余额	期初余额
工程设备款	31,138,595.70	5,069,465.99
货款	3,664,791.98	2,044,150.72
燃料动力款	1,817,883.80	516,263.54
其他	2,556,019.44	389,302.56
合　计	39,177,290.92	8,019,182.81

2、期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（十七）合同负债

1、分类列示

项　目	期末余额	期初余额
已收取客户对价而应向客户转让商品的义务	29,705,465.56	8,996,061.35
合　计	29,705,465.56	8,996,061.35

2、合同负债期末余额中无账龄超过 1 年的重要款项。

（十八）应付职工薪酬

1、分类列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,018,849.74	70,849,904.98	68,098,857.51	16,769,897.21
离职后福利中-设定提存计划负债	58,749.19	228,251.46	287,000.65	
辞退福利		12,405.00	12,405.00	
合　计	14,077,598.93	71,090,561.44	68,398,263.16	16,769,897.21

2、短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,018,849.74	65,383,433.99	62,632,386.52	16,769,897.21

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费		2,026,957.87	2,026,957.87	
三、社会保险费		1,320,933.49	1,320,933.49	
其中：1.医疗保险费		1,283,826.24	1,283,826.24	
2.工伤保险费		37,107.25	37,107.25	
四、住房公积金		2,020,876.00	2,020,876.00	
五、工会经费和职工教育经费		97,703.63	97,703.63	
合　计	14,018,849.74	70,849,904.98	68,098,857.51	16,769,897.21

3、离职后福利中的设定提存计划负债

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	58,749.19	222,005.37	280,754.56	
失业保险		6,246.09	6,246.09	
合　计	58,749.19	228,251.46	287,000.65	

（十九）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		680,148.35
个人所得税	658,142.59	645,635.00
合　计	658,142.59	1,325,783.35

（二十）其他应付款

1、总表情况

项　目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	358,925.23	325,670.80
合　计	358,925.23	325,670.80

2、其他应付款按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴五险一金	16,830.49	
其他	342,094.74	325,670.80
合　计	358,925.23	325,670.80

3、期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（二十一）其他流动负债

项　目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期银行承兑汇票	68,468,645.86	13,551,505.10
待转销项税额	3,861,710.52	1,169,487.97
合　计	72,330,356.38	14,720,993.07

（二十二）预计负债

项　目	期末余额	期初余额	形成原因
预提售后服务费	4,588,622.75	2,946,337.45	产品售后服务
合　计	4,588,622.75	2,946,337.45	

（二十三）递延收益

1、分类列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	865,000.00	13,183,000.00	1,412,733.33	12,635,266.67
其他	51,698.36		51,698.36	
合　计	916,698.36	13,183,000.00	1,464,431.69	12,635,266.67

2、政府补助明细情况

项　目	期初余额	本期增加	计入其他收益	期末余额	与资产相关/与收益相关
科技创新计划支持经费	865,000.00		865,000.00		与收益相关
项目建设设备投入补贴		12,683,000.00	497,733.33	12,185,266.67	与资产相关
新增技术设备投资补助资金		500,000.00	50,000.00	450,000.00	与资产相关
合　计	865,000.00	13,183,000.00	1,412,733.33	12,635,266.67	

（二十四）股本

项目	期初		本期变动增减（+，－）					期末	
	数量	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例(%)
一、有限售条件股份	60,000,000.00	100.00	1,715,850.00			-868,393.00	847,457.00	60,847,457.00	76.06
1、国家持股									
2、国有法人持股			847,457.00				847,457.00	847,457.00	1.06
3、其他内资持股	60,000,000.00	100.00	860,749.00			-860,749.00		60,000,000.00	75.00
其中：境内非国有法人持股	23,747,200.00	39.58	860,749.00			-860,749.00		23,747,200.00	29.68
境内自然人持股	36,252,800.00	60.42						36,252,800.00	45.32

项目	期初		本期变动增减（+，－）					期末	
	数量	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例(%)
4、外资持股			7,644.00			-7,644.00			
其中：境外法人持股			7,644.00			-7,644.00			
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股份			18,284,150.00			868,393.00	19,152,543.00	19,152,543.00	23.94
1、人民币普通股			18,284,150.00			868,393.00	19,152,543.00	19,152,543.00	23.94
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、普通股股份总数	60,000,000.00	100.00	20,000,000.00				20,000,000.00	80,000,000.00	100.00

注：根据公司2019年9月1日审议通过的《2019 年第二次临时股东大会决议》以及上海证券交易所关于公司首次公开发行股票并在科创板上市审核意见及批文、中国证券监督管理委员会于2020年4月15日出具的《关于同意湖南金博碳素股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2020]719号），公司获准向社会公开公司民币普通股20,000,000股，每股面值人民币1.00元，发行价格每股人民币47.20元，募集资金总额为人民币944,000,000.00元，扣减承销及保荐费用、律师费、审计及验资费、信息披露费等费用共计人民币78,727,924.53元（不含税），本次实际募集资金净额为865,272,075.47元， 其中20,000,000.00元计入股本，845,272,075.47元计入资本公积-股本溢价。

（二十五）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	84,980,811.09	845,272,075.47		930,252,886.56
其他资本公积		8,827,565.00		8,827,565.00
合　计	84,980,811.09	854,099,640.47		939,080,451.56

注：资本公积-股本溢价本期增加详见本附注“六、（二十四）、股本”。 资本公积-其他资本公积本期增加详见本附注“十三、股份支付”。

（二十六）盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	18,386,531.74	16,891,113.41		35,277,645.15
合　计	18,386,531.74	16,891,113.41		35,277,645.15

注：本期法定盈余公积金增加根据当期母公司净利润的10%计提。

（二十七）未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额
上期期末余额	106,628,785.71	66,723,566.32
本期期初余额	106,628,785.71	66,723,566.32
本期增加数	168,575,227.67	77,672,465.99
其中：本期归属于母公司所有者的净利润	168,575,227.67	77,672,465.99
本期减少数	36,891,113.41	37,767,246.60
其中：提取盈余公积数	16,891,113.41	7,767,246.60
应付普通股股利	20,000,000.00	30,000,000.00
本期期末余额	238,312,899.97	106,628,785.71

（二十八）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	423,451,483.83	237,067,423.94
其他业务收入	3,017,340.72	2,455,610.41
营业收入合计	426,468,824.55	239,523,034.35
主营业务成本	156,946,575.08	89,381,894.76
其他业务成本	2,609,433.45	2,406,929.87
营业成本合计	159,556,008.53	91,788,824.63

（二十九）税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,060,604.85	1,423,809.25
教育费附加及地方教育附加	757,574.89	1,017,006.64
房产税	380,652.12	380,652.12
土地使用税	726,379.68	371,286.08
印花税	372,556.00	79,311.30
其他	5,182.21	4,048.45
合　计	3,302,949.75	3,276,113.84

（三十）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,661,244.80	7,701,272.94
运输包装费	2,248,166.21	2,466,869.39
售后服务费	3,752,925.66	1,909,083.58
业务招待费	1,486,487.86	990,258.54

费用性质	本期发生额	上期发生额
差旅费	346,106.14	432,674.11
其他	1,135,675.76	1,203,462.53
合　计	18,630,606.43	14,703,621.09

（三十一）管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,650,882.37	13,209,065.46
中介服务费	3,001,931.82	2,186,335.17
办公差旅费	3,714,208.89	2,091,665.35
折旧及摊销	2,628,966.54	1,886,660.40
业务招待费	2,550,019.78	935,971.90
维护维修费	1,415,292.02	1,890,859.06
其他	1,171,922.54	668,975.29
合　计	34,133,223.96	22,869,532.63

（三十二）研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,726,395.61	8,961,922.57
材料费	9,655,311.33	8,070,279.73
燃料动力费	7,944,904.35	6,314,426.76
咨询费		2,727,640.88
折旧费	2,743,255.31	2,270,642.00
其他	563,001.69	608,092.12
合　计	34,632,868.29	28,953,004.06

（三十三）财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息费用		2,288,938.98
减：利息收入	717,813.95	51,129.32
手续费	26,514.52	28,609.13
汇兑损失	236,852.38	7,416.53
其他	336,460.87	330,792.36
合　计	-117,986.18	2,604,627.68

（三十四）其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
电力补助	6,000,000.00	
研发补助	5,000,000.00	
企业科技创新促进产业优化升级奖补项目资金	1,188,700.00	
科技创新计划支持经费	865,000.00	865,000.00
湖南省第三批制造强省专项资金	500,000.00	
湖南省第二批中小企业发展专项资金	500,000.00	
项目建设设备投入补贴	497,733.33	
研发奖补资金	463,300.00	
益阳财政产业兴市暨产业扶贫专项资金	300,000.00	
集中支付益阳市科技项目计划补助款	200,000.00	
重点研发计划补助资金	200,000.00	
湖南省技术改造税收增量奖补资金	132,500.00	758,300.00
新型工业化考核奖励资金	100,000.00	
产业扶持资金		10,000,000.00
企业研发奖补助资金		987,000.00
企业自主创新、产业转型升级与质效提升奖补资金		873,975.75
企业研发后财政奖补		577,080.00
中小企业发展专项资金		350,000.00
产业兴市暨产业扶贫专项资金		300,000.00
益阳市科技创新计划项目补助资金		200,000.00
工业新兴优势产业链项目资金		200,000.00
其他	388,470.00	156,070.00
合　计	16,335,703.33	15,267,425.75

（三十五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品利息收益	7,152,748.48	1,473,522.80
已终止确认的银行承兑汇票贴现利息	-1,671,728.31	
权益法核算的长期股权投资收益	-59,143.61	
合　计	5,421,876.56	1,473,522.80

（三十六）信用减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（损失以“-”号填列）	-2,721,213.74	-508,395.54
合　计	-2,721,213.74	-508,395.54

（三十七）资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失（损失以“-”号填列）	-831,720.15	-2,740,124.44
合　计	-831,720.15	-2,740,124.44

（三十八）营业外收入

1、分类列示

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,000,000.00	
非流动资产报废利得		230,000.00
其他	47,647.71	31.28
合　计	4,047,647.71	230,031.28

2、本期营业外收入均为非经常性损益。

3、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
湖南省上市补助资金	2,000,000.00		与收益相关
市级企业上市奖励资金	2,000,000.00		与收益相关
合　计	4,000,000.00		

（三十九）营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	58,794.55	
公益性捐赠支出	702,960.00	130,000.00
其他	51,298.71	2,000.00
合　计	813,053.26	132,000.00

注：本期营业外支出均为非经常性损益。

（四十）所得税费用

1、所得税费用的组成

项　目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	29,195,166.55	11,245,304.28
其中：当期所得税	16,063,442.05	10,400,866.93
递延所得税	13,131,724.50	844,437.35

2、所得税费用与会计利润的关系

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	197,770,394.22	88,917,770.27
按公司优惠税率 15%计算的所得税费用	29,665,559.13	13,337,665.54
组成部分适用不同税率的影响	-33,590.64	
对以前期间当期所得税的调整	483,351.18	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,477,275.77	798,987.73
研发费用加计扣除的影响	-3,466,619.59	-2,891,348.99
未确认递延所得税资产的可抵扣亏损影响	69,190.70	
所得税费用	29,195,166.55	11,245,304.28

（四十一）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	本期发生额	上期发生额
利息收入	717,813.95	51,129.32
政府补助	32,105,970.00	14,396,445.75
其他	36,147.33	25,411.28
合　计	32,859,931.28	14,472,986.35

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	280.00	68,218.76
付现费用	28,248,789.65	24,015,267.35
合　计	28,249,069.65	24,083,486.11

3、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
未终止确认的银行承兑汇票贴现收到的现金		49,950,245.29
合　计		49,950,245.29

4、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
债券发行费用	830,000.00	
IPO 直接相关费用	17,689,000.00	1,781,000.00
合　计	18,519,000.00	1,781,000.00

（四十二）现金流量表补充资料

1、净利润调节为经营活动现金流量

项　目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	168,575,227.67	77,672,465.99
加：资产减值准备	3,552,933.89	3,248,519.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,533,964.13	10,259,731.57
无形资产摊销	448,133.82	68,687.16
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	58,794.55	-230,000.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	236,852.38	862,837.15
投资损失（收益以“－”号填列）	-7,093,604.87	-1,473,522.80
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,827,371.03	844,437.35
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	15,959,095.53	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-22,818,231.98	4,058,763.47
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-205,140,255.32	-95,460,789.94
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	68,826,715.30	-5,994,945.34
股份支付	6,928,900.00	
经营活动产生的现金流量净额	41,241,154.07	-6,143,815.41
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	147,323,752.59	9,986,894.03
减：现金的期初余额	9,986,894.03	6,823,722.40

项　目	本期发生额	上期发生额
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	137,336,858.56	3,163,171.63

2、现金和现金等价物的构成

项　目	期末余额	期初余额
一、现金	147,323,752.59	9,986,894.03
其中：1.库存现金	0.45	2,067.35
2.可随时用于支付的银行存款	147,323,752.14	9,984,826.68
3.可随时用于支付的其他货币资金		
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	147,323,752.59	9,986,894.03

（四十三）外币货币性项目

项　目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			3,287,787.36
其中：美元	503,883.18	6.5249	3,287,787.36
应收账款			1,548,221.81
其中：美元	237,279.01	6.5249	1,548,221.81
合　计			4,836,009.17

（四十四）政府补助

1、政府补助基本情况

种　类	收到金额	列报项目	计入当期损益的金额
项目建设设备投入补贴	12,683,000.00	递延收益	497,733.33
电力补助	6,000,000.00	其他收益	6,000,000.00
研发补助	5,000,000.00	其他收益	5,000,000.00
湖南省上市补助资金	2,000,000.00	营业外收入	2,000,000.00
市级企业上市奖励资金	2,000,000.00	营业外收入	2,000,000.00
企业科技创新促进产业优化升级奖补项目资金	1,188,700.00	其他收益	1,188,700.00
湖南省第三批制造强省专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
湖南省第二批中小企业发展专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00

种　类	收到金额	列报项目	计入当期损益的金额
新增技术设备投资补助资金	500,000.00	递延收益	50,000.00
研发奖补资金	463,300.00	其他收益	463,300.00
益阳财政产业兴市暨产业扶贫专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
集中支付益阳市科技项目计划补助款	200,000.00	其他收益	200,000.00
重点研发计划补助资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
湖南省技术改造税收增量奖补资金	132,500.00	其他收益	132,500.00
新型工业化考核奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
其他	338,470.00	其他收益	338,470.00
合　计	32,105,970.00		19,470,703.33

2、本期无退回的政府补助。

七、合并范围的变更

（一）公司本期新设成立全资子公司湖南金博投资有限公司导致合并范围增加，情况如下：

子公司名称	注册资本（万元）	实收资本（万元）	持股比例	成立时间	主要业务	注册地址
湖南金博投资有限公司	3,000.00	3,000.00	100.00%	2020.06.08	创业投资、股权投资	湖南省长沙市

（二）除上述新设子公司导致合并范围增加的情况外，本期无需披露的其他合并范围变更情况。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地、注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
			直接	间接		
湖南金博投资有限公司	长沙市	创业投资、股权投资	100		100	独资设立

（二）在联营企业中的权益

1、联营企业

公司有1家联营企业，即通过全资子公司持有湖南金硅科技有限公司5.00%股权，具体情况如下：

联营企业的名称	主要经营地、注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接	
湖南金硅科技有限公司	湖南省益阳市	锂电池负极材料的研发、生产、销售、技术转让及咨询服务等	5		权益法

公司子公司湖南金博投资有限公司持有湖南金硅科技有限公司5%的股权，持有20%以下表决权，但因廖寄乔2020年10月起担任金硅科技董事长，故具有重大影响。

2、不重要联营企业的汇总财务信息

项　目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	9,940,856.39	
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-59,143.61	
——其他综合收益		
——综合收益总额		

九、与金融工具相关的风险

本公司主要金融工具包括交易性金融资产和货币资金。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收款项融资、应收账款和应付账款、其他流动负债等。

本公司的金融工具导致的主要风险包括信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

（1）期末余额

金融资产项目	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他收益	以公允价值计量且其变动计入当期损益	合　计
货币资金	147,323,752.59			147,323,752.59
交易性金融资产			574,000,000.00	574,000,000.00
应收账款	97,527,464.46			97,527,464.46
应收款项融资		212,884,511.09		212,884,511.09
其他应收款	36,128.02			36,128.02
合　计	244,887,345.07	212,884,511.09	574,000,000.00	1,031,771,856.16

（2）期初余额

金融资产项目	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他收益	以公允价值计量且其变动计入当期损益	合　计
货币资金	9,986,894.03			9,986,894.03
交易性金融资产			57,000,000.00	57,000,000.00
应收账款	48,687,434.14			48,687,434.14
应收款项融资		94,955,639.34		94,955,639.34
其他应收款	42,724.40			42,724.40
合　计	58,717,052.57	94,955,639.34	57,000,000.00	210,672,691.91

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

（1）期末余额

金融负债项目	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	合　计
应付账款		39,177,290.92	39,177,290.92
其他应付款		358,925.23	358,925.23
其他流动负债-未终止确认的已背书未到期银行承兑汇票		68,468,645.86	68,468,645.86
合　计		108,004,862.01	108,004,862.01

（2）期初余额

金融负债项目	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	合　计
短期借款		15,593,261.29	15,593,261.29
应付账款		8,019,182.81	8,019,182.81
其他应付款		325,670.80	325,670.80
其他流动负债-未终止确认的已背书未到期银行承兑汇票		13,551,505.10	13,551,505.10
合　计		37,489,620.00	37,489,620.00

3、金融资产转移

（1）已转移但未终止确认的金融资产

公司将已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票根据承兑银行的信用评级情况划分为信用

级别较高的银行和信用级别一般的银行，信用级别较高的银行包括6家大型商业银行和9家全国性上市股份制商业银行。

公司将信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认，待到期后终止确认。

期末已转移但未终止确认的金融资产如下：

项　目	期末余额	期初余额
未终止确认金额	68,468,645.86	29,144,766.39
合　计	68,468,645.86	29,144,766.39

（2）已终止确认但继续涉入的已转移金融资产

期末已终止确认但继续涉入的已转移金融资产如下：

项　目	期末余额	期初余额
已终止确认金额	70,211,518.77	52,351,317.04
合　计	70,211,518.77	52,351,317.04

根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝承兑，其持有人有权向本公司追索。本公司认为，公司期末已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票由信用级别较高的商业银行承兑，到期不获支付的可能性较低，可视作已将其与所有权相关的风险和报酬转移，故上述已背书或贴现的承兑汇票被终止确认。

（二）金融工具风险

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、流动性风险及市场风险（包括汇率风险和利率风险）。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

（1）信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、交易性金融资产、应收款项融资、应收账款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的货币资金和交易性金融资产，主要存放在国内商业银行；应收款项融资为银行承兑汇票。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要为应收客户货款，相应主要客户系信用良好的第三方。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理计提了减值准备。综上所述，本公司管理层认为，报告期内应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

（2）流动风险

流动风险，是指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。本公司的政策是确保拥有充足的资金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（3）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

①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。本公司借款的借款合同对借款利率均进行了明确约定，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

②外汇风险

外汇风险，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。本公司承受外汇风险主要与所持有的美元等外币和部分客户货款与人民币之间的汇率变动。但本公司管理层认为，美元等外币与部分客户货款与本公司总资产所占比例较小，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。

本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期资本管理目标、政策或程序未发生变化。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。2020年12月31日和2019年12月31日，本公司的资产负债率分别为12.94%、19.86%。

十一、公允价值

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转移一项债务所需支付的价格。

本公司本期财务报表中的金融资产与金融负债，采用以下方法和假设用于估计公允价值：货币资金、交易性金融资产、应收账款、应收账款融资、其他应收款、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

公司无母公司，实际控制人为廖寄乔。

（三）本公司的子公司情况

子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”之“（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司的联营企业情况

本公司联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”之“（二）在联营企业中的权益”。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
中南大学	原实际控制人

注：中南大学2020年起不再为公司关联方。

（六）关联方交易

1、采购商品/接受劳务情况表

关联方	采购内容	本期发生额	上期发生额
中南大学	咨询服务	不适用	2,780.00

2、出售商品/提供劳务情况表

关联方	销售内容	本期发生额	上期发生额
中南大学	异形件	不适用	636,344.35

3、关键管理人员薪酬（金额单位：人民币万元）

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,145.08	1,325.18

注：公司以2020年8月27日为授予日，向49名激励对象授予50.00万股限制性股票，其中授予关键管理人员的股数为20.00万股，详见本附注“十三、股份支付”。

（七）关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中南大学	不适用	不适用	188,000.00	9,400.00
合　计				188,000.00	9,400.00

（2）应付关联方款项

无。

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

2020年8月27日，公司2020年第二次临时股东大会审议通过了《关于<湖南金博碳素股份有限公司2020年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于<公司2020年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司2020年限制性股票激励计划相关事宜的议案》等股权激励相关议案，本激励计划拟授予激励对象的限制性股票数量为50.00万股，占本激励计划草案公告日公司股本总额8,000.00万股的0.63%。本次授予为一次性授予，无预留权益。同一日公司召开了第二届董事会第十四次会议，公司董事会认为公司2020年限制性股票激励计划规定的授予条件已经成就，同意确定以2020年8月27日为授予日，向49名激励对象授予50.00万股限制性股票，授予价格为40.00元/股，并于当日公告了《关于向激励对象授予限制性股票的公告》。本次限制性股票激励计划的主要对象如下：

姓名	职务	获授的限制性股票数量（万股）	获授限制性股票占授予总量的比例（%）	获授限制性股票占授予时总股本比例（%）
王冰泉	董事、总经理、核心技术人员	4.00	8.00	0.05
李军	董事、总工程师、核心技术人员	4.00	8.00	0.05
王跃军	副总经理、核心技术人员，2020 年 12 月起担任公司董事	4.00	8.00	0.05
周子嫄	财务总监	4.00	8.00	0.05
童宇	副总经理、董事会秘书	4.00	8.00	0.05
刘学文	核心技术人员	2.00	4.00	0.03
董事会认为需要激励的其他人员（共 43 人）		28.00	56.00	0.35
合　计		50.00	100	0.63

本激励计划授予的限制性股票在授予日起满12个月后分三期归属，每期归属的比例分别为40%、40%、20%。其中第一个归属期以2019年营业收入为基数，2020年营业收入增长率不低于40%；第二个归属期以2019年营业收入为基数，2021年营业收入增长率不低于100%；第三个

归属期以2019年营业收入为基数，2022年营业收入增长率不低于160%。

（二）以权益结算的股份支付情况

项　目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司收盘股价
可行权权益工具数量的确定依据	因无被激励对象辞职，且公司业绩达标，故为全部授予数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,928,900.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,928,900.00

注：表中以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额不包括预计未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用的超出部分形成的递延所得税资产直接计入资本公积的金额1,898,665.00元，上述两项合计使本期资本公积-其他资本公积增加8,827,565.00元。

根据证监会2020年11月13日发布的《监管规则适用指引——会计类第1号》之"1-14 与股权激励计划相关的递延所得税"：根据相关税法规定，对于附有业绩条件或服务条件的股权激励计划，企业按照会计准则的相关规定确认的成本费用在等待期内不得税前抵扣，待股权激励计划可行权时方可抵扣，可抵扣的金额为实际行权时的股票公允价值与激励对象支付的行权金额之间的差额。因此，公司未来可以在税前抵扣的金额与等待期内确认的成本费用金额很可能存在差异。公司应根据期末的股票价格估计未来可以税前抵扣的金额，以未来期间很可能取得的应纳税所得额为限确认递延所得税资产。此外，如果预计未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用，超出部分形成的递延所得税资产应直接计入所有者权益，而不是计入当期损益。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、设备采购合同

截至期末，公司尚未部分履行的重大设备采购合同如下：

序号	供应商名称	采购内容	合同金额（万元）	合同额期末未付金额（万元）
1	湖南科源真空装备有限公司	气相沉积炉	8,608.35	6,532.31
2		气相沉积炉	6,456.26	322.81
合　计			15,064.61	6,855.12

2、工程合同

（1）2020年6月10日，公司与国网湖南综合能源服务有限公司益阳分公司签署《湖南金博

碳素股份有限公司10千伏配电工程施工合同》，合同约定，公司将其先进碳基复合材料产能扩建项目建设10千伏配电工程相关事项总承包给国网湖南综合能源服务有限公司益阳分公司，合同总价为1,162.80万元，合同金额截至期末未付部分为348.84万元。

（2）2020年3月10日，公司与湖南恒超建设工程有限公司签署《建设工程施工合同》，合同约定，公司将其先进碳基复合材料产能扩建项目、研发中心建设项目工程施工发包给湖南恒超建设工程有限公司，合同暂定价为8,055.20万元，合同金额截至期末未付部分为437.20万元。

（3）2020年12月30日，公司与湖南恒超建设工程有限公司签署《建设工程施工合同补充协议》，合同约定，公司将其先进碳基复合材料产能扩建项目、研发中心建设项目、先进碳基复合材料产能扩建项目（二期）工程施工发包给湖南恒超建设工程有限公司，合同暂定价为5,320.09万元，合同金额截至期末未付部分为1,387.09万元。

（4）2020年12月30日，公司与湖南恒超建设工程有限公司签署《安装工程施工合同之补充合同》，合同约定，公司将其先进碳基复合材料产能扩建项目、研发中心建设项目、先进碳基复合材料产能扩建项目（二期）工程施工安装工程发包给湖南恒超建设工程有限公司，合同暂定价为4,000.00万元，合同金额截至期末未付部分为4,000.00万元。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、成立子公司

2021年1月27日，公司全资子公司湖南金博投资有限公司联合自然人袁玲投资设立湖南博泰创业投资有限公司，双方分别持股60%和40%。

该公司注册地址和住所：湖南省长沙市岳麓区观沙岭街道滨江路188号湘江基金小镇2#栋2层204-68房；公司类型：其他有限责任公司；统一社会信用代码：91430104MA4T34K726；公司法定代表人：陈亮；注册资本：1,000万人民币，截至本财务报告批准报出日止湖南金博投资有限公司尚未实缴出资。

该公司经营范围：私募股权投资基金管理、创业投资基金管理服务（须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动）、投资咨询（不含金融、证券、期货）、资产管理、投资管理（不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款、发放贷款等金融业务）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2、除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，本公司无其他需披露的资产负债表日后非调整事项。

十六、其他重要事项

（一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2、本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3、本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

公司的收入和资产主要与碳基复合材料的研发、生产、和销售相关，所有业务具有相似的经济特征，故无须列报更详细的经营分部信息。

（二）借款费用

公司本期无资本化的借款费用金额。

（三）外币折算

公司本期计入财务费用的汇兑损失为 236,852.38 元。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账　龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	102,362,816.36
1-2 年（含 2 年）	184,893.58
2-3 年（含 3 年）	387,463.83
3-4 年（含 4 年）	116,160.00
4-5 年（含 5 年）	9,970.00
5 年以上	90,800.00
小计	103,152,103.77
减：坏账准备	5,624,639.31
合　计	97,527,464.46

2、按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	102,887,983.08	99.74	5,360,518.62	5.21	97,527,464.46
单项计提坏账准备	264,120.69	0.26	264,120.69	100	
合 计	103,152,103.77	100	5,624,639.31		97,527,464.46

续上表：

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（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	54,358,108.33	98.61	5,670,674.19	10.43	48,687,434.14
单项计提坏账准备	768,917.70	1.39	768,917.70	100	
合 计	55,127,026.03	100	6,439,591.89		48,687,434.14

按单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
小额难以收回应收账款	264,120.69	264,120.69	100	预计不能收回

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	102,362,816.36	5,118,140.82	5
1-2 年（含 2 年）	181,011.89	36,202.38	20
2-3 年（含 3 年）	230,494.83	115,247.42	50
3-4 年（含 4 年）	113,660.00	90,928.00	80
合 计	102,887,983.08	5,360,518.62	

3、坏账准备情况

项 目	本期发生额
坏账准备期初余额	6,439,591.89
本期计提应收账款坏账准备	2,721,560.91
本期收回或转回的应收账款坏账准备	14,624.63
本期转销或核销的应收账款坏账准备	3,551,138.12
坏账准备期末余额	5,624,639.31

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	3,551,138.12

注：本期实际核销的应收账款为多项合计，无重要的应收账款核销。

5、按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
银川隆基硅材料有限公司	23,264,000.00	1年以内	22.55	1,163,200.00
四川晶科能源有限公司	23,256,260.00	1年以内	22.55	1,162,813.00
天津环睿电子科技有限公司	19,740,543.84	1年以内	19.14	987,027.19
丽江隆基硅材料有限公司	6,383,800.00	1年以内	6.19	319,190.00
新疆晶科能源有限公司	4,630,896.96	1年以内	4.49	231,544.85
合　计	77,275,500.80		74.92	3,863,775.04

注：天津鑫天和电子科技有限公司已更名为天津环睿电子科技有限公司，为天津中环半导体股份有限公司（002129）子公司。

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

（二）其他应收款

1、总表情况

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,128.02	42,724.40
合　计	36,128.02	42,724.40

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额
1年以内（含1年）	38,029.50
小计	38,029.50

账　龄	期末余额
减：坏账准备	1,901.48
合　计	36,128.02

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴员工保险		21,148.73
备用金及其他	38,029.50	23,824.32
合　计	38,029.50	44,973.05

（3）坏账准备计提情况

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
2020 年 1 月 1 日余额	2,248.65			2,248.65
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-347.17			-347.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	1,901.48			1,901.48

（4）坏账准备的情况

项　目	本期发生额
坏账准备期初余额	2,248.65
本期计提其他应收款坏账准备	-347.17
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无
本期转销或核销的其他应收款坏账准备	无
坏账准备期末余额	1,901.48

（5）期末其他应收款明细情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
益阳中燃城市燃气发展有限公司	其他	30,000.00	1年以内（含1年）	78.89	1,500.00
宛英花	备用金	8,029.50	1年以内（含1年）	21.11	401.48
合　计		38,029.50		100	1,901.48

（6）期末无转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

（7）本期无终止确认的其他应收款。

（8）期末无应收政府补助款。

（三）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	30,000,000.00		30,000,000.00			
合　计	30,000,000.00		30,000,000.00			

注：对子公司投资的具体情况如下：

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
湖南金博投资有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00		
合　计		30,000,000.00		30,000,000.00		

（四）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	423,451,483.83	237,067,423.94
其他业务收入	3,017,340.72	2,455,610.41
营业收入合计	426,468,824.55	239,523,034.35
主营业务成本	156,946,575.08	89,381,894.76
其他业务成本	2,609,433.45	2,406,929.87
营业成本合计	159,556,008.53	91,788,824.63

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品利息收益	7,004,514.22	1,473,522.80

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
已终止确认的银行承兑汇票贴现利息	-1,671,728.31	
合　计	5,332,785.91	1,473,522.80

十八、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，本期非经常性损益明细情况披露如下：

非经常性损益明细	本期发生额
（1）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
（2）越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
（3）计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	20,335,703.33
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
（5）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	
（6）非货币性资产交换损益	
（7）委托他人投资或管理资产的损益	7,152,748.48
（8）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	
（9）债务重组损益	
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
（11）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	
（12）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	
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
（14）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	
（15）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
（16）对外委托贷款取得的损益	
（17）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	
（18）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	
（19）受托经营取得的托管费收入	
（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-765,405.55
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	26,723,046.26
减：所得税影响金额	3,986,221.80
扣除所得税影响后的非经常性损益	22,736,824.46

（二）净资产收益率和每股收益

本期利润	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	19.66	2.3522	2.3484
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.01	2.0350	2.0316

湖南金博碳素股份有限公司

二〇二一年三月三十日

统一社会信用代码

91110108592342556 8

营业执照

(副本)(15-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

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；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（下期出资时间为2020年6月30日。市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年03月05日

合伙期限　2012年03月05日 至 长期

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

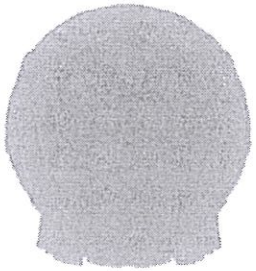
登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2020 年 06 月 05 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：	邱靖之
主任会计师：	
经营场所：	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
组织形式：	特殊普通合伙
执业证书编号：	11010150
批准执业文号：	京财会许可[2011]0105号
批准执业日期：	2011年11月14日

证书序号：0000175

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　七　二十六

年　月　日

中华人民共和国财政部制

证书编号：
No. of Certificate 43030002001G

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

发证日期：
Date of Issuance 1999年 08月 04日
y m d

4

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.

湖南省注册会计师协会 2009.3.22 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2011年 3月 8日 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2012年 3月 8日 年度任职资格检查 合格专用章

5

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.

湖南省注册会计师协会 2015.3.18 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2016.3.18 年度任职资格检查 合格专用章

6

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.

湖南省注册会计师协会 2017.3.16 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2020.5.18 年度任职资格检查 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2018年 3月 22日 年度任职资格检查 合格专用章

7

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



姓　　名 Full name 刘智清

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1968-11-02

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所

身份证号码 Identity card No. 430[illegible]

证书编号：
No. of Certificate 110002400151

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

发证日期：
Date of Issuance 二〇〇八 年 西 月 幼 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2011.5.20 湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

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

湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 2014专用章

2009 年 4 月 20 日 湖南省注册会计师协会 合格专用章



姓名 Full name 曾春江

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1975-01-14

工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所有限公司湖南分所

身份证号码 Identity card No. 430521750114003

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

3

年度检验登记 2018.3.22
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.

2015.3.18 合格专用章

2016 年 3 月 18 日 年度任职资格检查 合格专用章 2016.3.18

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017 4.22 年度任职资格检查 合格专用章

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

2012.3.6 合格专用章

2018.6.18 年度任职资格检查 合格专用章

2011 年 3 月 3 日 合格专用章

7

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

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

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

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

11

证书编号：
No. of Certificate

110101504654

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2014 年 04 月 29 日
y m d

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.

2015.3.18
湖南省注册会计师协会 2015年度任职资格检查 合格专用章

2016.3.18
湖南省注册会计师协会 2016年度任职资格检查 合格专用章

年 月 日
y m d

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.

2017.5.18
湖南省注册会计师协会 2017年度任职资格检查 合格专用章

2019.3.22
湖南省注册会计师协会 合格专用章

2018.3.22
湖南省注册会计师协会 2018年度任职资格检查 合格专用章

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.

年 月 日
y m d

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



姓名 Full name	冯检专
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1986-01-21
工作单位 Working unit	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
身份证号码 Identity card No.	522401198601213510